



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДА ПАНЧЕВА**

ЗА 2011. ГОДИНУ

**Број: 400-2832/2012-01
Београд, 13. децембар 2012. године**

С А Д Р Ж А Ј

I	ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
II	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	11
1.	Основни подаци о субјекту ревизије	11
2.	Преглед извршених контрола у 2011. години.....	12
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола	12
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна.....	19
4.1	Извештај о извршењу буџета	19
4.1.1	Припрема и доношење буџета.....	19
4.1.2	Приходи.....	21
4.1.3	Примања.....	30
4.1.4.1	Плате, додаци и накнаде запослених, група - 411000	32
4.1.4.2	Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000.....	35
4.1.4.3	Накнаде у натури, група - 413000.....	36
4.1.4.4	Социјална давања запосленима, група - 414000	37
4.1.4.5	Накнаде трошкова за запослене, група - 415000	40
4.1.4.6	Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	41
4.1.4.7	Стални трошкови, група - 421000.....	47
4.1.4.8	Трошкови путовања, група - 422000.....	51
4.1.4.9	Услуге по уговору, група - 423000	52
4.1.4.10	Специјализоване услуге, група - 424000.....	56
4.1.4.11	Текуће поправке и одржавање, група-425000.....	57
4.1.4.12	Материјал, група-426000	62
4.1.4.13	Отплата домаћих камата, група-441000	65
4.1.4.15	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група-451000.....	65
4.1.4.16	Трансфери осталим нивоима власти, група-463000	69
4.1.4.17	Остале дотације и трансфери, група - 465000	73
4.1.4.18	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000	73
4.1.4.19.	Дотације невладиним организацијама, група - 481000	75
4.1.4.20	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група-482000.....	77
4.1.4.21	Новчане казне и пенали по решењу судова, група - 483000	78
4.1.4.22	Средства резерве, група - 499000.....	78
4.1.5	Издаци за нефинансијску имовину	78
4.1.6	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине.....	83
4.1.6.1	Отплата главнице домаћим кредиторима, група-611000	83
4.1.7	Јавне набавке.....	83
4.2	Биланс прихода и расхода.....	94
4.2.1.	Приходи и примања	95
4.2.2.	Расходи и издаци.....	95

4.2.3. Резултат пословања.....	95
4.3. Биланс стања.....	96
4.3.1. Попис имовине и обавеза	96
4.3.2. Актива	97
4.3.3. Пасива	112
4.4. Остали делови финансијског извештаја	123
4.5 Потенцијалне обавезе	129
III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	136

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Панчева, који чине: Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и остали пратећи извештаји, као и ревизију правилности пословања за 2011. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Панчеву у службеним просторијама Града Панчева, Трг краља Петра I бр. 2-4, у присуству овлашћених лица Града Панчева.

Правни основ

Ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Панчева за 2011. годину извршена је на основу Закона о Државној ревизорској институцији¹, Пословника Државне ревизорске институције² и Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину бр: 02-2349/2011-02 од 28.12.2011. године.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Панчева за 2011. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-2832/2012-01 од 19. јула 2012. године.

Циљ ревизије

Циљ ревизије јесте 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 Панчева коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI). Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских 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 чл. 7. Закона о буџетском систему³ и чл. 54. Статута Града Панчева⁴, Градоначелник је одговоран за извршење буџета.

Према чл 67 и 69 Статута Града Панчева, начелник Градске управе одговоран је за припрему прописа и других аката које доносе Скупштина града, Градоначелник и Градско веће.

Према чл. 13. Одлуке о Градској управи Града Панчева⁵, за планирање и припрему буџета Града, завршног рачуна, трезора Града, финансијско планирање, буџетско рачуноводство и извештавање, одговоран је секретар Секретаријата за финансије.

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

² „Службени гласник РС“, бр. 09/09

³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

⁴ „Сл. лист града Панчева“, бр. 8/08 и 4/09

⁵ „Сл. лист града Панчева“, бр. 19/10-пречишћен текст, 2/11-исправка и 4/11

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 Града Панчева за 2011. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима Града Панчева 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 Панчева за 2011. годину, као и прописима у Републици Србији.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

1) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности, и то:

- Део индиректних корисника буџетских средстава није доставио предлоге финансијских планова за 2011. г. у року утврђеним Упутством, већ накнадно (тачка 4.1.1);
- У Општем делу Одлуке о буџету Града за 2011. г. подаци о планираним приходима и примањима исказани су описно, а не и према економској класификацији (тачка 4.1.2);
- Расходи и издаци нису планирани и извршени у складу са економском класификацијом, нпр:
 - ПУ „Дечја радост“ Панчево је износ од 2.067 хиљада дин евидентирала на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених, уместо на групу конта 465000 - Остале дотације и трансфери (4.1.4.1 под 4);
 - Градска управа је износ од 315 хиљада динара евидентирала на групи конта 414000-Социјална давања запосленима, уместо на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета (тачка 4.1.4.4 под 3);
 - ЈП „Дирекција за изградњу и уређење“ Панчево је износ од 1.318 хиљада динара евидентирала на групи конта 415000 - Накнаде трошкова за запослене, уместо на групи конта 413000 - Накнаде у натури (тачка 4.1.5 под 5);
 - На разделу Скупштине града евидентиран је износ од 209 хиљада дин на групи 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета (тачка 4.1.4.6 под 1));
 - ЈП „Дирекција за изградњу и уређење“ Панчево је износ од 2.177 хиљада динара евидентирала на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи 423000 - Услуге по уговору (тачка 4.1.4.6 под 5);
 - Градска управа је износ од 37.997 хиљада динара евидентирала на групи конта 451000 - Субвенције, уместо на групи конта 421000 - Стални трошкови (тачка 4.1.4.15 под 1.2) и износ од 27.586 хиљада дин евидентирала на групи конта 450000 - Субвенције, уместо на категорији 420000 - Коришћење услуга и роба (тачка 4.1.4.15 под 1.6);
 - Градска управа је износ од 1.759 хиљада динара евидентирала на групи конта 463000 - Трансфери другим нивоима власти, уместо на групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама (тачка 4.1.4.16 под (1.3));
 - Градска управа је износ од 14.029 хиљада динара евидентирала на групи конта 463000 -Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета (тачка 4.1.4.16 под (1.4));
 - У Градској управи, на функционалној класификацији 760 - Здравство неklasификованог на другом месту, износ од 5.000 хиљада динара евидентиран је на групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти, уместо на позицијама и економским класификацијама ПУ „Дечја радост“ и основних и средњих школа (тачка 4.1.4.16 под (1.6));
 - На позицијама месне заједнице Старчево износ од 3.473 хиљада динара евидентиран је на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, уместо на одговарајућим контима расхода и издатака (тачка 4.1.4.16 под (1.7));
 - У Градској управи, на функционалној класификацији-820-Услуге културе, износ од 13.314 хиљада динара евидентиран је на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну

- заштиту из буџета, уместо на групи конта 424000 - Специјализоване услуге (тачка 4.1.4.18 под (1.2));
- У Градској управи, на функционалној класификацији-810- Физичка култура, износ од 3.888 хиљада динара евидентиран је на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама (тачка 4.1.4.18 под (1.3));
 - У Градској управи, на функционалној класификацији-820 - Услуге културе, износ од 500 хиљада динара евидентиран је на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама (тачка 4.1.5.1).
- 2) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, изворни приходи буџета Града нису правилно исказани, јер:
- Комунална такса за коришћење простора за паркирање у 2011. г. уплаћена је у корист рачуна ЈКП „Хигијена“ Панчево у укупном износу од 48.204 хиљаде динара, уместо на прописан рачун јавних прихода (тачка 4.1.2);
 - Обрачун и наплата Прихода од осталих локалних комуналних такси нису свеобухватни, јер нису никако наплаћени или су наплаћени у мањим износима, па су исти у значајној мери подцењени (тачка 4.1.2 под 2);
 - Пореско књиговодство накнаде за коришћење грађевинског земљишта не води се у Секретаријату за пореску администрацију (тачка 4.1.2 под 3).
- 3) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, примања буџета Града нису правилно исказана, јер:
- Примања од продаје непокретности у износу од 9.343 хиљада дин нису уплаћена на рачун јавних прихода, већ на рачун корисника буџетских средстава (тачка 4.1.3 под А);
 - Скупштина Града је донела Одлуку о задуживању града Панчева за финансирање капиталних инвестиција на износ од 210.000 хиљада динара, бр. II-04-06-30/2011. г, дана 11.03.2011. г, а Град је накнадно прибавио мишљење Министарства финансија бр. 401-823/2011-001 од 27.07.2011. г.
- 4) Као што је објашњено у тачкама од 4.1.4.1 до 4.1.4.6 Напомена уз ревизорски извештај:
- Град је у 2011. г. на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава исплатио 18.891 хиљаде динара више од износа који се може исплатити према важећим прописима (тачка 4.1.4.1. под 3);
 - Градска управа је исплатила учешће на спортским играма у износу од 413 хиљада динара и услуге рекреације, теретане, сауне, услуге балон сале за фудбал и сл. у износу од 175 хиљада динара (тачка 4.1.4.3. под 3);
 - Градска управа је исплатила једнократне новчане помоћи женама у укупном износу од 2.543 хиљаде динара (тачка 4.1.4.4. под 3);
 - Градска управа је извршила исплату једнократне новчане помоћи ради здравствене рехабилитације постављених и запослених лица у органима града Панчева и лицима која обављају послове путем уговора о обављању привремених и повремених послова у укупном износу од 2.009 хиљада динара (тачка 4.1.4.4. под 3);
 - ЈП „Дирекција за изградњу и уређење“ Панчева је извршила исплату запосленим женама ради превентивне здравствене анализе и здравствене рехабилитације у укупном износу од 570 хиљада дин (тачка 4.1.4.4. под 5);
 - Са позиције Скупштине града извршена је исплата накнада за рад комисија и лицима која примају зараде у органима Града, а у раду комисија су учествовали у току радног времена, у износу од 2.475 хиљада динара (тачка 4.1.4.6 под 1);
 - Са позиција Градоначелник и Градско веће извршена је исплата за комисије и радна тела Стручни савет Градоначелника града Панчева; Комисију за ревизију прописа; Комисију за усклађивање припреме и израде прописа и аката и Комисију за сарадњу града Панчева са јединицама локалне самоуправе других држава, у износу од 12.809 хиљада динара, а из извештаја и записника није документован рад комисија (тачка 4.1.4.6 под 2);
 - Градска управа је извршила исплату месечних накнада свим запосленим у Градској управи, у висини од 30% од њихове нето плате у укупном износу од 55.670 хиљада динара (тачка 4.1.4.6 под 3);
 - ПУ „Дечја радост“ Панчево је извршила исплату у износу од 425 хиљада динара, за поклоне запослених који одлазе у пензију и исплату од 47 хиљада динара, на име награде најбољим васпитачицама (тачка 4.1.4.6 под 4).

- 5) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, следећи корисници буџетских средстава су започели инвестиције, код којих су рокови завршетка радова истекли, а до 31.10.2012. г. нису испостављене окончане ситуације, извршена примопредаја радова и др:
- ЈКП „Хигијена“ Панчево: - Изградња објекта за разврставање комуналног отпада започета је 21.09.2011. г, рок за извођење радова био је 70 дана (тачка 4.1.4.15 под 1.2);
 - ЈКП „Водовод и канализација“ Панчево: - Изградња фекалне канализације на Кудељарском насипу, радови започети 02.12.2011. г, рок за извођење радова 120 календарских дана (тачка 4.1.4.15 под 1.7);
 - Градоначелник и Градско веће и Градска управа: - Изградња припремних земљаних радова у Пројекту „Изградња објекта за разврставање комуналног отпада у Панчеву“ Панчево, радови завршени 25.08.2011. г. (тачка 4.1.7.1 под 2);
 - ЈП „Дирекција за изградњу и уређење“ Панчево: - Реконструкција „Старог градског језгра“ Старо Панчево - I фаза (тачка 4.1.7.2).
- 6) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, вршена су директна плаћања добављачима, уместо преноса трансферних средстава осталим нивоима власти:
- Радови на изградњи и реконструкцији здравствене станице „Глогоњ“ Глогоњ у износу од 14.848 хиљада динара, средства су директно пренета ЈП „Дирекцији за изградњу и уређење“ Панчево, а расход је евидентиран на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти (тачка 4.1.4.16 под (1.6));
 - Градска управа је део обавеза директно плаћала добављачима, а расходе евидентирала на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти и то за: (1) превоз деце и наставника 497 хиљада динара, (2) израду бетонских рампи у основним школама 250 хиљада динара; (3) реконструкцију електроинсталација у основним школама 925 хиљада динара; (4) куповину књига за Вуковце 60 хиљада динара; (5) куповину часописа 35 хиљада динара и (6) пројекат пријемног испита 177 хиљада динара (тачка 4.1.4.16 под (1.1));
 - Градска управа је део обавеза директно плаћала добављачима, а расходе евидентирала на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти и то: (1) Издавачким кућама „Архипелаг“ и „Паидеа“ - књиге за Вуковце и физичком лицу за вођење програма износ од 38 хиљада динара; (2) пренос средстава ЈП „Дирекцији“ за санацију електроинсталација у гимназији „Урош Предић“ 5.746 хиљада динара (тачка 4.1.4.16 под (1.2)).
- 7) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, следећи корисници буџетских средстава су преузели обавезе веће од расположиве апропријације:
- МЗ Старчево је преузела обавезе које су за 3.473 хиљаде динара веће од одобрених апропријација из Одлуке о буџету за 2010. г.
 - МЗ је Иваново потписала уговор и преузела обавезу у износу од 1.129 хиљада динара у 2011. г, а није имала обезбеђена средства у Одлуци о буџету и у сопственом Финансијском плану за 2011. г. (тачка 4.1.7.3)).
- 8) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, пренос средстава из буџета није извршен у складу са Законом о спорту:
- Градска управа - Функционална класификација 810 - Физичка култура, у износу од 2.986 хиљада динара (тачка 4.1.4.19 под (1.1));
 - Део Месних заједница извршио, у износу од 7.193 хиљада динара (тачка 4.1.4.19 под 4)).
- 9) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, без спроведених интерних контролних поступака и верификације документације о насталој пословној промени, извршена су следећа плаћања:
- Из буџета Града су у 2011. г. за чишћење јавних површина ЈКП „Хигијена“ Панчево пренета средства у износу од 37.997 хиљада динара, али радни налози на основу којих се потврђује да су послови и обављени, нису потписани од стране одговорних лица Града (тачка 4.4.4.15 под 1.2);
 - Припрема бесплатних obroка и пакета хране за народну кухињу вршила је ПУ „Дечја радост“ Панчево, иако нема сагласност Министарства просвете, науке и технолошког развоја о проширењу делатности Установе (4.1.4.18 под (1.4));
 - Део документације на основу које је вршен пренос средстава ЈП „Радителевизија Панчево“ Панчево у виду текуће субвенције, није контролисан и оверен од стране одговорних лица ЈП „Радителевизија Панчево“ Панчево (тачка 4.4.4.15 под 1.1);
 - Код дела захтева за плаћање нису попуњени сви елементи (организациона класификација и др. (тачка 4.1.4.7-4.1.4.12));
 - Део фактура нема заводни печат и није достављен на књижење у роковима прописаним уредбом о буџетском рачуноводству (тачка 4.1.4.7-4.1.4.12);

- Део документације није потписан од стране лица која исправе треба да контролишу (тачка 4.1.4.7-4.1.4.12);
 - Дневник - извештај благајне нису потписали благајник и лице задужено за контролу исправе (тачка 4.1.4.8 под 3);
 - Код свих узорака путни налози нису потпуни, мањи део путних налога не садржи писмени извештај о обављеном службеном послу; путне рачуне нису потписали ликвидатор, руководиоца рачуноводства, благајник, а поједине ни налогодавац и подносилац рачуна за обрачун трошкова путовања; рачуни за трошкове превоза у иностранство нису завођени и потписивани од стране одговорног лица за одобравање плаћања; (тачка 4.1.4.8 под 3);
 - Већи део фактура гласи на Градску управу, а плаћање је вршено са позиције Градоначелник и градско веће (тачка 4.1.4.9).
- 10) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, утврђено је да су, без донетог интерног акта којим се уређује одређено право и ограничава висина расхода, на позицијама Скупштине града евидентирани расходи - Услуге мобилних телефона у износу од 192 хиљаде динара.
- 11) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, без спроведеног јавног конкурса, дотације невладиним организацијама извршили су следећи корисници буџетских средстава:
- Градска управа-функционална класификација -160-Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, у износу од 1.176 хиљада динара (тачка 4.1.4.19 под (1.3));
 - Већи део Месних заједница, у износу од 9.455 хиљада динара (тачка 4.1.4.19 под 4);
 - Градска управа-функционална класификација 820-Услуге културе, у износу од 500 хиљада динара (тачка 4.1.5.1).
- 12) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, без правног основа о насталој пословној промени, плаћања су извршили следећи корисници буџетских средстава, и то:
- У 2011. г. су из буџета Града пренета средства Месним заједницама, а Месне заједнице јавним предузећима којима су оснивачи у виду субвенција у износу од 38.162 хиљада динара (тачка 4.1.4.15 под 8);
 - Градска управа-Функционална класификација 760 - Здравства неklasификованог на другом месту, у износу од 1.116 хиљада динара (тачка 4.1.4.16 под 1.6));
 - Градска управа-функционална класификација -160-Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, Удружењу просветних радника у износу од 557 хиљада динара (тачка 4.1.4.19 под (1.3));
 - Месне заједнице основним школама у износу од 209 хиљада динара (тачка 4.1.4.19 под 4);
 - Градска управа, за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 185 хиљада динара (тачка 4.1.4.9 под 1).
- 13) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, ЈП „Дирекција за изградњу града Панчево“ је за јавну набавку лож уља преузело обавезе и извршило плаћање у износу од 5.780 хиљаду динара спроводећи неодговарајући поступак (преговарачки поступак без објављивања јавног позива), уместо отвореног поступка (тачка 4.1.4.7 под 4)).
- 14) Као што је објашњено у тачки Напомена уз ревизорски извештај, утврђена су одступања од важећих прописа којима су регулисане јавне набавке, и то:
- ЈКП „Водовод и канализација“ Панчево: - Извођач радова је испоставио I привремену ситуацију на износ од 12.234 хиљада динара пре него што је исти уведен у посао;
 - Извођач радова је у децембру 2011. г. испоставио две привремене ситуације на укупан износ од 19.652 хиљаде дин, што није у складу са Уговором (тачка 4.1.4.15 под 7)).
- 15) Као што је објашњено у тачки 4.1.7 Напомена уз ревизорски извештај, на позицији Градоначелник и Градско веће и Градска управа, утврђена су следећа одступања од важећих прописа којима су регулисане јавне набавке, и то:
- ЈН-Извођење радова на санацији и ремедијацији депоније чврстог комуналног отпада у Старчеву-бр. ЈНВВ-Р-4/2010:
 - Јавна набавка није расписана за укупне радове, па је Уговор закључен за 91% радова предвиђених предмером и предрачуном радова у Главном пројекту;
 - Извођач радова није извео све радове који су понудом и уговором предвиђени;
 - извођач радова је извео вишкове радова (без претходног уговарања и налога Инвеститора) у вредности од 2.080 хиљада динара, са обрачунатим ПДВ-ом;
 - Извођач радова је предао, а Инвеститор примио објект у незавршеном стању.
 - ЈН - Извођење припремних-земљаних радова у Пројекту „Изградња објекта за разврставање комуналног отпада у Панчеву, бр. ЈНВВ-Р-3/2010:

- Садржина закљученог Уговора се разликује од Модела уговора;
- Наручилац је прихватио понуду која је већа од процењене вредности јавне набавке за износ од 4.002 хиљаде динара;
- Уговор о јавној набавци траје више година, обавезе које ће доспевати у наредним годинама нису уговорене у износима предвиђеним прописима којима се уређује извршење буџета и јавно финансирање за сваку посебну годину;
- Потписан је Анекс Уговора као наставак финансирања извођења припремних земљаних радова у Пројекту „Изградња објекта за разврставање комуналног отпада у Панчеву“.
- ЈН - 12 нових аутобуса за градски саобраћај, са уграђеним дизел моторима:
 - Градска управа није тражила гаранцију од понуђача за озбиљност понуде;
 - Уговор о набавци 12 аутобуса потписан је са 27 дана закашњења од предвиђеног рока;
 - Најповољнији понуђач је доставио обавештење да није у могућности да у предвиђеном року обезбеди банкарске гаранције, па самим тим није у могућности да потпише уговор. Први следећи најповољнији понуђач био је у обавези да уговор закључи и достави банкарске гаранције до 18.09.2011. г. Међутим, утврђено је да је понуђач доставио гаранције 26.09.2011. г. и истог дана потписао уговор, тј. са кашњењем од 8 дана.
- 16) Као што је објашњено у тачки 4.1.7 Напомена уз ревизорски извештај, код ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево, утврђена су следећа одступања од важећих прописа којима су регулисане јавне набавке:
 - ЈН-Редовно одржавање и заштита општинских путева на територији града Панчева и улица са савременим коловозом у граду Панчеву, број А09-1-2/01-03/2011:
 - Процењена вредност јавне набавке у износу од 90.000 хиљада дин, је утврђена са ПДВ;
 - Садржина закљученог Уговора се разликује од Модела уговора;
 - За децембру 2011. г. испостављене су две привремене ситуације, што није у складу са Уговором;
 - Извршилац услуга „Војводинапут-Панчево“ Панчево није доставио гаранцију пословне банке на износ од 10% уговорене вредности посла, сходно закљученом Уговору.
 - ЈН услуга - редни број: А47-1-2/01-03/2011 - Одржавање општинских путева у граду Панчеву и улица са савременим коловозом у насељеном месту Панчеву у зимском периоду: новембар 2011- март 2012. г.:
 - Процењена вредност јавне набавке на годишњем нивоу у износу од 45.000 хиљада динара, утврђена је са ПДВ;
 - Уговором није одређена укупна вредност уговора, предвиђена је могућност потписивања Анекса кад се обезбеде финансијска средства;
 - Додат је члан 7. Уговора који није био у моделу уговора тендерске документације, а односи се на могућност одобравања аванса извршиоцу услуга за набавку материјала;
 - За децембру 2011. г. испостављене су две привремене ситуације, што није у складу са чл. 6. Уговора, по коме се ситуације испоставља једном месечно.
 - ЈН-радова - Реконструкција „Старог градског језгра“ Старо Панчево - I фаза, Извођач радова је захтев за продужење рока поднео са кашњењем од 45 дана.
- 17) Као што је објашњено у тачки 4.1.7.3 Напомена уз ревизорски извештај, код Месних заједница утврђена су следећа одступања од важећих прописа којима су регулисане јавне набавке:
 - МЗ Иваново - Јавна набавка, бр.02/11-Изградња дела улице Иве Лоле Рибара од Војвођанске улице до Рибарске улице у Иванову:
 - МЗ Иваново, није донесен План јавних набавки за 2011. г.;
 - За јавне набавке које су ревидиране (02/11; 03/11; 05/11; 07/11 и 10/11) утврђене су неправилности према Правилнику о поступку јавне набавке мале вредности;
 - МЗ Иваново није доставила потребну документацију да би се могли уверити да су радови извршени у складу са Законом о планирању и изградњи и Законом о путевима;
 - Уговор о Уређењу коловоза у улицама које су насуте каменим агрегатом и то у улицама: Насипска; Гробљанска; Бориса Кидрича; Петефи Шандора; Иве Лоле Рибара; 29. Новембра; Жарка Зрењанина и Рибарској и Уговор о Извођење радова на изградњи подне плоче будуће капеле, закључени су пре истека рока за заштиту права понуђача;
 - Са рачуна Буџета града у 2011. г. пренета су средства МЗ Иваново у износу од 730 хиљада дин за исплату обавеза по ЈН 05/11 и ЈН 06/11, а иста су потрошена за друге намене;
 - МЗ Иваново је изградила темеље будуће капеле и подну плочу будуће капеле у вредности од 1.438 хиљада дин, а да није имала Решење о грађевинској дозволи издато од стране Градске управе Града;

- МЗ је спровела два поступка јавне набавке мале вредности и то за: Изградњу темеља будуће капеле и Радове на изградњи подне плоче будуће капеле, уместо отвореног поступка.
 - МЗ Глогоњ - Јавна набавка, бр.1/2011-Реконструкција водоводне мреже у насељеном месту Глогоњ улица Тамишка од Чвора бр.40 са Чвором бр.10 (од улице Београдске до улице Б.Кидрича):
 - Јавна набавка није планирана у Плану инвестиција Града за период 2009-2012 г;
 - Укупна вредност радова по главном пројекту је 42.317 хиљада динара. У 2011. г. МЗ је спровела поступак јавне набавке мале вредности и уговорила радове само за реконструкцију дела водоводне мреже, а да не постоји акт којим је та могућност планирана;
 - Одлука о покретању поступка јавне набавке нема све елементе;
 - МЗ није сачинила извештај о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки мале вредности.
 - МЗ Омољница- Асфалтирање дела Тамишке улице у Омољници:
 - МЗ Омољница је извела радове на Асфалтирању улице Тамишке у износу од 3.009 хиљада динара, а да претходно није прибавила оверу за техничку документацију од стране надлежног секретаријата Градске управе;
 - У Одлуци о покретању поступка јавне набавке процењена вредност одређена је са ПДВ у износу од 3.600 хиљада динара;
 - Уговор о извођењу радова на асфалтирању улице Тамишке закључен је пре истека рока за заштиту права понуђача;
 - Одлука о избору најповољније понуде донета је за понуђену цену од 8.006 хиљада динара, са ПДВ-ом, а Уговор о извођењу радова закључен је на износ од 3.540 хиљада динара; и
 - МЗ није сачинила извештај о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки мале вредности.
- 18)** Као што је објашњено у тачки 4.3.2 Напомена уз ревизорски извештај утврђено је да:
- У пословним књигама Града није евидентирано, ни у финансијским извештајима исказано земљиште у својини Града;
 - Је актива у билансу стања исказана је већа за 32.751 хиљаду дин од стварне, јер су у биланс стања Града укључена и учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама која се воде у пословним књигама буџета у износу од 20.277 хиљада динара и истовремено као потраживања од купаца исказана у финансијским извештајима ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ у износу од 53.028 хиљада дин.
 - Се у пословним књигама не води учешће капитала у јавним предузећима чији је оснивач Град, због чега је значајно умањена вредност финансијске имовине Града.
- 19)** Као што је објашњено тачки 4.4 Напомена уз ревизорски извештај утврђено је да Одлука о завршном рачуну буџета Града разликује у односу на обрасце Консолидованог завршног рачуна Града:
- Извршења код индиректних корисника је мање у односу на одобрена средства из буџета за 23.546 хиљада динара. Индиректни корисници су исказали расходе у мањем износу за 46.903 хиљаде динара у односу на одобрена средства из буџета, а издатке за нефинансијску имовину у већем износу у односу на средства одобрена из буџета за 23.357 хиљада динара.
 - Веће је извршење код ИКБС на економској класификацији 420000 - Коришћење услуга и роба за 41.334 хиљаде динара и на економској класификацији 510000-Основна средства за 35.357 хиљада динара, у односу на примљена средства из буџета Града, док је извршење мање на економској класификацији 460000-Донације, дотације и трансфери за 25.626 хиљаду дин и економској класификацији 470000-Социјално осигурање и социјална заштита за 70.533 хиљада дин, у односу на примљена средства из буџета Града.
 - Одлуком о завршном рачуну буџета града Панчева за 2011. г. нису обухваћени сопствени приходи и примања индиректних корисника буџета и расходи и издаци који су финансирани из наведених извора.
 - Извршење у Одлуци о завршном рачуну буџета није исказано по изворима финансирања, већ у укупном износу.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама 1-17 и 19 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета Града Панчева за 2011. годину, осим Биланса стања, по свим материјално значајним аспектима даје истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања, расхода и издатака.

По нашем мишљењу, осим за наведене чињенице у тачкама 1-17 и 19 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су исказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета Града Панчева за 2011. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због околности наведених у тачки 18 Основа за изражавање мишљења, не изражавамо мишљење о Билансу стања Града Панчева на дан 31.12.2011. године.

Београд, 13.12.2012. год.

Генерални државни ревизор:

Радослав Сретеновић

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Панчево се налази у јужном делу АП Војводине, односно у северном делу Републике Србије и представља економски и културни центар јужног Баната. Налази се 18 км североисточно од Београда, на ушћу Тамиша у Дунав и обухвата површину од 755 км², на којој живи 127.162 становника, што у укупној популацији Србије учествује са 1,7%. У Граду живи 77.087, а 50.075 у насељеним местима, чија је просечна старост 39,3 године. Панчево се граничи са општинама: Ковачица, Алибунар и Ковин и са Градом Београдом. Територија Панчева је једно од најтоплијих подручја АП Војводине, са просечном годишњом температуром од 11,3⁰ Ц и са више од 100 сунчаних дана током године. Панчево има умерено континенталну климу, а њену посебност представља кошава, јак и сув ветар који траје и до три недеље. Број ветровитих дана (са ветром бржим од 12,3 м/с) током године је 45. Панчево има богато културно-историјско наслеђе.

Град је усвојио одговарајуће стратегије развоја и локалне акционе планове. Град је основао:

- **3 јавна предузећа:** ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“, ЈП „Градска стамбена агенција“ и ЈРП регионална радиотелевизијска станица „Радиотелевизија Панчево“,
- **6 јавно комуналних предузећа:** ЈКП „Водовод и канализација“, ЈКП „Грејање“, ЈКП „Хигијена“, ЈКП „Зеленило“, ЈКП „Младост“, ЈКП „Аутотранспорт-Панчево“
- **19 установа:** Културни центар Панчева, Градска библиотека Панчево, Историјски архив Панчево, Народни музеј Панчево, Завод за заштиту споменика културе, Дом омладине Панчево, Дом културе „29. новембар“ Старчево, Дом културе „Вук Караџић“ Омољница, Дом културе „Жарко Зрењанин“ Иваново, Дом културе „4. октобар“ Банатски Брестовац, Дом културе „Кочо Рацин“ Јабука, Дом културе „Младост“ Глогоњ, Дом културе „Братство-Јединство“ Качарево, Дом културе „3. октобар“ Банатско Ново Село, Дом културе „25. мај“ Долово, Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево, Апотека „Панчево“ Панчево, Дом здравља Панчево и Центар за социјални рад „Солидарност“ Панчево.
- Туристичку организацију Панчево и
- д.о.о. „Агенција за економски развој града Панчево“, чији су оснивачи: Град Панчево, „Техномаркет“ д.о.о. Панчево, „Божјић и синови“ д.о.о. Панчево, „Утва Милан Премасунац“ а.д. Качарево и „Опште удружење занатлија и осталих предузетника општине Панчево“.

Основно образовање је организовано у 19 основних школа, са 9.740 ученика, где је запослено 1.006 наставног особља. Средње образовање је организовано у седам средњих школа, са 5.408 ученика, где је запослено 610 наставног особља. Основана је једна специјална у којој је уписано 134 ученика и где ради 78 наставника. Основане су и две уметничке школе и то: балетска школа, са 184 ученика и 61 наставником и музичка школа са 455 ученика и 151 наставником. Носиоци здравствене заштите у Граду су: Дом здравља Панчево, Општа болница Панчево, Завод за јавно здравље Панчево и Апотека Панчево.

Привредни потенцијал Града чине значајни индустријски комплекси: НИС-Рафинерија нафте Панчево, ХИП-Петрохемија Панчево, Азотара Панчево, али и других предузећа: Утва Авиоиндустрија Панчево, и Индустријска зона Стара Утва. Панчево се налази у непосредној близини највећег тржишта у Србији, има Луку Дунав, два излаза на Дунав и Тамиш и значајне резерве пољопривредног земљишта. Друга значајна предузећа су Утва-Милан Премасунац Панчево, Ретаил парк-Авив Арлон Панчево, Техномаркет Панчево, Данијела комерц Панчево, Страбаг Панчево и сл.

Пољопривредно земљиште се простира на 59.757 ха, а заступљени типови земљишта су: чернозем на огледном лесу 60%, чернозем на лесној тераси 25%, алувијум 10% и ливадска црница 5%. Мрежа јавних категорисаних путева на територији Града је укупне дужине од 149,50 км; а чине је: државни путеви I и II реда од 75,30 км (од тога су државни путеви I реда 59,20 км, а државни путеви II реда 15,80 км) и остали су локални путеви од 74,20 км. Некатегорисани путеви на територији Града су укупне дужине од 333,34 км. Град има 301 улицу.

На дан 31.12.2011. г, било је евидентирано 11.480 незапослених лица, и 45.346 корисника пензије. Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2011. г,⁶ Панчево је сврстано у прву групу са још 19 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености изнад републичког просека.

Органи Града су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа.

⁶ „Сл. гласник РС“, бр: 69/2011

Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину града чини 70 одборника, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, у складу са законом и Статутом. Највиши правни акт Града је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Града. У току 2011. г. Скупштина града одржала је девет седница. Председник Скупштине има заменика. Скупштина града има секретара који се стара о обављању стручних послова и руководи административним пословима. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине града и друга питања везана за рад Скупштине града уређена су њеним пословником⁷. Скупштина града образовала је девет сталних радних тела и 15 радних група, комисија и савета.

Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. **Градоначелник** има заменика и пет помоћника. **Градско веће** има 13 чланова, а чини га Градоначелник који је уједно председник Градског већа, заменик градоначелника који је уједно члан Градског већа по функцији и 11 чланова Градског већа. Градоначелник, заменик градоначелника и осам чланова Градског већа су на сталном раду, а три члана Градског већа су волонтери. Градско веће је у 2011. г. одржало укупно 90 седница.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена **Градска управа** коју чини 14 основних организационих јединица. Према Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији Градске управе града Панчева – Пречишћен текст, од 20.07.2009. г, у Градској управи било је систематизовано 269 радних места са 440 извршилаца, а на дан 31.12.2011. г. било је укупно је 319 запослених, укључујући и постављена лица у Градској управи.

2. Преглед извршених контрола у 2011. години

Предузеће за ревизију рачуноводствених извештаја „Винчић“ д.о.о. Београд извршило је ревизију консолидованог завршног рачуна буџета града Панчева за 2010. г. и о истом је изразило позитивно мишљење.

У 2011. г. извршена су три управна надзора и то: 10.03.2011. г. редовни контролни инспекцијски надзор вођења матичних књига у Градској управи; дана 09.06.2011. г. редовни надзор над применом службене употребе језика и писама; и дана 24.10.2011. г. ванредни инспекцијски надзор у Градској управи поводом поступка обједињавања постојећих бирачких спискова у Јединствени бирачки списак.

Републички инспектор за заштиту животне средине Министарства животне средине, рударства и просторног планирања извршио је 21.11.2011. г. инспекцијски надзор по Закону о заштити животне средине и донио решење којим је наложено Градској управи да наведеном Министарству достави на сагласност Предлог програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2012. г. Према записнику наведене инспекције од 09.03.2012. г. констатовано је да је Градска управа наведени Предлог програма 27.12.2012. г. доставила Министарству, тј. по предметном решењу поступила у року.

Дана 03.04.2012. г. Пореска управа Министарства финансија Владе Републике Србије-Филијала Панчево у поступку теренске контроле обрачунавања и плаћања пореза на додату вредност код Дирекције за изградњу и уређење града Панчева у периоду од јануара 2007. г. до јуна 2010. г. утврдила укупне обавезе Дирекције у износу од 5.817 хиљада динара и о истим донела одговарајуће решење. Дирекција је наведене обавезе уредно измирила.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

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

А) Финансијско управљање и контрола. Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава (у даљем тексту: ДКБС) своје циљеве у потпуности остварити. Руководство Града одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене

⁷ „Сл. лист града Панчева“, бр: 11/08

ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

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

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине Града, Градоначелника и Градског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Градске управе. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Утврђено је да су органи Града, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута града, Пословника Скупштине града и Пословника о раду Градског већа, донели и следеће:

- **Стратегије:** Стамбена стратегија града Панчева (2009), Стратегија културног развоја Града Панчева 2010-2015 г, Стратегија приступачности јавних објеката и површина особама са отежаним кретањем града Панчева,

- **Одлуке:** Одлука о буџету града Панчева за 2011. г, Одлука о Градској управи, Одлука о распореду радног времена у Градској управи, Одлука о Градском јавном правобранилаштву, Одлука о заштитнику грађана, Одлука о пословном, магацинском простору и гаражама, Одлука о порезу на имовину, Одлука о висини трошкова у поступку процене утицаја животне средине, Одлука о посебној накнади за заштиту и унапређење животне средине, Одлука о мерилима за утврђивање накнаде за уређивање грађевинског земљишта, Одлука о мерилима, висини, начину и роковима плаћања накнаде за коришћење грађевинског земљишта, Одлука о боравишној такси, Одлука о привременом постављању монтажних и покретних објеката на јавним површинама, Одлука о локалним комуналним таксама, Одлука о месним заједницама на територији града Панчева, Одлука о градским административним таксама, Одлука о отуђењу и давања у закуп грађевинског земљишта, Одлука о трошковима техничког прегледа, Одлука о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица и запослених у органима града и накнадама одборника скупштине града Панчева, Одлука о висини трошкова у поступку процене утицаја на животну средину, Одлука о савету за међунационалне односе и др

Правилнике: Правилник у унутрашњем уређењу и систематизацији Градске управе, Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна Града, Правилник о радним односима у Градској управи, Правилник о понашању запослених у Градској управи, Правилник о условима и начину коришћења службених возила и др.

- **Планове:** Локални еколошки акциони план (2004), План инвестиција града Панчева за период 2009-2012 г, Локални план управљања отпадом за град Панчево (2011), План детаљне регулације (ПДР) за екоиндустријски комплекс „Green field 2“ зона између насеља Топола и Луке Дунав у Панчеву, План генералне регулације (ПГР) за насељено место Качарево, ПГР за насељено место Старчево, ПГР за насељено место Јабука, Измена плана Детаљне регулације „Green field 1“ Еко индустријска зона-јужно од Петрохемије, ПДР „Градски стадион“ у Панчеву, ПДР „Мали Рит“, ПГР целина 1 Шири центар-круг обилазнице, ПГР целина 2 Стрелиште са Хиподромом и Војловица са Тополом, ПГР целина 9 Greenfield 1 и 3, Регионални план управљања отпадом за регион Панчево/Опово, Просторни план града Панчева, Генерални урбанистички план (ГУП) Панчева.

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

- Интерним актима су делимично уређени начин, услови и критеријуми у вези трошења јавних средстава за: коришћење службених возила, коришћење службених мобилних телефона и картица, што је шире објашњено у тачкама 4.1.4.7, 4.1.4.12 и 4.3.1.
- Обрачун плата, додатака на плате, накнаде и осталих расхода за запослене функционера, постављених лица и запослених у Градској управи, као и за запослене у ЈП „Дирекцији за изградњу града Панчева“ није усклађен са важећим прописима, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.1-4.1.4.6 Плате и додаци запосленима.

Потребно је успоставити и креирати интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, правилност коришћења организационе класификације и додељене надлежности, успоставити одговарајуће поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.

2) Управљање ризицима

На редовним састанцима руководство Града разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују. Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева. Нпр. није посвећена адекватна пажња у вези уредног плаћања обавеза насталих у вршењу законом прописаних надлежности, усклађености преузимања обавеза са обезбеђењем одговарајућих извора финансирања и донетим стратешким документима, креативности и компетентности руководства организационих јединица, ротације запослених и друго, као и на екстерне факторе, као што су промена прописа, промена информационог система, проширење надлежности и друго.

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

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

За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад ДКБС, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

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

- Приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штамбиља и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију.
- Део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности.
- Део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја.
- Део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања, што је шире објашњено у тачкама од 4.1.4.7 до 4.1.4.12.
- Захтеви за плаћања нису попуњени у потпуности.
- Највећи део путних налога није попуњен у складу са чл. 5-14 Уредбе о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.8
- Део имовине Града није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Града, исти није укњижен у регистар непокретности и пописан, што је шире наведено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза.
- Због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Града није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлаштене употребе, отуђења

или губитка.

- Превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори за тражене податке.

Препоручујемо да се код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајући интерни контролни поступци, доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места код усаглашавања помоћних књига и одговарајућих синтетичких конта, усаглашавања са подацима поверилаца и дужника, контроле потрошње сопствених прихода, пописом обухвате потраживања по основу аванса, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Директни корисници буџетских средстава (ДКБС) града Панчева у 2011. г. су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. Градска управа је надлежна за све индиректне буџетске кориснике, а то су: Фонд за заштиту животне средине, Градско јавно правобранилаштво, Заштитник грађана, Туристичка организација, ЈП „Градска стамбена агенција“, ЈП за изградњу и уређење, МЗ Банатски Брестовац, МЗ Банатско Ново Село, МЗ Глогоњ, МЗ Иваново, МЗ Јабука, МЗ Качарево, МЗ Омољница, МЗ Старчево, МЗ Војловица, МЗ Горњи Град, МЗ Долово, МЗ Младост, МЗ Стари Тамиш, МЗ Стрелиште, МЗ Тесла, МЗ Центар, ПУ „Дечја радост“, Градска библиотека, Дом омладине Банатски Брестовац, Дом културе Долово, Дом културе Старчево, Дом културе Банатско Ново Село, Дом културе Банатски Брестовац, Дом културе Качарево, Дом културе Омољница, Дом културе Иваново, Дом културе Јабука, Дом културе Глогоњ, Дом омладине, Завод за заштиту споменика културе, Историјски архив, Народни музеј, Културни центар и Драмски студио „Атеље младих“.

У оквиру Градске управе успостављено је 14 основних организационих јединица и то: Секретаријат за општу управу, Секретаријат за скупштинске послове, послове градоначелника и Градског већа, Секретаријат за јавне службе и социјална питања, Секретаријат за финансије, Секретаријат за заштиту животне средине, урбанизам, грађевинске и стамбено-комуналне послове, Секретаријат за привреду и економски развој, Секретаријат за инспекцијске послове, Секретаријат за пореску администрацију, Служба за заједничке послове, Агенција за јавне набавке, Агенција за саобраћај, Агенција за имовину, Комунална полиција, и Кабинет градоначелника. Градском управом руководи начелник Градске управе, кога у случају одсутности мења заменик Градске управе.

Секретаријат за финансије чине: одељење за буџет, одељење за трезор и рачуноводство. Увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да се укупна рачуноводствена документација доставља надлежним секретаријатим преко Писарнице Градске управе, а према процедурама прописаним Упутством о раду трезора Града. Документација која се односи на ДКБС, јавна и јавна комунална предузећа чији је Град оснивач, месне заједнице чији је оснивач Скупштина града, као и одређена удружења грађана и невладине организације за које су средства планирана у буџету Града, из Писарнице се доставља Секретаријату за финансије. Након пријема рачуноводствене документације (рачуна, ситуација, решење, уговора о делу, путних налога и сл.) која се односи на ДКБС, а на основу које се врши пренос средстава - плаћање са Рачуна извршења буџета Града, ликвидатор рачуноводства прима приспелу документацију и исту евидентира електронским путем са одговарајућим подацима у модулу „ликвидатура“, проверава формалну и рачунску исправност, што потврђује својим потписом.

За плаћања за које је спроведен поступак јавне набавке, Секретаријату за финансије се од стране Агенције за јавне набавке доставља следећа документација: Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању Комисије за спровођење поступка јавне набавке, Записник о отварању понуда, Извештај о стручној оцени понуда, Одлуку о избору најповољније понуде и Уговор са изабраним понуђачем. Уговорени износ се евидентира у

Секретаријату за финансије и Агенцији за јавне набавке и прати извршење сваког уговора. На оригиналном књиговодственом документу, уколико је спроведен поступак јавне набавке, Агенција за јавне набавке уписује број Уговора и својим потписом то потврђује. За јавне набавке чија је процењена вредност испод набавке мале вредности, Агенција за јавне набавке уписује на књиговодственом документу „члан 26. став 2. Закона о јавним набавкама чиме указује да не постоји обавеза спровођења поступка јавне набавке.

Након провера и напред наведених поступака, ликвидатор попуњава прописани обрасц „ЗП - Захтев за плаћање по документу“ у два примерка који оверава и заједно са пратећом оригиналном документацијом о насталој пословној промени доставља на даљу оверу од стране одговорних лица Секретаријату за финансије. Извршилац који је на радном месту за обрачун плата: врши пријем, систематизовање и контролу радних листа у складу са нормативним актима и решењима о распореду на радно место; уноси проверене податке из радних листа у рачунар; врши унос свих врста обустава из плата радника / кредити радника, каса узајамне помоћи, чланарине, алиментације и друге обуставе; након обрачуна врши контролу обрачунатих зарада и даје евентуалне исправке; попуњава Захтев за исплату плата, додатака и накнада запослених (Образац - ИП), и образац ИУ - Захтев за исплату услуга по уговору за привремене и повремене послове; врши обрачун накнада за волонтере, попуњава образац - ЗП, оверава га и доставља на даљу оверу и плаћање; поред обрачуна плата, врши обрачун накнада за породиље и боловања преко 30 дана и доставља захтеве за рефундацију надлежним институцијама. Наведене обрасце оверавају извршиоци на радном месту за обрачун плата и друга одговорна лица у Секретаријату за финансије и достављају на исплате.

Ликвидатор у Трезору прима и контролише документацију на основу које се врши пренос средстава са рачуна извршења буџета, оверава исправне захтеве и доставља на даљу оверу одговорним лицима у Секретаријату за финансије; прати извршење расхода, попуњава за одређене намене одговарајуће прописане обрасце (обрасце захтева за плаћање, захтева за трансфер, захтева за субвенције); проверава формалну и рачунску исправност пратеће документације, што потврђује својим потписом. Јавна предузећа која су индиректни буџетски корисници (Дирекција и ГСА), као и месне заједнице, преко Писарнице достављају Секретаријату за финансије Захтев за трансфер средстава (Образац - ЗТ). По позицијама се даје спецификација документа на које се плаћање односи (број и датум документа, опис и износ), или копија документа. За плаћања за које је спроведен поступак јавне набавке, надлежним секретаријатима се доставља уз захтев за трансфер средстава, комплетна документација о спроведеном поступку јавне набавке или изјава да је спроведен поступак (мале или велике вредности) односно изјава да набавка не подлеже Закону о јавним набавкама, са приложеним копијама: Уговора са изабраним понуђачем, рачуна, авансног рачуна, привременом или коначном ситуацијом. Јавна предузећа која нису индиректни корисници буџета, захтев за пренос субвенција достављају Секретаријату за финансије на Образацу ЗСЈП, са спецификацијом докумената на које се плаћање односи (број и датум документа, опис и износ) или приложеном фотокопијом докумената.

Након извршене овере и одобрења поднетих захтева на одговарајућим обрасцима, ликвидатор припрема Спецификацију налога за електронско плаћање коју оверава начелник или заменик начелника Градске управе, након чега се врши плаћање на основу оригиналне документације-књиговодствене исправе, књижење и архивирање за ДКБС. Након извршеног плаћања, уз извод Рачуна извршења буџета се одлаже оригинална документација, а један примерак ЗП обрасца се доставља књиговођи билансиста ради књижења код ДКБС. За остале кориснике јавних средстава на основу одговарајућих захтева оверених и одобрених од стране одговорних лица са приложеним копијама књиговодствених исправа или спецификацијама рачуна, ликвидатор Трезора припрема Спецификацију налога за електронски пренос средстава коју оверава начелник или заменик начелника Градске управе, након чега се врши пренос средстава, књижење и архивирање документације.

Захтев за трансфер средстава од стране установа (ЗТ образац) доставља се Секретаријату за јавне службе и социјална питања на проверу исправности обрасца, позиција и економских класификација у буџету и износа на истим, тачност квота или износа са рачуна ако су у питању инвестиције. Уколико се средства исплаћују по решењу, ЗТ образац се ради у Секретаријату, с тим да је корисник средстава дужан да у најкраћем року та средства и оправда доставом финансијске и друге документације. Проверен и исправан ЗТ образац даје се на потпис Секретару секретаријата за јавне службе и социјална питања или његовом помоћнику. Тако потписан и проверен ЗТ образац се упућује Секретаријату за финансије, на проверу расположивих средстава на наведеним позицијама у обрасцу и потпис овлашћених лица.

После Секретаријата за финансије, документација се упућује на потпис код начелника Градске управе или његовог заменика који потписују Спецификацију налога за електронски пренос средстава или налог за пренос средстава на рачун корисника. ЗТ образац и пратећа документација се враћа Секретаријату за јавне службе и социјална питања да би се електронским путем извршило плаћање. Након извршеног плаћања, један примерак документације и обрасца ЗТ доставља се Секретаријату за финансије, који се после књижења одлаже уз извод Рачуна извршења буџета, док један примерак ЗТ обрасца остаје у Секретаријату за јавне службе и социјална питања.

На основу извршене ревизије наведених поступака и презентованих докумената код информационог система утврђено је да су Градско јавно правобранилаштво и Заштитник грађана у 2011. г. имали статус индиректног корисника буџетских средстава (ИКБС), што није у складу са чл. 2. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да на адекватан начин одреде статус индиректних корисника буџетских средстава (ИКБС).

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Града. Предмет посматрања била је безбедност информационог система са информатичког аспекта т.ј. примене заштитних мера од неовлашћеног приступа, и о истом су утврђени следећи налази:

- Рачунарски програм за евиденције није из сопственог развоја, набављен је од предузећа које постоји на тржишту.
- Сигурност целокупног информационог система је организована и обавља је Одељење за информатику.
- Редовно се израђују заштитне копије података.
- Рачунском провером промета главне књиге трезора Града Панчева утврђено је књижење 3476 налога чија нумерација није потпуно линеарна (постоје пропусти у бројевима налога).
- После утврђивања 386 налога који нису били у равнотежи, извршена је интервенција произвођача, утврђен је разлог неисправности у извештају и исправка, тако да је накнадном контролом потврђена исправка.
- Програмске апликације које се користе за евиденцијосновних средстава и обрачун плата не омогућавају аутоматизовање књижењеу главну књигу, што битно повећава ризик тачности евиденција.

Иако рачунарска апликација за финансијско књиговодство поседује висок ниво примењених сигурносних мера и апликативних контрола, увидом у податке промета главне књиге она се не може сматрати поузданом основом за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција.

Потребно је извршити дораду програмског модула како би се побољшале апликативне контроле како би се смањила могућност грешке и делимичног књижења налога у главну књигу. Сви не откљонени програмски недостаци морају бити компензирани одговарајућим ручним контролним поступцима. Успоставити процес стратешког планирања који ће обухватати и управљање ИТ ресурсима, активностима, стратешким и тактичким правцима развоја.

Руководство субјекта ревизије треба да успостави планску редовну активност процене ризика која ће обухватити дефинисање рањивости ИКТ, класификацију и оцену интезитета претњи, утицаја на обављање пословних функција, да врши процену потенцијалног финансијског губитка као и да дефинише мере и поступке за превазилажење и/или умањење последица. Субјект ревизије треба да дефинише одговарајуће процедуре и контролне поступке које запослени морају примењивати у раду укључујући и евидентирање инцидентних ситуација у раду и начин њиховог отклањања.

5) Праћење и процена система

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

Одлуком о Градској управи Града Панчева, а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа Града, инспекцијског надзора у различитим областима и пословима, у оквиру Градске управе, као једна од основних организационих јединица успостављен је Секретаријат за инспекцијске послове који има

четири уже организационе јединице, и то: (1) одељење комуналне инспекције, (2) одељење инспекције за саобраћај и путеве, (3) одељење грађевинске инспекције и (4) одељење за управно правне послове и послове извршења, у чијем саставу су следеће организационе јединице: одсек за послове извршења и одсек за управно правне послове.

Према чл. 27. Статута Града, ради контроле коришћења буџетских средстава, Градоначелник је основао Градску службу за буџетску инспекцију и ревизију, према овлашћењу из чл. 54. став 1. тачка 5. Статута. Сходно наведеном, Градоначелник је донио Одлуку о Градској служби за буџетску инспекцију и ревизију⁸ и Правилник о систематизацији радних места у Градској служби за буџетску инспекцију и ревизију⁹. Према наведеном Правилнику систематизована су два радна места, једно за шефа службе и друго за буџетског инспектора-за четири извршиоца. Радно место - шеф службе било је попуњено у периоду 28.02.2009-07.02.2011. г, а радно место - буџетски инспектор у периоду 28.02-27.10.2009. г. и у периоду 18.12.2010. г. до данас, са по једним извршиоцем. У току 2011. г. извршене су две контроле наменског трошења буџетских средстава, и то у: МЗ Качарево и ПУ „Дечја радост“, о чему су састављени записници и исти достављени субјекту контроле, Градоначелнику и архиви.

Б) Интерна ревизија. Није успостављена интерна ревизија, сходно одредбама чл. 82. Закона о буџетском систему и чл. 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰, у коме је наведено да су корисници средстава буџета, организације обавезног социјалног осигурања, јавна предузећа и друга правна лица која су према одредбама Закона о буџетском систему и наведеног Правилника у обавези да успоставе интерну ревизију, дужни да интерну ревизију успоставе у складу са Правилником најкасније до 31. децембра 2007. г.

На основу извршене ревизије презентованих докумената и увидом у извештаје Буџетске инспекције утврђено је следеће:

- Градска служба за буџетску инспекцију и ревизију није организована према посебним функцијама за интерну ревизију и буџетску инспекцију, сходно одредбама чл. 80-91 Закона о буџетском систему.
- Није утврђен Програм и план рада буџетске инспекције, што није у складу са чл. 90. Закона о буџетском систему и чл. 4. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције.
- Није утврђена методологија и ближе уређен начин рада буџетске инспекције од стране надлежног органа, сходно чл. 90. Закона о буџетском систему.
- Извршене контролне активности односиле су се на контролу наменског трошења буџетских средстава код МЗ Качарево и ПУ „Дечја радост“, а ниједна контрола наменског трошења буџетских средстава није извршена код директних корисника буџетских средстава, највећих индиректних корисника буџетских средстава и јавних предузећа основаних од стране јединице локалне самоуправе, сходно надлежности буџетске инспекције из чл. 85 и 86 Закона о буџетском систему.
- Буџетска инспекција није достављала записник о спроведеној инспекцији корисника буџетских средстава Скупштини локалне власти ради упознавања и предузимања одговарајућих мера из њене надлежности, сходно чл. 91. Закона о буџетском систему.
- Није успостављена интерна ревизија, што је прописано у чл. 82. Закона о буџетском систему и чл. 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, чиме се слаби функција интерне финансијске контроле Града, као и укупна ефикасност у спровођењу планираних активности, задатака и мера у оквиру донесеног буџета.

Препоручујемо да се адекватно креира и дизајнира систем за надгледање финансијског управљања и контроле, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система,

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и да

⁸ „Сл.лист града Панчева“, бр. 17/08

⁹ „Сл.лист града Панчева“, бр. 4/09

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр: 82/07

наведени систем за указане слабости треба додатно креирати, пратити и повремено дизајнирати.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1 Извештај о извршењу буџета

4.1.1 Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Секретаријат за финансије је дописом број: I-01-06-Сл/2010 од 02.09.2010. г. упутио Обавештење о достављању захтева за обезбеђење средстава из буџета града Панчева за 2011. г. корисницима јавних средстава. Обавештење је послато са закашњењем, јер Влада Републике Србије није у прописаном року усвојила Меморандум о буџету и економској и фискалној политици за 2011. г. са пројекцијама за 2012 и 2013 г. Меморандум је усвојен и објављен на сајту тек 30.08.2010. г. У наведеном Обавештењу Секретаријата назначено је да је 30.09.2010. г. крајњи рок за доставу захтева. На основу достављених захтева и процене прихода буџета за 2011. г. Секретаријат за финансије је сачинио Нацрт прихода буџета града Панчева за 2011. г. и заједно са смерницама из Меморандума и Прегледом захтева корисника за обезбеђење средстава из буџета Града за 2011. г. упутио Градском већу. Првобитно процењени приходи и примања буџета износили су 3.000.243 хиљаде динара, без сопствених прихода и примања индиректних корисника буџета, док су укупни захтеви корисника јавних средстава износили 12.723.763 хиљаде динара, од чега се на капиталне трансфере, капиталне субвенције и остала капитална улагања односило преко 8.000.000 хиљада динара.

Нацрт одлуке о буџету Града за 2011. г. састављен је у сарадњи са надлежним секретаријатима и ресорним члановима Градског већа. Градско веће је 21.12.2010. г. утврдило Предлог одлуке о буџету Града за 2011. г. истог дана упутило Скупштини Града на разматрање и доношење и исти објавило на веб сајту града Панчева. У поступку доношења Одлуке о буџету Панчева за 2011. г. израда и доношење одлуке биле су праћене од стране локалних медија. Није била организована јавна расправа. Скупштина Града је на седници одржаној дана 29.12.2010. г. донела Одлуку о буџету града Панчева за 2011. г. Иста је 13.01.2012. г. достављена Министарству финансија и објављена у „Сл. листу града Панчева“, бр. 25/2010.

Одлуком о буџету града Панчева за 2011. г. укупни приходи и примања планирани су у износу од 5.648.096 хиљада динара, а састоје се из прихода и примања буџета од 3.544.315 хиљада динара и примања директних и индиректних корисника из других извора од 2.103.781 хиљада динара. Приходе и примања буџета у износу од 3.544.315 хиљада динара чине: текућа примања од 3.395.942 хиљаде динара, планирано кредитно задужење од 34.000 хиљаде динара, неповучена средства кредита по Одлуци и Уговору из 2010. г. од 102.173 хиљаде динара, као и део пренетих средстава из претходне године у износу од 12.200 хиљада динара. У складу са планираним средствима извршен је распоред расхода и издатака по делима - директним корисницима буџета, функционалним, економским класификацијама и позицијама.

У чл. 8. Упутства о раду трезора града Панчева прописано је да Секретаријат за финансије неће достављати обавештење о додели апропријације буџетским корисницима, с обзиром да су Одлуком о буџету Града дефинисане апропријације за сваког буџетског корисника и исте објављене у „Сл. листу града Панчева“ као и постављене на веб сајту града Панчева. Након доношења Одлуке о буџету, корисници јавних средстава ускладили су своје финансијске планове према одобреним средствима.

Први ребаланс буџета донет је на седници Скупштине града 11.03.2011. г. Укупни приходи и примања и расходи и издаци увећани су за 612.187 хиљада динара, а односе се на распоред салда у износу од 428.385 хиљада динара, распоред прихода од новчаних казни по решењима надлежног јавног тужилаштва за хуманитарне намене у износу од 9.000 хиљада дин, текуће донације од међународних организација у износу од 798 хиљада динара и примања од задуживања у износу од 174.005 хиљада динара.

Након уношења наведених средстава укупни буџет Града је износио 4.156.502 хиљаде динара, а састоје се из текућих примања од 3.405.740 хиљада динара, планираног кредитног задужења од 310.178 хиљада динара (по Одлуци из 2011. г. износ од 210.000 хиљада динара и по уговорима из 2010. г. износ од 100.178 хиљада динара) и пренетог салда из 2010. г. од 440.585 хиљада динара. Са укљученим сопственим и осталим приходима буџетских корисника од 2.103.781 хиљаду динара, укупна средства буџета града Панчева по овом ребалансу износе 6.260.283 хиљаде динара, односно извршена је корекција за 612.187 хиљада динара.

Други ребаланс буџета донет је на седници Скупштине града 15.04.2011. г. Укупни приходи

и примања и расходи и издаци увећани су за 56.442 хиљаде динара. Овим Ребалансом буџета извршено је усклађивање процењених прихода и примања и планираних расхода и издатака, распоред текуће буџетске резерве, обухваћене су промене апропријација, додата средства донација и њихов распоред, врше одређене пренамене планираних средстава и средства одобрена одлукама одређених фондова како на републичком тако и на покрајинском нивоу. Обухваћене су измене годишњих програма рада месних заједница насељених места и то за: МЗ Старчево, МЗ Јабука и МЗ Банатски Брестовац. Такође, код МЗ Војловица укључена су средства одобрена одлуком Управног одбора Фонда за капитална улагања АП Војводине у 2010. г. за санацију Реформаторске цркве у износу од 2.500.000 динара и санацију Здравствене станице у МЗ Војловица од 6.200.000 динара.

Укупна планирана средства буџета након предложених измена и допуна износе 4.204.244 хиљаде динара, а састоје се из текућих примања од 3.453.482 хиљаде динара, планираног кредитног задужења од 310.178 хиљада динара (по Одлуци из 2011. г. у износу од 210.000 хиљада динара и по уговорима из 2010. г. у износу од 100.178 хиљада динара) и пренетог салда из 2010. г. од 440.585 хиљада динара. Са укљученим сопственим и осталим приходима буџетских корисника од 2.112.481 хиљаду динара, укупна средства буџета Града по овом ребалансу износе 6.316.723 хиљаде динара, односно извршено је увећање за 56.442 хиљаде динара.

Трећи ребаланс буџета донет је на седници Скупштине града 08.07.2011. г. Укупни приходи и примања и расходи и издаци увећани су за 258.693 хиљаде динара. Приходи класичне буџетске потрошње повећани су за 171.539 хиљада динара, приходи по посебним прописима увећани су за 5.838 хиљада динара, а умањени за 79.108 хиљада динара (средства која се односе на пројект „Реконструкција водоводне мреже у насељеном месту Качарево-град Панчево чији је инвеститор град Панчево“, директно се преносе извођачу радова и планирана су код сопствених и осталих извора). Текуће донације од међународних организација увећане су за 2.975 хиљада динара. Сопствени и остали приходи су поред напред наведеног износа од 79.109 хиљада динара увећани за 73.892 хиљаде динара за пројекат - Снабдевање водом северних села града Панчева, деоница Панчево-Скробара-Качарево, чији је инвеститор град Панчево и за 6.000 хиљада динара су увећани сопствени приходи код Дирекције, а односе се на накнаду за употребу јавних путева. Укупна корекција сопствених и осталих прихода корисника буџета по овом ребалансу износи 159.000 хиљада динара.

Укупна планирана средства буџета након предложених измена и допуна износе 4.303.938 хиљада динара, а састоје се из текућих прихода од 3.553.175 хиљада динара, планираног кредитног задужења од 310.178 динара (по Одлуци из 2011. г. од 210.000 хиљада динара и по уговорима из 2010. г. од 100.178 хиљада динара) и пренетог салда из 2010. г. од 440.585 хиљада динара. Са укљученим сопственим и осталим приходима буџетских корисника од 2.271.480.781 динара, укупна средства трезора Града по овом ребалансу износе 6.575.418 хиљада динара.

Четвртим ребалансом буџета донетим на седници Скупштине града 23.09.2011. г. приходи и примања и расходи и издаци су увећани у укупном износу од 669.284 хиљаде динара, од чега се на кредитно задуживање града односи 600.000 хиљада динара за изградњу објеката комуналне и спортске инфраструктуре, на сопствене приходе 9.500 хиљада динара код ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево и остале приходе 59.784 хиљаде динара.

Укупна планирана средства буџета након предложених измена и допуна износе 4.963.722 хиљаде динара, а састоје се из текућих прихода од 3.612.959 хиљаде динара (са укљученим средствима од приватизације у износу од 4.581 хиљаду динара), планираног кредитног задужења од 910.178 динара (по Одлуци из 2011. г. од 210.000 хиљада динара и по уговорима из 2010. г. од 100.178 хиљада динара и новог задуживања 600.000 хиљада динара.) и пренетог салда из 2010. г. од 440.585 хиљада динара. Са укљученим сопственим и осталим приходима буџетских корисника од 2.280.981 хиљаду динара, укупна средства трезора Града по овом ребалансу износе 7.244.702 хиљаде динара.

Пети ребаланс је донела Скупштина града Панчева, на седници одржаној дана 01.12.2011. г. Укупна корекција прихода и примања и расхода и издатака по овом ребалансу износе 111.083 хиљаде динара. Повећани су приходи класичне буџетске потрошње за 124.552 хиљаде динара (приходи од пореза на имовину 80.000 хиљаде динара, порез на зараде 21.342 хиљаде динара, накнада за заштиту животне средине за 14.000 хиљаде динара, примања од продаје домаћих акција и осталог капитала 7.433 хиљаде динара и ненаменски трансфери од Републике 1.777 хиљаде динара). Приходи од пореза на имовину планирани су на основу очекивања да ће предузећа са седиштем у граду Панчеву, а која се налазе у поступку реструктурирања изнаћи могућности да измире део обавеза које имају према Граду по наведеном основу.

Приходи по посебним прописима планирани су са увећањем од 7.186 хиљада динара (наменска средства од Комесеријата за избеглице од 3.800 хиљада динара, наменска средства

од АП Војводине износе 3.386 хиљада динара, а односе се на регрес превоза ученика и студената 2.026 хиљада динара и за остале намене у износу од 1.290 хиљада динара). Наведена средства су већ пренета на рачун извршења буџета. Сопствени и остали приходи умањени су за 20.656 хиљада динара, а односе се на смањена средства Фонда за капитална улагања АП Војводине у износу од 31.899 хиљада динара, и повећане сопствене приходе ЈП «Дирекција за изградњу и уређење Панчева» Панчево у износу од 11.243 хиљаде динара.

Укупна планирана средства буџета након предложених измена и допуна износе 5.095.460 хиљаде динара, а састоје се из текућих прихода од 3.744.698 хиљаде динара (са укљученим средствима од приватизације у износу од 12.013 хиљаде динара), планираног кредитног задужења од 910.178 динара (по Одлуци из 2011. г. од 810.000 хиљада динара и по уговорима из 2010. г. од 100.178 хиљада динара) и пренетог салда из 2010. г. од 440.585 хиљада динара. Са укљученим сопственим и осталим приходима буџетских корисника од 2.260.325 хиљада динара, укупна средства трезора Града по овом ребалансу износе 7.355.785 хиљада динара.

Након последњег ребаланса буџета Града, од других нивоа власти – АП Војводина, на Рачун извршења буџета Града пренета су наменска средства у износу 24.969 хиљада динара, за које је извршено отварање нових апропријација. У складу са Законом о буџетском систему такође је након последњег ребаланса било промена апропријација до 5%, као и преноса средстава у текућу буџетску резерву и распоред средстава из текуће буџетске резерве.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- У достављању захтева каснили су следећи корисници јавних средстава: ЈКП „Грејање“ Панчево 12 дана, ЈП „ГСА“ Панчево 11 дана, ЈКП „Зеленило“ Панчево 1 дан, Туристичка Организација Панчево 7 дана, МЗ Омољица 4 дана, МЗ Банатски Брестовац 22 дана, МЗ Банатско Ново Село 26 дана, Комитет за бесплатну правну помоћ 5 дана, Удружење „Пријатељи Панчева“ 25 дана, СКГО (чланарина) 14 дана, МЗ Стрелиште 21 дан, МЗ Тесла – 21 дан и ПУ „Деча радост“ 10 дана.

4.1.2 Приходи

Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела: Планирани и остварени приходи и примања Града за 2011. г.					у (000) дин.
Екон. класиф	О П И С	План из Одлуке	Оствар. из Одлуке	Укупно оствар. из Обр. 5	4 x100 3
1	2	3	4	5	6
321300	Нераспоређ. вишак прихода из ранијих година	440,585	440,585		100.00
321310	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	440,585	440,585		100.00
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	3,752,653	3,473,303	3,745,519	
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБ. И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	1,583,958	1,582,461	1,582,461	99.91
711110	Порез на зараде	1,272,758	1,257,636	1,257,636	98.81
711120	Порез на приход од самосталних делатности	90,479	109,631	109,631	121.17
711140	Порез на приход од давања у закуп покретних ствари	6,248	5,152	5,152	82.46
711140	Порез на приход од непокретности	39,522	36,783	36,783	93.07
711140	Порез на приходе од пољопривреде и шумарства	0	-190	-190	
711140	Порез на приходе од земљишта	26,071	21,071	21,071	80.82
711160	Порез на приходе од осигурања лица	45	46	46	102.22
711180	Самодопринос и	134	110	110	82.09
711190	Порез на друге приходе	148,701	152,222	152,222	102.37
712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА	0	104	104	
712100	Порез на фонд зарада	0	104	104	
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	381,475	246,519	246,519	64.62
713120	Порез на имовину	281,335	165,768	165,768	58.92
713310	Порез на наслеђе и поклон	11,310	8,651	8,651	76.49
713420	Порез на капиталне трансакције пренос апсолут. права	88,700	72,094	72,094	81.28
713610	Порез на акције и уделе	130	6	6	4.62
714000	ПОРЕЗИ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	435,779	435,070	435,070	99.84
714420	Ком. так. за приређивање музичких програма у угост.обј.	60	39	39	65.00
714430	Комунална такса за коришћење рекламних panoа	0	0	0	
714510	Комунална такса за држање моторних возила	49,915	51,631	51,631	103.44
714510	Нак. за изградњу одржав. и коришћење локалних путева	26,000	25,294	25,294	97.28
714530	Накнада за паркирање на јавним површинама	0	0	0	
714540	Накнада за загађење животне средине	20,095	23,940	23,940	119.13
714540	Накнада за промену намене пољопривредног земљишта	2,017	2,048	2,048	101.54
714550	Боравишна такса	192	225	225	117.19
714560	Посебна накнада за заштиту животне средине	337,500	331,651	331,651	98.27
714570	Комунална такса за држање средстава за игру	0	242	242	
714570	Посебна накнада за држање кућних и егзот. животиња	0	0	0	

716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	103,984	76,459	76,459	73.53
716110	Комунална такса на фирму	103,984	76,459	76,459	73.53
731100	Текуће донације од иностраних држава			50	
732000	Донације од међународних организација	53,686	19,178	19,398	35.72
732140	Текуће донације од међународних организација	34,423	19,178	19,398	55.71
732240	Капиталне донације од међународних организација	19,263	0	0	0.00
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	427,595	413,291	415,501	96.65
733140	Текући трансфери од других нивоа власти-остало	68,342	88,480	90,643	129.47
733140	Текући трансфери од др.нивоа власти у корист градова	324,273	324,273	324,273	100.00
733240	Капитални трансф. од др.нивоа власти у корист градова	34,980	538	538	1.54
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	441,335	388,791	422,967	88.09
741140	Кamate на средства буџета градова	70,100	71,238	79,003	101.62
741400	Приходи од имовине која припада имаоцима осигурања			47	
741510	Накнаде за коришћење минералних сировина	500	544	544	108.80
741526	Накнада за коришћење шума	1,000	1,213	1,213	121.30
741522	Средст. Од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини	80,000	76,693	76,693	95.87
741530	Ком.такса за коришћење прост. на јвним површинама	2,723	2,960	2,960	108.70
741530	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	287,012	236,143	236,280	82.28
741540	Комунална такса за коришћење обала	0		0	
741582	Накнада за закуп делова зем. појаса државног пута			26,227	
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	272,643	257,592	433,628	94.48
742122	Прих. од дав. у закуп непокрет. које користе јав.службе			2,190	
742140	Прих.од давања у закуп непокретности	132,000	69,920	160,806	52.97
742140	Накнада по основу конверзије	67	0	0	0.00
742150	Прих. од прод. доб. и усл. или зак. од стр. трж. организ.			73,354	
742310	Приход од споредне продаје добара и услуга			4,884	
742350	Прих. општ. органа од споредне продаје добара и услуга			453	
742378	Родитељски динар за ваннаставне активности			4,207	
742240	Градске административне таксе	10,050	9,405	9,467	93.58
742250	Накнада за уређење грађевинског земљишта	115,663	164,418	164,418	142.15
742340	Приходи које својом дел.остваре органи града	14,863	13,849	13,849	93.18
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	14,176	12,961	12,961	91.43
743320	Приходи од новчаних казни за прекршаје	13,420	12,073	12,073	89.96
743340	Приходи од новчаних казни у корист нивоа града	756	888	888	117.46
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	15,700	15,865	24,202	101.05
744140	Текући добровољни трансфери од физичких лица	14,700	12,625	19,659	85.88
744240	Капитални добровољни трансфери од физичких лица	1,000	3,240	4,543	324.00
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	22,322	24,845	51,070	111.30
745120	Мешовити и неодређени приходи			11	
745140	Остали приходи у корист нивоа градова	22,322	24,845	48,146	111.30
745150	Део добити ЈП у корист градова	0	0	2,378	
745165	мешовити и неодређени приходи			535	
771000	МЕМОРАНДУМ. СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦ. РАСХОДА	0	0	5,319	
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	5,319	
772000	МЕМОР. СТАВКЕ ЗА РЕФУНД.РАСХ. ИЗ ПРЕТХ. ГОД.	0	167	175	
772100	Мем.ста. за рефунд.расх.из претходне год	0	167	175	
791100	Приходи из буџета			19,635	
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈ.ИМОВИНЕ	5,000	4,300	17,086	86.00
811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ			9,343	
811100	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ			9,343	
812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ			30	
812140	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНИХ СТВАРИ			30	
813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	5,000	4,300	4,300	86.00
813140	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	5,000	4,300	4,300	86.00
822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ			82	
822100	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ			82	
823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ			3,331	
823100	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ			3,331	
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖ И ПРОДАЈЕ ФИНАНС.ИМОВИНЕ	922,191	148,507	149,378	16.10
911440	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА КОД ПОСЛИВНИХ БАНАКА	910,178	136,469	136,469	14.99
921000	ПРИМ. ОД ПРИВАТИЗАЦИЈЕ ПРЕДУЗЕЋА	12,013	12,038	12,909	100.21
921940	ПРИМ.ОД ПРОДАЈЕДОМАЋИХ АКЦИЈА И ОСТАЛОГ КАПИТАЛА У КОРИСТ НИВОА ГРАДОВА	12,013	12,038	12,038	100.21
	300000+700000+800000+900000	5,120,429	4,066,695	3,911,983	79.42

Образложење табеле.

Одлуком о завршном рачуну буџета града Панчева за 2011. г. обухваћени су приходи и примања буџета Града са пренетим средствима из претходне године, приходи и примања из донација, приходи и примања из буџета Републике, приходи и примања из буџета Аутономне

Покрајине, односно приходи и примања која су уплаћивана преко рачуна Извршења буџета Града, без сопствених прихода и примања индиректних корисника буџета и без прихода и примања индиректних корисника буџета који су уплаћивани директно на њихове рачуне од других нивоа власти.

У Делу III – Консолидовани завршни рачун града Панчева за 2011. годину, у обрасцу 5 исказани су консолидовани приходи и примања Града (без пренетих средстава из претходне године), а састоје се од прихода и примања из буџета Града, прихода и примања из буџета Републике и Аутономне Покрајине, прихода и примања из донација и сопствених прихода индиректних корисника буџета. (У колони 8-Приходи из буџета Града нису обухваћени приходи и примања из буџета Републике, из буџета Аутономне Покрајине и донација, иако су средства уплаћивана преко рачуна Извршења буџета Града, већ су исти приказани у обрасцу 5 према изворима финансирања и то: у колони 6-приходи из буџета Републике, у колони 7- приходи из буџета Аутономне Покрајине и у колони 10- приходи из донација).

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- Подаци о планираним приходима и примањима исказани су у Општем делу Одлуке о буџету Града за 2011. описно, а не и према економској класификацији како би се могли попунити подаци у Обрасцу 5 и упоредити са оствареним приходима и примањима, сходно чл. 2. Закона о буџетском систему и чл. 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Одлуком о завршном рачуну буџета града Панчева за 2011. г. нису обухваћени сопствени приходи и примања индиректних корисника буџета и приходи и примања индиректних корисника буџета који су уплаћивани директно на њихове рачуне од других нивоа власти.

Препоручујемо одговорним лицима да приходе и примања планирају по економској класификацији, како би се могли попунити подаци у Обрасцу 5 и упоредити са оствареним приходима и примањима, сходно чл. 2. Закона о буџетском систему и чл. 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Одговорним лицима Градске управе препоручујемо да у Одлуци о завршном рачуну буџета исказују приходе и примања, расходе и издатке из свих извора и да се извршење исказује по свим изворима.

Град Панчево је формирао Секретаријат за пореску администрацију (ЛПА), у складу са Одлуком о градској управи града Панчева („Сл. лист града Панчева“ бр.11/08). Секретаријат (ЛПА) је почео са радом 01.01.2009. г. Секретаријат је у 2011. г. имао 16 запослених радника. Секретаријат врши утврђивање, контролу и наплату изворних прихода у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе, Законом о пореском поступку и пореској администрацији, Законом о порезу на имовину, Одлуком о порезу на имовину, Одлуком о локалним комуналним таксама града Панчева и Одлуком о посебној накнади за заштиту и унапређивање животне средине и другим законима, уредбама и правилницима који регулишу ову материју.

Изворни приходи буџета Града

У складу са чл. 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

1) Порези на имовину. Утврђени су у 2011.год и наплаћују се на основу Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01...78/11) и Одлуке о порезу на имовину („Сл. лист општине Панчево бр. 29/06 , 19/07 , Сл. лист града Панчева бр. 16/09 , 27/09 , 14/11)

у 000 динара

Р. б	Ек.кл.	О П И С	Бр.изда	Бр.	Приход	Потраживање од обвезника Град			
			тих	издатих		Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
			Решења 2008	Решења 2011	буџета Града				та
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште	-	-	21.071	38.063	14.923	52.986	1.396
2	713121	П.на имов.физичких лица	30.626	39.928	95.741	53.214	56.751	109.965	9.301
3	713122	П.на имов.од правних лиц	282	344	70.027	172300	141.441	313.741	4.823
4	713611	П.на акције на име и уделе	-	-	6	210	767	977	209
5		УКУПНО (1-4)	30.908	40.272	186.845	263.787	213.882	477.669	15.729

За порез на земљиште за физичка лица у 2011. г. нису донета решења, а према објашњењу одговорних лица, због неисплативости доношења решења (катастарски приход није ревалоризован од 1993.године), што је регулисано у чл. 56. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Порез на имовину физичких лица. Број пореских пријава у 2011.г. износио је 45.572, број донетих решења по поднетим пријавама је 39.928, док за 1.822 пријаве имовине физичких лица нису донета решења јер основица не прелази законски лимит сходно члану 12.ст.2 Закона о порезу на имовину. У односу на 2009. г. када је донето 30.626 решења, у 2011.г. је донето 9.302 решења више односно за 30.37% је повећан број донетих решења и поред чињенице да је стопа уместо 0.4% смањена на 0.2%, а на основу већ цитиране Одлуке.

Порез на имовину правних лица. Као што се види из табеле број решења пореза на имовину правних лица за 2011. г. износио је 344, а за 2009. г. 282, што је више за 21.99%.У горе приказаној табели број донетих решења пореза на имовину правних лица односи се и на утврђени порез на земљиште, обзиром да се кроз исто решење утврђују задужења и за земљиште и за имовину правних лица (у решењу се посебно исказује задужење на одговарајућим рачунима пореза на земљиште и пореза на имовину).

2) Локалне комуналне таксе. У 2011. г. локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама, која је објављена у „Сл. листу града Панчева“ бр. 23/11-пречишћен текст, 27/11 и 36/11.

Тар. бр.	Екон. клас.	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета Града	Потраживање од обвезника Град у 000 динара			
					Дуг	Камата	Укупно (6+7)	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	716111	КТ за истицање фирме на посл.простору	6.251	76.459	176.464	141.528	317.992	9.042
2.	741531	КТ за кор.простора на јав.површинама	245	2.960	13.483	14.434	27.917	303
3.	714572	КТ за држ.средстава за игру		242	3.702	17.510	21.212	10
4.	714421	КТ за држ.музич.уређаја и приређивање музичког програма	12	39	18	2	20	2
5.	741532	КТ за коришћење простора за паркирање	-	-	-	-	-	-
6.	741533	КТ за кор.слоб.повр.за кампове	-	-	-	-	-	-
7.	741541	Ком.такса за кориш.обале у посл.сврхе	-	-	-	-	-	-
8.	716112	Ист.и испис.фирме ван посл.простора	-	-	-	-	-	-
9.	714573	КТ за коришћење витрина	-	-	-	-	-	-
10.	714574	Др.и кори. плов.построј.и пловних напр.	-	-	-	-	-	-
11.	714575	Држ. и кор.чамаца и сплавова на води	-	-	-	-	-	-
12.	714576	Држање рестор. и др.угост.обј.на води	-	-	-	-	-	-
13.	714513	Држање моторних друм. и прикључ.воз.	-	51.631	-	-	-	-
14.	741535	КТ за заузеће грађ.материјалом	-	-	-	-	-	-
15.		УКУПНО (1-14)	6.508	131.331	193.667	173.474	367.141	9.357

(1) Комунална такса за истицање фирме на пословном простору се обрачунава по тарифном броју 1. Одлуке, а на основу пореских пријава ПП ЛКТ које су порески обвезници дужни да подносе надлежном органу Градске управе града Панчева, најкасније до 15 марта у години за коју се врши утврђивање локалне комуналне таксе, односно у року од 15 дана од дана почетка коришћења права, предмета и услуге за које је уведена локална комунална такса. Обавеза по основу комуналне таксе за истицање фирме утврђује се и на основу записника инспектора теренске контроле(чл.10 Одлуке, а на основу чл.55. ЗПППА).

(2) Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама. У 2011. је за наведену таксу издато 245 решења.

(3) Комунална такса за држање средстава за игру. Од стране Секретаријата за пореску администрацију у 2011 г. није донето ниједно решење, исказан приход представља приход по основу дугова пореских обвезника из ранијих година.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Да Секретаријат за пореску управу у 2011.г. није издао ниједно решење и није остварен приход у 2011 г. за следеће комуналне таксе: (1) Тарифни број 5-Комунална такса за коришћење простора за паркирање; (2) Тарифни број 7-Комунална такса за коришћење обале у пословне сврхе; (3) Тарифни број 8-Истицање и исписивање фирме ван пословне простора; (4) Тарифни број 9-Комунална такса за коришћење витрина; (5) Тарифни број 10-Држање и коришћење пловних постројења и пловних направа; (6) Тарифни број 11-Држање и коришћење чамаца и сплавова на води и (7) Тарифни број 12-Држање ресторана и других угоститељских објеката на води.
- Да по основу Комуналне таксе за кампове није остварен приход, а у складу са Одлуком о локалним комуналним таксама наведену комуналну таксу наплаћује Туристичка организација.

- По основу Комуналне таксе за заузеће грађевинским материјалом није остварен приход, а у складу са Одлуком о локалним комуналним таксама наведену комуналну таксу наплаћује ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево.
- На основу Одлуке о уређењу мирујућег саобраћаја на територији града Панчева („Сл.лист града Панчева“ бр. 9/2010) наплату накнаде за коришћење паркиралишта обавља ЈКП „Хигијена“ Панчево. Уплата средстава од накнаде за коришћење паркиралишта врши се на уплатни рачун предузећа бр. 160-0000000265028-04 Banca Intesa. У 2011 г. извршена је наплата накнаде за коришћење паркиралишта у износу од 48.204 хиљаде дин. У укупним приходима предузећа за 2011 г. (укупан приход 504.499 хиљада дин) накнада за коришћење паркиралишта учествује са 9,55 %. У 2011 г. предузеће је уложило у одржавање паркиралишта и уређење нових паркиралишта 5.622 хиљаде дин. У 2011 г. по основу накнаде за коришћење паркиралишта фактурисано-остварен приход је 48.204 хиљада дин. Потраживање по основу накнаде за коришћење паркиралишта на дан 01.01.2011 г. 1.998 хиљада дин, потраживање на дан 31.12.2011 г. 2.860 хиљада дин (по основу наведене накнаде). У циљу наплате потраживања по основу наведене накнаде у 2011 г. покренута су утужења и она на дан 31.12.2011. год износе 786 хиљада дин. Спорна потраживања на дан 31.12.2011 г. износе 977 хиљада дин о основу наведене накнаде).
- На основу извршене ревизије утврђено је да приходи од локалних комуналних такси нису тачно и објективно исказани.

Одговорним лицима препоручујемо да предузму све мере у циљу наплате комуналних такси које нису наплаћене и то: Комунална такса за коришћење простора за паркирање; Комунална такса за коришћење обале у пословне сврхе; Истицање и исписивање фирме ван пословне простора; Комунална такса за коришћење витрина; Држање и коришћење пловних постројења и пловних направа; Држање и коришћење чамаца и сплавова на води; Држање ресторана и других угоститељских објеката на води; Комуналне таксе за кампове и Комуналне таксе за заузеће грађевинским материјалом.

Препоручујемо руководству Града да се приход од коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима наплаћује преко уплатног рачуна јавних прихода.

3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта. Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о мерилима, висини, начину и роковима плаћања накнаде за коришћење грађевинског земљишта („Сл.лист општине Панчево“ бр.4/96 ...“Сл.лист града Панчева“ ... 25/10).

Табела о Накнади за коришћење грађевинског земљишта у 000 динара

Р. б.	Екон. клас.	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета града	Потраживање од обвезника Град			
					Дуг	Камата	Укуп.дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	741534	Накн.за кориш.грађ. земљишта-физич.лица	23.791	13.986	24.487	-	24.487	616
2	741543	Накн.за коришћ.грађ.земљишта-правна лица	1.239	222.157	680.900	-	680.900	1.905
		УКУПНО:	25.030	236.143	705.387		705.387	2.521

На име накнаде за коришћење грађевинског земљишта донето је 25.030 решења, а наплаћен приход је 236.143 хиљада дин. База података обвезника накнаде за коришћење грађевинског земљишта у ЈП „Дирекција“ Панчево добијена је преузимањем евиденција од правних претходника ЈП „Дирекција“ и то ЈП „Стан“ Панчево и Друштвеног фонда грађевинског земљишта и путева општине Панчево. Промене у бази врше се на основу обавештења добијених од корисника, која се потврђује Изводом из листа непокретности. Сравније са обвезницима не постоји на дан 31.12.2011. г. Евиденција потраживања вршена је у билансној евиденцији на контима купаца 122111. Камата за кашњење није обрачуната, осим за кориснике накнаде за коришћење грађевинског земљишта за које је вршен поступак принудне наплате.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- За кашњење у измирењу обавеза по основу накнаде за грађевинско земљиште није обрачуната камата, осим за кориснике накнаде за коришћење грађевинског земљишта за које је вршен поступак принудне наплате, што није у складу са чл. 75. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, по коме се камата обрачунава почев од наредног дана од дана доспелости.
- ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево је исказала у својим пословним књигама потраживање по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 705.387 хиљада дин, што је супротно чл. 1 Закона о пореском поступку и пореској администрацији, по коме се овим Законом уређује поступак утврђивања, наплате, контроле

јавних прихода, права и обавеза пореских обвезника на које се овај Закон примењује, и чл. 17. Одлуке о Градској управи, по коме Секретаријат за пореску администрацију примењује јединствени информациони систем за локалне јавне приходе и води пореско књиговодство за изворне приходе Града.

- Није вршено сравњење података са купцима (обвезницима) тако да су евиденције непоуздане.

Препоручујемо да се пореско књиговодство накнаде за коришћење грађевинског земљишта води у Секретаријат за пореску администрацију, да се за кашњење у измирењу обавеза по основу накнаде за грађевинско земљиште обрачунава камата.

4) Накнада за уређење грађевинског земљишта. Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о мерилима за уређење грађевинског земљишта („Сл. лист града Панчева“ бр. 25/10). Одлуком о мерилима за утврђивање накнаде за уређивање грађевинског земљишта уређују се мерила за утврђивање висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта и елементи за уговарање за територију Града. Обрачун и наплату врши ЈП „Дирекција“. У 2011.г. остварен је приход у износу од 164.418 хиљада дин. Накнаду за уређење грађевинског земљишта плаћа инвеститор, на основу уговора о накнади за уређење грађевинског земљишта. У 2011. г. Дирекција је са инвеститорима закључила 322 уговора, где је 313 уговор закључен за плаћање накнаде за уређење грађевинског земљишта одједном у вредности од 250.013 хиљада дин и 9 уговора је закључено за плаћање обавезе на рате, од 12 до 24 рате, у вредности од 118.461. хиљада дин. Од 322 уговора, на уговоре у редовном поступку односи се 136 уговора, а 186 су уговори у поступку легализације. У 2011. г, остварен је приход од накнада за уређење грађевинског земљишта у износу од 164.418 хиљада дин. Потраживања по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта на дан 01.01.2011. г. износила су 50.927 хиљада дин а потраживања на дан 31.12.2011. г. 91.242 хиљада дин и потраживање је евидентирано у главној књизи Дирекције. У поступку издавања грађевинске дозволе, инвеститор пре прибављања исте је у обавези да ЈП“Дирекција“ Панчево достави захтев за обрачун накнаде, као и главни пројекат са свим параметрима који утичу на обрачун висине накнаде, у складу са Одлуком о мерилима за утврђивања накнаде за уређивање грађевинског земљишта (Сл.лист града Панчева бр 25/2010 и бр. 20 /2011).

Утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево исказала у својим пословним књигама потраживање по основу Накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 91.242 хиљада дин, што је супротно чл. 1 Закона о пореском поступку и пореској администрацији, по коме се овим Законом уређује поступак утврђивања, наплате, контроле јавних прихода, права и обавеза пореских обвезника на које се овај Закон примењује.

5) Накнада за закуп грађевинског земљишта. Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта („Сл. лист града Панчева“ бр. 10/10). На дан 31.12.2011. г. Град има 7 ха 18 а и 20 м2 издатог грађевинског земљишта у закуп на 80, односно 99 година. У 2011г. остварен је приход у износу од 27.608 хиљада дин. У 2011 г. није било издавања у закуп по основу Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта, последњи уговор о издавања у закуп закључен је 2009. г.

ЈП „Дирекција“ је приходе на основу Одлуке о постављању мањих монтажних, покретних и других објеката привременог карактера на површинама јавне намене и Одлуке о привременом уступању неизграђеног јавног грађевинског земљишта за привремено постављање монтажних гаража усмеравала на уплатни рачун накнаде за закуп грађевинског земљишта. У 2011 г. на основу наведених Одлука остварен је приход у износу од 27.608 хиљада дин и то за постављање: (1) киоска 11.367 хиљада дин; (2) летњих башта 2.214 хиљада дин; (3) промотивних платоа 216 хиљада дин; (4) рекламних витрина 167 хиљада дин; (5) покретних тезги 450 хиљада дин; (6) објеката за извођење забавних програма 67 хиљада дин; (7) фрижидера за продају сладоледа, расхладне витрине 1.095 хиљада дин; (8) уређаја за продају кокица, кестења и др. 211 хиљада дин; (9) депоновање грађевинског материјала 671 хиљада дин; (10) монтажне гараже 9.840 хиљада дин; (11) једнократни износ за гаражно место 70 хиљада дин и (12) закуп земљишта 1.239 хиљада дин.

6) Други изворни локални приходи

Сем података о еко накнади податке у доле наведеној табели дао је Секретаријат за финансије
у 000 динара

Р. Бр	Ек.клас	О П И С	Бр. издат. решењ	Приходи буџета	Потраживање од обвезника Град			
					Дуг	Камата	Укуп. дуг	Прет

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	714552	Боравишна такса		225				
2.	714562	Посеб.накн.за заштиту и унапр.жив.сред.	4055	331.650	195.191	39.341	234.532	3.604
3.	741140	Камате на сред. Консол. рачуна трезора		71.238				
4.	742142	Закуп пословног простора-од ГО		42.312				
5.	742143	Прих.од закупн.за грађев.земљиште		27.608				
6.	742241	Градске административне таксе		9.405				
7.	742253	Накн.за уређење грађевинс. земљишта		164.418				
8.	742341	Приходи органа		13.849				
9.	743324	Прих.од новч. каз. за саобраћајне прекр		12.073				
10.	743341	Новчане казне		888				
11.	744141	Капитални и добров. трансфери		12.625				
12.	744241	Кап. добров.трансф.од физ.и правн.лица		3.240				
13.	745141	Остали приходи		24.845				
14.	745142	Прих.од закуп.за стан у држ.св.ук. градова		0,00				
15.	745143	Део добити јавног предузећа		0,00				
16.	772113	Меморандумске ставке		167				
17.		УКУПНО (1-16)	4055	714.543	195.191	39.341	234.532	3.604

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине. Секретаријат за пореску администрацију администрира обрачун и уплату посебне накнаде за заштиту и унапређивање животне средине, која је уведена Одлуком о посебној накнади за заштиту и унапређивање животне средине („Сл.лист града Панчева“ бр.23/2011- пречишћен текст).

У Одлуци (за коју је претходно прибављена сагласност надлежног Министарства) су прецизирани обвезници:

- еко-накнаде на обвезнике којима се обавеза утврђује за површине пословног простора, односно земљишта за обављање редовне делатности,
- обвезнике којима се обавеза утврђује по основу активности чије обављање утиче на животну средину и
- обвезнике- власнике или кориснике теретних возила, железничког превоза, речног превоза, као и правна лица која обављају послове агентуре, шпедиције и слично у вези транспорта нафте и нафтних деривата, као и сировина, производа и полупроизвода хемијских и других опасних материја из индустрије или за индустрију на територији Града утоварених или истоварених у транспортно средство, носивости веће од 5 тона.

➤ Камате на средства буџета градова-741140. У 2011 г. Град је остварио приход у износу од 79.003 хиљада дин и то по основу камате на: (1) орочени депозит 35.044 хиљада дин и по основу депозита по виђењу 43.959 хиљада дин. У 2011 г. није било самосталног пласирања средстава од стране буџетских корисника, али је у складу са важећим законским прописима Одлукама Савета Месне заједнице Горњи Град, овлашћен је Градоначелник да у име и за рачун Месне заједнице потпише уговор са банком о орочавању средстава која је МЗ Горњи Град стекла по основу пресуде број Р- 123/98 у спору против НИС Нови Сад, у 2011 г. је по том основу остварена камата од 7.765 хиљада дин и иста је исказана као приход МЗ.

- Камата на орочени депозит. У 2011. г. остварен је приход у износу од 35.044 хиљада дин. Град је у 2011. г. орочавао средства на период до 90 дана. На дан 31.12.2011 г. имао пласирано 256.290 хиљада дин.

- Камата на депозит по виђењу. У 2011. г. остварен је приход од 43.959 хиљада дин.

➤ Приход од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа градова. У 2011 г. остварен је приход у износу од 160.806 хиљада дин и то: (1) приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета 42.312 хиљада дин; (2) приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова 27.608 хиљада дин и (3) приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова 90.886 хиљада дин.

➤ Послове издавања у закуп пословног простора вршила је Дирекција а на основу Одлуке о пословном, магацинском простору и гаражама града Панчева („Сл.лист града Панчева“ Панчева бр. 26/09...33/11). Град је на дан 31.12.2011.г. имао издато 8.807,62 м² пословног простора и то: (1) јавним надметањем 4.997,25 м²; (2) непосредном погодбом-политичким странкама 903,16 м²; (3) непосредном погодбом-социохуманитарним организацијама 361,85 м²; (4) непосредном погодбом-корисницима којима је оснивач Град 522,75 м²; (5) непосредном погодбом-другим корисницима 1.777,67 м²; (6) продужетком уговора 244,94 м². Град је на дан 31.12.2011 г. имао 3.295,45 м² неиздатог пословног простора.

➤ Део добити ЈП (јавних предузећа) у корист градова.-745143 Од 15 јавних предузећа којима је оснивач Град или месне заједнице у 2010 г. добит су остварила 9 предузећа у укупном износу од 6.969 хиљада дин, док је 6 предузећа пословало са губитком у укупном износу од 114.935 хиљада дин. Добит су остварили: (1) ЈКП „Зеленило“ Панчево 322 хиљаде дин; (2) ЈКП „Аутотранспорт Панчево“ Панчево 2,185 хиљада дин; (3) ЈКП „Хигијена“ Панчево 5 хиљада дин; (4) ЈКП „Качарево“ Качарево 279 хиљада дин; (5) ЈКП „Долови“ Долово 16 хиљада дин; (5) ЈКП „Вод-ком“ Јабука 2.931 хиљаду дин; (6) ЈКП „БНС“ Банатско ново село 518 хиљада дин; (7) ЈКП „Омољица“ Омољица 179 хиљада дин и (8) ЈКП „Комбрест“ Банатски брестовац 533 хиљаде дин. Одлуку о расподели добити донело је само ЈКП „Зеленило“ Панчево, по којој 50% добити уплаћује оснивачу.

Од 15 јавних предузећа којима је оснивач Град или месне заједнице у 2011 г. добит су остварила 7 предузећа у укупном износу од 44.865 хиљада дин, док је 8 предузећа пословало са губитком у укупном износу од 147.664 хиљада дин. Добит су остварили: (1) ЈП „РТВ“ Панчево 28 хиљаде дин; (2) ЈКП „Грејање“ Панчево 42.653 хиљада дин; (3) ЈКП „Старчевац“ Старчевац 678 хиљада дин; (4) ЈКП „Долови“ Долово 391 хиљада дин; (5) ЈКП „Вод-ком“ Јабука 6 хиљаду дин; (6) ЈКП „БНС“ Банатско ново село 406 хиљада дин (7) ЈКП „Комбрест“ Банатски брестовац 703 хиљаде дин.

На основу извршене ревизије презентоване документације у вези других изворних локалних прихода утврдили смо следеће:

- Утврђено је да у 2011. г. није вршена уплата на рачун јавног прихода - Део добити ЈП (јавних предузећа) у корист градова, што није у складу са чл. 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Сл. гласник РС“ бр. 25/00...123/07), по коме Одлуку о расподели добити доноси управни одбор јавног предузећа уз сагласност оснивача, а Одлуком треба да се део средстава усмерава оснивачу и уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода.
- Утврђено је да ЈКП „Зеленило“ Панчево није извршило уплату дела добити оснивачу у 2011. г. у износу од 161 хиљаду динара, а у складу са Одлуком Управног одбора ЈКП и Закључка Скупштине Града број: II-04-06-37/2011 од 10. јуна 2011. г.

У поступку ревизије дана 10.09.2012. г. ЈКП „Зеленило“ Панчево је извршило уплату добити у износу од 161 хиљада динара, у складу са Одлуком Управног одбора предузећа о расподели добити, на коју је оснивач дао сагласност.

Препоручујемо да се издавање пословног простора у закуп врши у складу са важећим законским прописима, да се предузму одговарајуће поступци и мере како би се извршила наплата потраживања од јавних предузећа, у складу са законом и скупштинским одлукама.

Годишњи обрачун Секретаријата за пореску администрацију Града завршен је 08.02.2012.год. исказан је у Бруто билансу-Образац ГО-1; Бруто стању-Образац ГО-2; Прегледу стања рачуна обвезника јавних прихода Образац ГО-3, ГО-3/1; Прегледу недостављених решења о утврђивању јавних прихода-Образац ПНР; Прегледу о почеку или плаћању у ратама доспелих обавеза јавних прихода-Образац ППР; Прегледу о спроведеним компензацијама (пребијању) задужења јавних прихода -Образац КЈП и Прегледу о отпису доспелих обавеза јавних прихода-Образац ОЈП, са стањем на дан 31.12.2011. г, у складу са чл. 74. Правилника о књиговодству јавних прихода.

Потраживања од обвезника јавних прихода на дан 31.12.2011. г. на синтетичким картицама, аналитичка евиденција и билансу стања ЛПА су усклађена и износе 1.054.312 хиљада дин. Секретаријат за пореску администрацију је:

- у Обрасцу ППР-Преглед о почеку или плаћању у ратама доспелих обавеза јавних прихода за период од 01.01-31.12.2011. г. исказана су одложена плаћања локалних прихода од 651 хиљада дин.
- у Обрасцу ОЈП-Преглед о отпису доспелих обавеза јавних прихода није исказан отпис који се односи на отпис камате на основу Скупштинске Одлуке јер по Одлуци Скупштине града Панчева, ниједан привредни субјект који је у поступку приватизације, односно који је у поступку реструктурирања није испоштовао Закључак Скупштине бр. II-04-06-40/2011 од 23.09.2011.год. да намири обавезу по основу главног дуга изворних и уступљених прихода у року од 60 дана, а који су доспели за наплату закључно са 31.12.2010.године, и на тај начин оствари право на отпис камате.
- Секретаријат за пореску администрацију Града је у 2011. г. на основу захтева странака донео 58 решења о повраћају средстава у износу од 1.515 хиљада дин.
- Секретаријат за пореску администрацију је у 2011. г. принудну наплату вршио на у највећој мери из новчаних средстава (блокада текућих рачуна правних лица и предузетника и

заплена новчаних потраживања пореског обвезника на зарадама и пензијама). У 2011. г. за доспели, а неплаћени дуг по основу изворних јавних прихода пореским дужницима достављене су 42 опомене у износу од 23.005 хиљада дин. Укупно је донето 647 решења о принудној наплати из новчаних средстава обвезника на укупан износ од 55.055 хиљада дин, а иста се односе и на покренуте поступке принудне наплате, а на основу опомена из ранијих година.

Скупштина града није донела Одлуку о отпису камате на доспеле обавезе по основу одређених изворних јавних прихода Града у 2011. г, већ је такву одлуку донела у 2010. г. у складу са чл. 52. Закона о изменама и допунама ЗПППА ("Сл. гласник РС" бр. 53/10).

7) Јавни приходи који нису уплаћени на рачун јавних прихода

7.1. Накнада за закуп делова зем. појаса државног (општинског) пута. У 2011.г. је на име наведене накнаде у корист рачуна Дирекције уплаћено 26.227 хиљада дин. На основу чл. 4. Одлуке о улицама, општинским и некатегорисаним путевима послове управљања јавним и некатегорисаним путевима у насељеном месту Панчево, некатегорисаним путевима ван насељених места на територији Града и општинским путевима на територији Града, обавља ЈП „Дирекција“. У чл. 15. исте Одлуке утврђено је да су средства од наплаћене накнаде приход управљача пута (осим годишње накнаде за моторна возила, тракторе и прикључна возила која је приход Града). ЈП „Дирекција“ има отворен наменски подрачун код Управе за трезор за уплату ове накнаде 840-1583741-62- назив рачуна: „Накнада за употребу јавног пута“. У ставу 2. Члана 15. утврђено је да средства се наплаћена од накнаде користе наменски и то за изградњу, реконструкцију, одржавање и заштиту јавних путева као и трошкове коришћења и отплату кредита за наведене намене. Средства наплаћена по овом основу у 2011. г. користила су се за редовно одржавање улица и општинских путева; одржавање улица и локалних путева у зимском периоду, као и плаћање обавеза по основу пореза на додату вредност на фактурисану накнаду за ванредни превоз, накнаду за постављање рекламних табли, паноа и др.; накнаду за прикључење прилазног пута на јавни пут и накнаду за постављање водовода, канализације, електричних, телефонских и телеграфских водова и сл. на јавни пут.

7.2. Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова у 2011 г. остварен је у износу од 90.886 хиљада дин. и то: (1) установе културе 19.802 хиљаде дин; (2) Дирекција 21.673 хиљада дин и (3) остали индиректни корисници 49.411 хиљада дин, средства су уплаћена у корист:

- Установе културе су исказале приход у износу од 19.802 хиљаде дин, а највећи приход исказао је Културни центар Панчево у износу од 17.737 хиљада дин.
- Дирекције је у 2011 г. остварила наведени приход у износу од 21.673 хиљада дин, где појединачно највеће учешће је учешће корисника (деце) у укупним трошковима боравка у одмаралишту на Дивчибарама, на основу Одлуке о финансијској подршци породици са децом на територији града Панчева. Одлука Управног одбора и решење о давању сагласности Градоначелника у износу од 10.085 хиљада дин.
- Код осталих корисника у 2011 г. остварен је приход од 49.411 хиљада дин. у коме је највеће учешће Градске стамбене агенције у износу од 42.619 хиљада дин.

а) Структура прихода Градске стамбене агенције је: (1) етажна наплата на основу фактура за све врсте одржавања станова износ од 37.498 хиљада дин; (2) приходи од закупа градских станова у износу од 2.086 хиљада дин и (3) наплаћени приходи од закупа станова за избеглице 3.035 хиљада дин.

а.1) Одржавање станова трећих лица. Са кућним саветима зграда су склопљени уговори и фактурише се месечно око 7.500 рачуна. Остварен приход у 2011.г. износи 37.498 хиљада дин, а потраживање по овом основу на дан 31.12.2011. г. 2.693 хиљаде дин.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- Утврђено је да приходи од закупа градских станова у износу од 2.086 хиљада дин и приходи од закупа станова за социјално становање у износу од 3.035 хиљада дин нису уплаћени у корист рачуна јавног прихода, већ на рачун сопствених прихода што није у складу са чл. 49. Закона о буџетском систему, по коме су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописан рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом и чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна.

- Утврђено је да је ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево остварила приход у износу од 85.614 хиљада дин, од чега приход остварен на тржишту износи 37.498 хиљада дин или 44% од укупног прихода. Ревизији нису презентовани докази о аналитичким евиденцијама остварених прихода и извршених расхода, како би се уверили о трошењу наменских прихода за намене утврђене важећим законским прописима.

Одговорним лицима града Панчева препоручујемо да успоставе одговарајуће аналитичке евиденције о оствареним приходима и извршеним расходима, са циљем да се оствари трошење наменских прихода за намене утврђене важећим законским прописима.

7.3. Приход од продаје добара и услуга или корист нивоа општина. У 2011. г. остварен је приход у износу од 73.354 хиљаде дин и то: (1) ПУ „Дечја радост“ 64.700 хиљада дин; (2) Историјски архив 4.642 хиљада дин; (3) Завод за заштиту споменика културе 3.111 хиљада дин; (4) Домови културе МЗ износ од 901 хиљада дин. Учешће корисника (деце) у укупним трошковима боравка у одмаралишту на Дивчибарама, на основу Одлуке о финансијској подршци породици са децом на територији града Панчева. Одлука Управног одбора и решење о давању сагласности Градоначелника.

8) Приходи из буџета (791100). У Обрасцу 5 - Приходи из буџета исказани су у износу од 19.635 хиљада дин. На основу образложења одговорних лица наведене приходе су исказали: (1) ПУ „Дечја радост“ 16.360 хиљада дин; (2) Градска библиотека 1.271 хиљаду дин; (3) Народни музеј 1.084 хиљада дин и (4) Културни центар 920 хиљада дин.

Утврђено је да су у Обрасцу 5 исказани Приходи из буџета у износу од 19.635 хиљада дин. на групи конта 791000-Приходи из буџета, што није у складу са чл. 2. Закона о буџетском систему, по коме је консолидација исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета.

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

Чл. 17. Одлуке о Градској управи- Секретаријату за пореску администрацију, поверени су послови утврђивања, контроле и наплате изворних јавних прихода, вођење регистра обвезника прихода Града; утврђивање изворних прихода града за које није прописано да их утврђује сам порески обвезник, у складу са законом; обављање канцеларијске и теренске контроле; примена јединственог информационог система за локалне јавне приходе; вођење пореског књиговодства за изворне приходе града и друге послове у складу са законом; док је Скупштина града појединачним одлукама дефинисала надлежност организационих јединица којима су поверени послови наплате појединих врста изворних јавних прихода.

Међутим, утврђено је није успостављен јединствен и ефикасан систем контроле администрирања (утврђивања, контроле и наплате) изворних јавних прихода.

Препоручујемо да се сходно чл. 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и чл. 17. Одлуке о Градској управи код утврђивања и наплате изворних јавних прихода буџета Града, обезбеди спровођење одговарајућих, јединствених и ефикасних контролних поступака.

4.1.3 Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем.

А) Примања од продаје нефинансијске имовине (800000), планирана су Одлуком о буџету за 2011. г. у износу од 5.000 хиљада дин, а остварена су у износу од 17.086 хиљада дин. и то: (1) примања од продаје непокретности у износу од 9.343 хиљада дин; (2) примања од продаје покретне имовине 30 хиљада дин; (3) примања од продаје осталих основних средстава 4.300 хиљада дин; (4) примања од продаје залиха производње 82 хиљаде дин и (5) примања од продаје робе за даљу продају 3.331 хиљаде дин.

Примања од продаје непокретности-811000. У 2011. г. наведена примања су остварена у износу од 9.343 хиљаде динара и то на име: (1) отпла станова износ од 131 хиљада дин (више корисника) и (2) примања од станова изграђених из средстава Фонда солидарне стамбене изградње пре 2006. г, продатих правним лицима за решавање стамбених потреба радника на одложено плаћање (10 година), наведени приход је у својим пословним књигама исказала ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево у износу од 9.212 хиљаде дин.

Утврђено је да примања у износу од 9.343 хиљада дин нису уплаћена на рачун јавних прихода, већ на рачун корисника буџетских средстава, што није у складу са чл. 49. Закона о

буџетском систему, по коме су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописан рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом. и чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна.

Примања од продаје осталих основних средстава-813000. У 2011.г. исказано је примање остварено преко рачуна извршења буџета у износу од 4.300 хиљада дин и то за отплате градских станова.

Примања од продаје робе за даљу продају-823000. У 2011.г. је остварен приход у износу од 3.331 хиљаде дин, наведени приход су остварили следећи корисници: (1) Дом културе Долово 1.658 хиљада дин; (2) Дирекција 120 хиљада дин и (3) Туристичка организација 1.553 хиљада дин.

Препоручујемо да се примања од продаје непокретности уплаћују на рачун јавних прихода.

Б) Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000) планирана су у износу од 922.191 хиљада дин, а остварена су у износу од 149.378 хиљаде динара, и то: (1) Примања од задуживања код пословних банака 136.469 хиљада динара и (2) Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа градова у износу од 12.909 хиљада дин.

1) Примања од задуживања код пословних банака (911440) планирана су у износу од 910.178 хиљада дин, а остварена у износу од 136.469 хиљада дин.

Табеларни приказ

б	Займодавац (банка)	Уговор* бр./датум	Износ	Мишљење* Министарства бр./ датум	Одлука* Скупштине града бр./датум	Каматна стопа	Грејс пер- иод	Отплаћено у 2011 на име главн. у дин	Износ исплаћене камате у 2011. у дин
1	UNICREDIT BANK AD BEOGRAD	R 1901/10 од 04.06. 2010. год.	94.219.998,95 дин. или 197.568.063,87€	Бр. 401- 105/2010-001 од 26. 01.10. г.	II-04-06- 16/2010 од 25.02.2010.	ЕУРИБОР 3М+3,75%	1 год	16.655.650,7 9 дин или 163.539,9€	7.004.589,03 дин или 68.733,93 €
2	BANKA INTESA AD BEOGRAD	56-420- 1304408.2 од 24.06.2011 г.	Уговорен износ: 210.000.000 дин а повучен износ у 2011. г. 42.248.914,99 дин или 412.409,62 €	Бр. 401- 95/2011-001 од 21. 01.2011. г Бр. 401- 823/2011-001 од 27. 07.2011. г.	II-04-06- 30/2011 од 11.03.2011г	ЕУРИБОР 1М+3,41%	1 год		62.356,39 динара или 602,13 €
		УКУПНО:	136.468.913,94						

Град је Примања од задуживања код пословних банака Одлуком о буџету планирао на основу: (1) неповучених средстава по кредиту из 2010. г. (2) плана задужења за финансирање инвестиционих расхода у износу од 210.000 хиљада дин и (3) плана задужења за финансирање капиталних инвестиционих расхода у износу од 600.000 хиљада дин.

Уговор о наменском кредиту на износ од 210.000 хиљада динара. Град је Одлуком о буџету за 2011.г. планирао примања од задуживања код пословних банака у износу од 136.173 хиљада дин, од чега је повлачење кредита из претходне године 102.173 хиљаде дин и ново задужење 34.000 хиљаде дин. Град је 21.01.2011. г. од Министарства финансија, добио мишљење да се може задужити за планирани износ од 34.000 хиљаде дин, с тим што је у том моменту преостали износ задужења Града био 749.758 хиљада дин. Скупштина Града је донела Одлуку о задуживању града Панчева бр. II-04-06-30/2011. г. дана 11.03.2011. г. а ради финансирања капиталних инвестиција на износ од 210.000 хиљада дин, а Одлуком о буџету (Ребаланс 1) претходно је повећан износ плана примања од задуживања, али није тражено Мишљење од министарства финансија на укупан износ пре доношења наведене Одлуке о задуживању, тек је 27.07.2011. г. прибављено Мишљење Министарства финансија на укупно задужење од 210.000 хиљада дин.

Утврђено је да је Скупштина Града донела Одлуку о задуживању града Панчева бр. II-04-06-30/2011. г. дана 11.03.2011. г. ради финансирања капиталних инвестиција на износ од

210.000 хиљада дин, а да је Министарства финансија, за наведено задуживање дало Мишљење бр. 401-823/2011-001 дана 27.07.2011. г, **што није у складу са чл. 33. Закона о јавном дугу, по коме Одлуку о задуживању локалне власти доноси надлежни орган локалне власти, по претходно прибављеном мишљењу Министарства.**

Поступак јавне набавке услуге кредитног задужења града Панчева за финансирање капиталних инвестиционих расхода у укупном износу од 600.000 хиљада дин.

На основу мишљења Министарства финансија бр: 401-850/2011-001 од 04.08.2011. г., по коме се даје мишљење да се Град може задужити емитовањем дугорочних хартија од вредности-обвезница града Панчева у износу од 600.000 хиљада дин, Скупштина града је донела Одлуку о задуживању града Панчева на домаћем тржишту, узимањем кредита или емитовањем хартија од вредности. На основу Одлуке Скупштине града Панчева Градоначелница града Панчева је донела Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке Набавка услуге кредитног задуживања бр. II-04-06-40/2011 од 20.12.2011. г, а на основу чл. 79. ст. 2. Закона о јавним набавкама Градоначелница је донела Одлуку о обустави отвореног поступка јавне набавке бр. II-04-06-40/2011 од 21.02.2012. г. на износ од 600.000 хиљада дин.

Препоручујемо одговорним лицима Града да се задуживање Града врши у складу са важећим законским прописима.

2) Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа градова(921940). У 2011.г. примања су остварена у износу од 12.038 хиљада дин. уплате су извршили: (1) Ветеринарска станица панчево 225 хиљада дин; (2) „Качарево“ Качарево 4.355 хиљада дин; (3) „Јабuka“ Панчево 7.433 хиљада дин и (4) „Силомонт“ Панчево 25 хиљада дин.

3) Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа градова-921641. ЈП „ГСА“ је у својим пословним књигама исказала примања у износу од 871 хиљаду дин, наведена примања се односе на отплату кредита за грађевински материјал за побољшање услова становања за избегла лица из програма СИРП. Кредит је дат на период 5 и 10 година.

4.1.4 Текући расходи

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

У наредним табелама тачке 4.1.4 Расходи и тачке 4.1.5 Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Града, односно организационе јединице

4.1.4.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група - 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,¹¹ Закону о платама у државним органима и јавним службама,¹² као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду¹³ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Градске управе града Панчева, последња измена (измена систематизације 8) у 2011 години бр.Х-31-016-1/2009 од 14.10.2011 г, на коју је сагласност дало Градско веће, закључком бр. II-05-06-2/2011-58 од 18.10.2011 г., послове планирања, обрачуна и исплате расхода за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Секретаријат за финансије. За запослене евиденција о присутности на раду води се електронски, а на основу читавања картица, и овлашћена лица достављају обрачунској служби радне листе за сваког запосленог радника.

На основу података добијених од Секретаријат за финансије, број запослених на дан 31.12.2011.г. код ДКБС био је 303 запослених на неодређено време и 40 запослених на

¹¹ „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона,

¹² „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони

¹³ „Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09

одређено време. Просечна старосна структура изабраних, постављених и запослених лица је 45.15, а просечне године стажа изабраних, постављених и запослених лица у органима Града је 17,76. Код ИКБС на дан 31.12.2011.г. било је 463 запослених, од тог броја на неодређено време 438 запослених и на одређено време 25 запослених. На дан 31.12.2011. г. код ДКБС и ИКБС било је укупно 806 запослених лица.

У 2011. г. за зараде из извора (01) планирано је 626.368 хиљада дин, док је извршење исказано у износу од 562.411 хиљаде дин, а извршење на основу налаза ревизије је 624.058 хиљада дин.

у 000 динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	5.474	5.474	4.072	4.072	74	100
2	Градоначелник и Градско веће	20.071	20.071	14.900	14.900	74	100
3	Градска управа	174.638	174.638	173.188	173.188	99	100
4	ПУ "Дечија радост"	197.942	197.942	155.946	180.414	91	116
5	ЈП „Дирекцију за изградњу и уређење“ Панчева	94.681	94.681	92.646	92.646	98	100
6	Укупно Орган.јединице (1-5)	492.806	492.806	440.752	465.220	94	106
7	УКУПНО ГРАД - Група 411000	626.368	626.368	562.411	624.058	100	111

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања плата, додатака и накнада запосленима код ДКБС утврђено је следеће:

Обрачун и исплата зарада за изабрана и постављена лица и запослена вршена је према:

- Одлуци о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица и запослених у органима града Панчева и накнадама одборника Скупштине града Панчева („Сл.лист града Панчева“ бр. 12/08, 12/09 и 27/09). Директни корисници буџетских средстава (ДКБС) су у 2011 г. исплатили разлику зараде за 2010 г. и зараду за јануар-децембар 2011 г. Зарада је исплаћена у просеку за 330 лица и то: са позиција Скупштине града у просеку за 3 лица, са позиција Градоначелника и Градског већа у просеку за 10 лица и са позиција Градске управе у просеку за 317 лица. У децембру 2011 г. са позиција ДКБС исплаћена је зарада за 317 лица.

- Основица. За обрачун и исплату зарада изабраних, постављених лица примењивана је основица по Закључку Владе Републике Србије, а за запослена лица основица која је већа од основице по Закључку Владе Републике Србије. Примена увећане основице за обрачун и исплату зараде је вршена на основу Закључка начелника Градске управе број: I-02-120-94/2009 од 15.маја 2009 године. Наведени Закључак се односио на основице од децембра 2008 године до утврђивања нове основице од стране Владе Републике Србије, тако да се Закључак не односи на основице за исплате у 2011 години.

Увидом у узорковане обрачуна плата, додатака и накнада за запослене, утврђено је да они нису усклађени са важећим прописима, и то:

- Коефицијенти. Секретару Градског већа донето је решење са статусом постављеног, уместо распоређеног лица, што није у складу са чл. 32., 54. и члана 58. став 3. Закона о локалној самоуправи, па је неправилно утврђен коефицијент, што није у складу са чл. 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и са чл. 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹⁴.
- Основице. За обрачун и исплату зарада запослених примењивана је основица која је већа од основице по Закључку Владе Србије за 10%, као основ за примену увећане основице одговорна лица су доставила Закључак начелника Градске управе број: I-02-120-94/2009 од 15.маја 2009 године. Наведени Закључак се односио на основице од децембра 2008 године до утврђивања нове основице од стране Владе Републике Србије, тако да се Закључак не односи на основице за исплате у 2011 години.
- На платним листићима запослених у делу подаци за обрачун зараде исказана је основица која је по Закључку Владе Републике Србије, а контролом обрачуна утврђено је да је при обрачуну коришћена основица која је за 10% увећана у односу на основицу по Закључку Владе Републике Србије. На основу изјаве одговорних лица, увећање од 10% је приказано на обрачунским листићима кроз бруто цену рада по часу.
- Прековремени рад. Са позиција Скупштине града исплаћен је прековремени рад у износу од 83 хиљаде дин, а са позицијама Градоначелника и Градског већа износ од 355 хиљада

¹⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 23/98 и 11/09

дин и Градске управе у износу од 14.009 хиљада дин. Утврђено је да се Извештај о прековременом раду који достављају руководиоци организационих јединица не слаже са Кадровском евиденцијом са коришћењем чип картица за контролу присуства на послу. СО Панчево је, као даропримац 05.06.2001 године закључила Уговор о реализацији пројекта Интегрални информациони систем локалне самоуправе бр. VI-13-404-20/2001 са предузећем „BUUL HN, као послодавцем, један од апликативних модула је Кадровска евиденција са коришћењем чип картица за контролу присуства на послу. Ревизији нису достављени докази да апликативни модул за Кадровску евиденцију са коришћењем чип картица за контролу присуства на послу није исправан.

- Утврђено је да постоји неслагање у евиденцији о максималном броју запослених у локалној администрацији, прописаног Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији¹⁵. Према подацима Градске управе, максималан број запослених у локалној администрацији Града је 533 на неодређено време и 48 на одређено време, а према подацима Министарства финансија-Управа за трезор у извештају Преглед броја запослених за месец 12/2011 године максималан број запослених у локалној администрацији за град Панчево је 481 на неодређено радно време, и запослени по другим основама 48. На основу наведеног извештаја Управе за трезор за децембар 2011 године, локална администрација је имала више запослених на неодређено радно време 12 и запослених по другим основама 120.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) код ДКБС није извршено у складу са чл. 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи зарада у износу од 192.160 хиљада дин евидентирани на једном субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима.

Примењујући неправилан обрачун коефицијента и основица Градска управа је више обрачунала и исплатила на групи 411000 - Плате и додаци запосленима износ од 16.023 хиљада дин и на групи 412000-Социјални доприноси на терет послодавца 2.868 хиљада дин.

Препоручујемо да се обрачун и исплата плата и додатака за изабрана, именована и постављена лица, као и за запослене у органима Града врши у складу са важећим прописима; да се при обрачуну зарада на платним листићима уписују основице на основу којих се врши обрачун; да се за апликативни модул за Кадровску евиденцију са коришћењем чип картица за контролу присуства на послу донесе акт о његовој употреби (неупотреби); да се изврши усаглашавање података о максималном броју запослених у евиденцијама Града и Министарства финансија-Управе за трезор и да се евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) код ДКБС врши у складу са чл. 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Анализом обрачуна, исплате и евидентирања плата, додатака и накнада запосленима код ИКБС утврђено је следеће:

4) ПУ „Дечја радост“ Панчево. На овој буџетској класификацији исказан је расход у износу од 180.414 хиљада динара. Исплата плате, додатака и накнада запослених извршена је из средстава буџета у износу од (извор 01) у износу од 136.645 хиљада дин, из средстава Републике износ од 8.134 хиљаде дин и из осталих извора износ од 35.635 хиљада дин. ПУ је на овој буџетској класификацији исказала исплате зарада запосленима у износу од 178.347 хиљада дин и обавезе по основу Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Сл. гласник РС“ бр.36/09) у износу од 2.067 хиљада дин. На дан 31.12.2011 године ПУ је имала 336 запослених, од тога на неодређено радно време 311 запослених и на одређено радно време 25 запослених. У складу са Правилником о мерилима за утврђивање цена услуга у дечијим установама („Сл. гласник РС“ бр. 1/93 и 6/96), ПУ до 31.08.2011 године могла је имати 317 запослених, односно од 01.09.-31.12.2011 године 324 запослених. У 2011 години зарада је исплаћена разлика за децембар 2010 године и зарада за период јануар-децембар 2011 године.

Обрачун и исплата зарада вршена је на основу Колективног уговора за предшколску установу „Дечја радост“ Панчево бр. II-05-60-1/08 који је ступио на снагу 08.05.2008 године. Коефицијенти за запослене су одређени до максималног коефицијента из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл.гласник РС“ бр: 44/01...100/11) а основице је примењивала у складу са Закључком Владе Републике Србије.

¹⁵ „Сл. гласник РС“, бр: 104/09

• Утврђено је да је ПУ „Дечја радост“ Панчево погрешно планирала и евидентирала исплате по основу Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Сл. гласник РС“ бр.36/09) на групи конта 411000- Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 2.067 хиљада дин уместо на групу конта 465000- Остале дотације и трансфери.

Препоручујемо ПУ да се правилно евидентирају расходи по основу запошљавању особа са инвалидитетом, сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) ЈП „Дирекција за изградњу и уређење“ Панчева. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 92.646 хиљада динара. Дирекција је исплату зарада у 2011.г. вршила на основу Правилника о зарадама, накнадама зарада, додацима на зараде и другим примањима запослених и Правилника о зарадама и осталим личним примањима радника ЈП „Дирекција за уређење и изградњу“ Панчева запослених у одмаралишту на Дивчибарама. Исплата зарада је извршена из средстава буџета, у просеку за 97 запослених. На дан 31.12.2011.год. у Дирекцији је било запослено 97 радника, од тога 93 на неодређено радно време и 4 радника на одређено време. У 2011. г. је извршена исплата зарада за период коначна зарада 2010 г.-коначна зарада децембар 2011. г.

• ПУ „Дечја радост“ Панчево и ЈП „Дирекција за изградњу и уређење“ Панчева Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) нису извршиле у складу са чл. 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни подаци о зарадама у износу од 19.262 хиљаде дин. евидентирани на једном субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућа субаналитичка конта: 411111-Плате по основу цене рада, конто 411112-Додатак за рад дужи од пуног радног времена, конто 411113- Додатак за рад на дан државног и верског празника, конто 411114-Додатак за рад ноћу, конто 411115-Минули рад, конто 411117-Накнаде за зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, конто 411118-Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства и конто 411119-Остали додаци и накнаде запосленима.

ПУ „Дечја радост“ Панчево и ЈП „Дирекцији за изградњу и уређење“ Панчева препоручујемо да се евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) код врши у складу са чл. 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање,¹⁶ обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослена, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприноси обрачуна и уплати истовремено са исплатом зарада, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	980	980	729	729	74	100
2	Градоначелник и Градско веће	3.593	3.593	2.667	2.667	74	100
3	Градска управа	31.260	31.260	31.001	31.001	99	100
4	ПУ „Дечја радост“	35.463	35.463	27.909	32.086	90	115
5	ЈП „Дирекцију за изградњу и уређење“ Панчева	16.948	16.948	16.584	16.584	98	100
6	Укупно Орган.јединице (1-5)	88.244	88.244	78.890	83.067	94	105
7	УКУПНО ГРАД – Група 412000	103.419	103.419	100.662	111.467	108	111

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 111.467 хиљада дин, од којих се на ДКБС односи 34.397 хиљада дин а на ИКБС 77.070 хиљада дин.

Утврђено је да евиденције ЈП „Дирекцију за изградњу и уређење“ Панчева нису усаглашене са евиденцијама Пореске управе на дан 31.12.2011. г.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и уређење“ Панчева да своје евиденције обавеза по основу доприноса и других обавеза усагласе са Пореском управом.

¹⁶ „Сл. гласник РС“, бр: 84/04 ... 5/09

4.1.4.3 Накнаде у натури, група - 413000

На овој економској класификацији планирани су и исплаћени поклони за децу запослених и превоз на посао и са посла (маркица) и друге накнаде у натури. Запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	108	108	32	32	30	100
2	Градоначелник и Градско веће	256	256	185	185	72	100
3	Градска управа	6.464	6.464	5.673	5.673	88	100
4	ПУ "Дечија радост"			-	71	0	0
5	ЈП „Дирекцију за изградњу и уређење“ Панчева	300	300	154	154	51	100
6	Укупно Орган.јединице (1-5)	7.128	7.128	6.044	6.115	86	101
7	УКУПНО ГРАД – Група 413000	7.678	7.678	6.101	6.690	101	127

1) Скупштина града. На овој позицији евидентирана су следеће исплате: поклони за децу запослених у износу од 7 хиљада дин и превоз на посао и са посла (маркица) 25 хиљада дин.

Поклони за децу запослених-413142. На овом конту евидентиран је расход у износу од 7 хиљада дин. Начелник Градске управе је донео Одлуку о исплати поклона за Божић и Нову годину у вредности од 7.200,00 дин. и то за децу изабраних и постављених лица и запослених у органима града Панчева.

Превоз на посао и са посла (маркица) - 413151. Чл. 16. Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица и запослених у органима града Панчева и накнадама одборника Скупштине града Панчева („Сл.лист града Панчева“ бр. 12/08, 12/09 и 27/09) регулисано је право изабраних лица на сталном раду, постављених и запослених лица на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одласак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском односно међуградском саобраћају, или у виду месечне претплатне карте, под условом да од места становања до места рада има више од два стајалишта. Изабрана, постављена и запослена лица дају личну изјаву о месту становања и превозном средству који користе од места становања до места рада. На основу права на превоз сачињава се списак изабраних, постављених и запослених лица и у виду требовања се шаље Јавном комуналном предузећу за превоз путника ради куповине маркица за превоз. У 2011г. је на име превоза исплаћено 25 хиљада дин и то за 2 лица.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

2) Градоначелник и градско веће. На овој буџетској позицији евидентирани су следећи издаци: поклони за децу запослених у износу од 54 хиљаде дин и превоз на посао и са посла (маркица) 131 хиљада дин.

Поклони за децу запослених. На овом конту евидентиран је расход у износу од 54 хиљаде дин.на име поклона за Божић и Нову годину за шесторо деце.

Превоз на посао и са посла (маркица)-413151. На овом конту евидентиран је расход у износу од 131 хиљаду дин, а на име превоза на посао и са посла за 6 лица.

3) Градска управа. На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 5.673 хиљада дин. и то: (1) Одмаралишта, спортски и рекреациони објекти 588 хиљада дин; (2) поклони за децу запослених 730 хиљада дин; (3) превоз на посао и са посла (маркица) 4.345 хиљада дин и (4) паркирање 10 хиљада дин.

Одмаралишта, спортски и рекреациони објекти-413141. На овом конту евидентиран је расход у износу од 588 хиљада дин, и то за: (1) учешће на спортски играма 413 хиљада дин и (2) услуге рекреације, теретане, сауне, услуге балон сале за фудбал и сл.175 хиљада дин.

Утврђено је да су наведена исплате извршене без постојања изворне рачуноводствене документације и правног основа, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо да се исплата накнада у натури врши у складу са важећим законским прописима.

Поклон за децу запослених-413142. На овом конту исказани су расходи у износу од 730 хиљада дин.На основу Одлуке начелника Градске управе извршена је исплата новчаних честитки на име поклона за Божић и Нову годину деци изабраних и постављених лица и запослених у органима града Панчева (укупно 107) и деци лица која су ангажована путем Уговора о обављању привремених и повремених послова (укупно 2) у вредности од по 7.200,00 дин. За исплаћене поклон честитке деци лица која су ангажована путем Уговора о обављању привремених и повремених послова, обрачунат је и плаћен порез.

Превоз на посао и са посла-413151. На овој позицији исказана је накнада трошкова за запослене у износу од 4.345 хиљаде дин. На основу чл. 16. Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица и запослених у орагнима града Панчева и накнадама одборника Скупштине града Панчева регулисано је право изабраних лица на сталном раду, постављених и запослених лица на накнаду трошкова трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском односно међуградском саобраћају, или у виду месечне претплатне карте, под условом да од места становања до места рада има више од два стајалишта. Изабрана, постављена и запослена лица дају изјаву о месту становања и превозном средству које користе од места становања до места рада. На основу права на превоз сачињава се списак изабраних, постављених и запослених лица и у виду требовања се шаље Јавном комуналном предузећу за превоз путника ради доставе маркица за превоз. У фебруару 2011 г. маркица за превоз је купљена за 162 запослена, а у октобру 2011 г. за 204 запослена лица.

Накнаде у натури – Индиректни буџетски корисници:

4) ПУ „Дечија радост“ Панчево. На овој буџетској позицији исказан је износ од 71 хиљада динара. Исплата је извршена за куповину маркица родитељима (пратиоцима деце ради похађања припремног предшколског програма) а на име превоза, а у складу са чл.159. Закона о основама система образовања и васпитања (Сл. гласник РС“ бр.72/09).

Утврђено је да је ПУ погрешно евидентирала расходе у износу од 71 хиљаду дин за куповину маркица за превоз родитељима на групи конта 413000-Накнаде у натури уместо на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

5) ЈП „Дирекцију за изградњу и уређење“ Панчева. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 154 хиљаде дин. и то за набавку поклона за децу запослених. Дирекција је у 2011 години купила и поделила 24 поклона за децу запослених у износу од по 6.400 дин.

4.1.4.4 Социјална давања запосленима, група - 414000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	100	100	45	45	45	100
2	Градonaчелник и Градско веће	174	174	52	52	30	100
3	Градска управа	9.984	11.271	9.541	9.226	82	97
4	ПУ “Дечија радост”	3.227	3.227	1.761	7.341	100	417
5	ЈП „Дирекцију за изградњу и уређење“ Панчева	3.830	3.830	383	1.224	38	320
6	Укупно Орган.јединице (1-6)	17.315	18.602	15.229	17.888	96	117
7	УКУПНО ГРАД – Група 414000	19.575	19.134	13.115	19.221	105	147

1) Скупштина града. На овој позицији евидентирани су следеће исплате: помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 34 хиљаде дин и остале помоћи запосленим радницима 11 хиљада дин.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

2) Градоначелник и Градско веће. На овој позицији евидентирани су следеће исплате: помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 46 хиљаде дин и остале помоћи запосленим радницима 6 хиљада дин.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

3) Градска управа. На овој позицији евидентирани су следеће исплате: породилско боловање 2.225 хиљада дин, боловање преко 30 дана 4 хиљаде дин; отпремнина приликом одласка у пензију 803 хиљаде дин; помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 481 хиљада дин; помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 4.019 хиљада ди и остале помоћи запосленим радницима 2.009 хиљада дин.

Породилско боловање-414111. Градска управа је у 2011 г. на име породилског боловања исплатила износ од 2.225 хиљада дин. Обрачун и исплату ове накнаде, сходно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом, Градска управа је вршила истовремено са обрачуном и исплатом зарада запосленима, а затим је у складу са Законом вршила рефундацију средстава, од стране Министарства рада и социјалне политике. Градска управа је рефундацију средстава

Евидентирала на групи конта 745000-Мешовити и неодређени приходи у износу од 2.575 хиљада дин, што није у складу са чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање задужи текући рачун уз одобрење конта 122192-Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима. Истовремено се за тај износ одобрава субаналитички конто 771111-Меморандумске ставке за рефундацију расхода, а задужује конто 291911-Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

- Утврђено је да је Градска управа погрешно евидентирала рефундирана средства од породилског боловања у износу од 2.575 хиљада дин на групи конта 745000-Мешовити и неодређени приходи, уместо на групи конта 771000-Меморандумске ставке за рефундацију расхода.

Препоручујемо да се остварење прихода евидентира на одговарајућој економској класификацији.

Боловање преко 30 дана-414121. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 4 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију-414311. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 803 хиљада дин. Исплата се односи на пет запослених и извршена је у складу са чл. 18. Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица и запослених у органима града Панчева и накнадама одборника Скупштине града Панчева, исплата је извршена у висини три просечне зараде у Републици Србији.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице-414314. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 481 хиљада дин. Исплата је вршена у складу са чл. 21. став 3. Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица и запослених у органима града Панчева и накнадама одборника Скупштине града Панчева.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице - 414411. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 4.019 хиљаде дин. Исплата је извршена на име појединачних захтева у износу од 1.476 хиљада динара, и на име исплате помоћи ради здравствене рехабилитације свим запосленим женама у Градској управи, лицима која обављају послове путем уговора о обављању привремених и повремених послова и другим ангажованим лицима у висини од 10.000 динара у укупном износу од 2.543 хиљада дин.

➤ Исплата Помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, у 2011 г. извршена је у износу од 1.475 хиљада дин, а на основу поднетих појединачних захтева, предлога Комисије за доделу солидарне помоћи, Одлуку о помоћи до неопорезивог износа доносио је Начелник градске управе, а преко неопорезивог износа Градоначелник, а у складу са Одлуком о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица и запослених у органима града Панчева и накнадама одборника Скупштине града Панчева.

➤ Исплате помоћи ради здравствене рехабилитације свим запосленим женама у Градској управи, лицима која обављају послове путем уговора о обављању привремених и повремених послова и другим ангажованим лицима у висини од 10.000 динара. На основу Предлога Синдикалне организације, Начелник Градске управе је донео Одлуку о исплати једнократне новчане помоћи у укупном износу од 2.543 хиљаде дин, и у појединачном износу од по 10.000 динара ради здравствене рехабилитације запослених у Градској управи града Панчева, лицима на сталном раду у граду Панчеву и лицима која обављају послове путем уговора о обављању привремених и повремених послова и другим ангажованим лицима бр. X-31-120-1/2011-18 од 02.03.2011 г. Исплата је извршена за 230 жена и то; (1) 204 запослене у Градској управи, (2) за пет изабраних и постављених лица у граду, (3) за три изабрана и постављена лица у Скупштини града, (4) члану градског већа која није на сталном раду у Граду, (5) за 12 лица које обављају привремене и повремене послове; (6) за три лица које обављају послове преко Студенске задруге; (7) за два лица која обављају послове волонтера-практиканта. За исплате помоћи запосленим лицима извршена је уплата пореза на зараде у износу од 281 хиљаду дин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Исплата једнократне новчане помоћи у укупном износу од 2.543 хиљаде дин и у појединачном износу од по 10.000 динара за 230 жена, а ради здравствене рехабилитације женама и то запосленим у Градској управи града Панчева, лицима на сталном раду у граду Панчеву и лицима која обављају послове путем уговора о обављању привремених и повремених послова и другим ангажованим лицима извршена без постојања изворне рачуноводствене документације и правног основа, према чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Исплате за лица које обављају привремене и повремене послове, лица које обављају послове преко Студенске задруге, лица која обављају послове волонтера-практиканта у износу од 214 хиљада дин требало је евидентирати на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Остале помоћи запосленим радницима-414419. На овом конту евидентирани су исплате једнократне новчане помоћи ради здравствене рехабилитације постављених и запослених лица у органима града Панчева (Градској управи града Панчева) и лица која обављају послове путем уговора о обављању привремених и повремених послова у укупном нето износу од 1.779 хиљада дин. и бруто износу од 2.009 хиљада дин. Исплата је извршена за: (1) 320 постављених и запослених у Градској управи у износу од по нето 5.000 динара, а у укупном износу од 1.600 хиљада дин; (2) седам лица запослених у Градској управи у укупном износу од 79 хиљада дин; (3) три постављена лица у износу од по 5.000 динара, (4) 17 лица која обављају привремене и повремене послове у износу од по 5.000 динара у укупном износу од 85 хиљада динара. За исплату лицима која су у радном односу исплаћен је порез на зараде у износу од 228.966,00 динара, а на исплате помоћи лицима која обављају привремене и повремене послове исплаћен је порез на доходак грађана у износу од 16.190,00 динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Исплата једнократне новчане помоћи ради здравствене рехабилитације постављених и запослених лица у органима града Панчева (Градској управи града Панчева) и лица која обављају послове путем уговора о обављању привремених и повремених послова у укупном нето износу од 1.779 хиљада дин. и бруто износу од 2.009 хиљада дин. извршена је без постојања изворне рачуноводствене документације и правног основа, према чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Исплате за лица које обављају привремене и повремене послове у износу од 101 хиљада дин требало је евидентирати на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Социјална давања запосленима-Индиректни буџетски корисници

4) ПУ „Дечја радост“ Панчево. На овој буџетској позицији евидентиран је расход (1) у износу од 7.341 хиљада дин у обрасцу 5 и то из средстава буџета (извор 01) 1.426 хиљада дин и из осталих извора износ од 5.915 хиљада дин. Структура расхода је: (1) породилско боловање 3.804 хиљаде дин; (2) боловање преко 30 дана 1.322 хиљаде дин; (3) отпремнине приликом одласка у пензију 1.178 хиљада дин и (4) помоћ у медицинском лечењу 433 хиљаде дин и (2) у износу од 1.178 хиљада дин у бруто билансу.

- Утврђено је да се исказани подаци у обрасцу 5 не слажу са подацима у Бруто билансу у износу од 604 хиљада дин, што није у складу са чл. 6. Уредбе о буџетском рачуноводству, по коме индиректни корисници састављају годишње финансијске извештаје на основу евиденције о примљеним средствима и извршеним плаћањима која су усаглашена са трезором, као и на основу других аналитичких евиденција које воде.

Породилско боловање-414411. На овом конту исказан је износ од 3.804 хиљаде дин. У обрасцу 5 је исказан као расход из других извора. ПУ је вршила исплату породилског боловања из својих прихода, а затим је у складу са Законом вршила рефундацију средстава, потраживање по основу исплаћених а нерифундираних средстава на дан 31.12.2011 године исказано на конту 122192-Потраживање од фондова.

Боловање преко 30 дана-414121. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.322 хиљаде динара, а у обрасцу 5 је исказан као расход из других извора.

Отпремнине приликом одласка у пензију-414311. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.178 хиљада дин. У 2011 години извршена је исплата седам отпремнина. Исплата је извршена у висини три зараде запосленог у моменту исплате или у висини три просечне зараде у Установи или у висини три просечне зараде по запосленом у Републици-у висини повољнијег износа за запосленог.

Помоћ у медицинском лечењу-414411. На овом конту исказан је расход у износу од 433 хиљада дин. Исплата је извршена за 13 лица, а у складу са чл. 44. Посебног колективног уговора за предшколску установу „Дечја радост“ Панчево бр. II-05-60-1/08.

5) ЈП „Дирекција за изградњу и уређење“ Панчева. На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.224 хиљада дин и то за: (1) боловање преко 30 дана 254 хиљада дин; (2) отпремнине приликом одласка у пензију 334 хиљаде дин; (4) помоћ у случају смрти запосленог или члана породице 48 хиљада дин и (5) помоћ у медицинском лечењу запосленог 588 хиљада дин.

Боловање преко 30 дана-414121. На конту исказан је расход у износу од 254 хиљаде динара, у обрасцу 5 је расход исказан као расход из осталих извора.

Отпремнина приликом одласка у пензију-414311. На овом конту исказан је расход у износу од 334 хиљаде динара. У 2011 години Дирекција је исплатила отпремнине у висини 1,5 зараде у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана породице-414314. На овом конту исказан је расход у износу од 48 хиљада дин, Дирекција је у 2011 години извршила две исплате.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице-414411. На овом конту исказан је расход у износу од 588 хиљада дин. На основу иницијативе Синдикалне организације да се изврши исплата запосленим женама ради превентивне здравствене анализе и здравствене рехабилитације Управни одбор је донео Одлуку о исплати једнократне солидарне помоћи за 57 запослених (жена) у износу од по 10.000 динара, запослени немају обавезу достављања медицинске документације у укупном износу од 570 хиљада дин. Дирекција није обрачунала и платила порез на исплате једнократне помоћи запосленим.

Утврђено је да је исплата средстава на име медицинског лечења запослених извршена без постојања изворне рачуноводствене документације и правног основа, сходно чл. 58. закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије Дирекција је дана 15.11.2012.г. обрачунала и платила порез са каматом на име исплате солидарне помоћи запосленима.

4.1.4.5 Накнаде трошкова за запослене, група - 415000

На овој економској класификацији се евидентирају исплате у новцу, које послодавац исплаћује запосленом као накнаду за долазак и одлазак са посла.

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина града	17	17	-	-	-	-
2	Градоначелник и Градско веће	100	100	-	-	-	-
3	Градска управа	1.101	1.101	642	642	58	100
4	ПУ "Дечија радост"	3.600	3.600	3.600	5.684	158	158
5	ЈП „Дирекцију за изградњу и уређење“	2.963	2.963	2.084	2.084	70	100
6	Укупно Орган.јединице (1-5)	7.781	7.781	6.326	8.410	108	133
7	УКУПНО ГРАД - Група 415000	12.512	12.512	8.955	11.039	88	123

(1) Градска управа. На овој позицији исказана је накнада трошкова за запослене у износу од 642 хиљаде дин. На основу чл. 16. Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица и запослених у органима града Панчева и накнадама одборника Скупштине града Панчева регулисано је право изабраних лица на сталном раду, постављених и запослених лица на накнаду трошкова трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском односно међуградском саобраћају, или у виду месечне претплатне карте, под условом да од места становања до места рада има више од два стајалишта. Изабрана, постављена и запослена лица дају изјаву о месту становања и превозном средству које користе од места становања до места рада. На основу права на превоз сачињава се списак изабраних, постављених и запослених лица и у виду требовања се шаље Јавном комуналном предузећу за превоз путника ради доставе маркица за превоз. У фебруару 2011 г. исплата у новцу извршена је за 7 запослених, а у октобру 2011 г. за 11 запослена лица.

(2) ПУ „Дечија радост“. На овој позицији исказана је накнада трошкова за запослене у износу од 5,684 хиљада дин.

Накнаде трошкова за долазак на посао и одлазак са посла-415112. На овом конту евидентирана је исплата у износу од 5.684 хиљада дин. Исплата накнада за превоз вршена је у складу са чл. 35 и 36. Посебног колективног уговора за предшколску установу „Дечја радост“ Панчево бр. II-05-60-1/08. У месецу децембру 2011. г. исплата накнаде трошкова за запослене извршена је за 213 запослених.

3) ЈП „Дирекција за изградњу и уређење“ Панчево. Исплата накнада трошкова за запослене је вршена у складу са чл. 21 Правилника о зарадама, накнадама зарада, додацима на зараде и другим примањима запослених, као и Одлукама Управног одбора од 27.05.2009 г. и 29.06.2009 г. Право на трошкове превоза запослени остварује на основу достављене копије личне карте и потврде о пријави пребивалишта и адреси стана. На овој позицији исказана је накнада трошкова за запослене у износу од 2.084 хиљаде дин и то: (1) накнада у виду куповине месечних карата 1.318 хиљада дин за око 70 радника месечно и (2) накнада у готовини у износу од 766 хиљада дин за око 14 радника месечно.

• Утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу и уређење“ Панчево погрешно евидентирала куповину месечних карата за превоз запослених на посао и са посла у износу од на групи конта 415000- Накнаде трошкова за запослене у износу од 1.318 хиљада дин, уместо на групи конта 413000- Накнаде у натури.

4.1.4.6 Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

На овој економској класификацији евидентирани су исплате награда запосленима, бонуси и накнаде члановима комисија.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	12.520	12.520	12.192	12.192	97	100
2	Градоначелник и Градско веће	16.525	16.525	16.349	16.349	99	100
3	Градска управа	59.055	59.055	58.247	58.247	99	100
4	ПУ „Дечија радост“	4.000	4.000	3.484	4.109	103	118
5	ЈП „Дирекцију за изградњу и уређење“ Панчева	5.789	5.789	4.467	4.467	77	100
6	Укупно Орган.јединице (1-5)	97.889	97.889	94.739	95.364	97	101
7	УКУПНО ГРАД – Група 416000	104.852	104.852	98.301	98.926	94	101

(1) Скупштина града. На овој позицији евидентиран је расход у износу од 12.192 хиљада дин и то: (1) награде за посебне резултате 209 хиљада дин и накнаде члановима комисија 11.983 хиљаде дин.

Награде за посебне резултате-416112. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 209 хиљада дин. На основу Одлуке о признањима града Панчева бр. II-04-06-26/10 и Решења Градоначелника бр. II-06-020-1/2011-1007, град Панчево је исплатио четири Новембарске награде града Панчева за 2011 г. у укупном износу од 209 хиљада дин. На награде је обрачунат порез у износу од 29 хиљада дин, пореска пријава је поднета 04.јануара 2012. г, а порез са каматом због кашњења у износу од 5 хиљада дин уплаћен је 14.09.2012. г.

• Утврђено је да су погрешно планиране и евидентирани Новембарске награде града Панчева у износу од 209 хиљада дин на групи 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Препоручује се одговорним лицима да расходе планирају и извршавају у складу са економском класификацијом.

Накнаде комисијама-416132. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 11.983 хиљаде дин. и то накнаде за рад: (1) комисије за технички преглед објеката у износу од 3.593 хиљаде дин; (2) комисије за планове у износу од 2.303 хиљаде дин; (3) изборне комисије у износу од 46 хиљаде дин; (4) комисије за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у износу од 1.238 хиљада дин; (5) Комисија за полагање испита о познавању територије града Панчева и прописима из области ауто такси превоза путника у износу од 102 хиљаде дин; (6) комисија за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у износу од 2.499 хиљада дин; (7) комисија за сарадњу града Панчева са јединицама локалне самоуправе других држава у износу од 1.497 хиљада дин.; (8) интерресорна комисија у износу од 705 хиљада дин.

Табеларни приказ исплата накнада за рад комисија

у 000 динара

Р. бр	КОМИСИЈЕ	Укупно исплаћено	Накнада за запослене код		Накнада за чланове комисије који нису запослени у органима Града
			Градоначелника и Градског већа	Градске управе	
1	Комисије за технички преглед објеката	3593			3593
2.	Комисије за планове	2303		474	1829
3	Изборне комисије	46		12	34
4	К.за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта	1238	176	354	708
5	Комисије за полагање испита о познавању територије града Панчева	102		102	
6	Комисије за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта	2499	56	714	1729
7	Комисије за сарадњу града Панчева са јединицама локалне самоуправе	1497	227	360	910
8	Интерресорне комисија	705			705

УКУПНО:	11.983	459	2,016	9.508
---------	--------	-----	-------	-------

➤ Комисија за технички преглед. На име накнаде у 2011 г. исплаћено је 3.593 хиљаде дин. Исплате су вршене на основу Одлуке о трошковима техничког прегледа објекта („Сл.лист града Панчева бр. 21/10 и 25/10), Закључка Градског већа бр. II-05-06-2/2011-8, чланови комисије су лица која нису запослена у органима Града.

➤ Комисија за планове. На име накнаде у 2011г. исплаћено је 2.303 хиљаде дин. Исплате су извршене на основу Одлуке о образовању комисије за планове („Сл.лист града Панчева“ бр.21/2010), Решења о именовању комисије за планове бр.II-04-06-37/2010 од 29.10.2010 г; бр.II-04-06-40/2011 од 23.09.2011 г и II-04-06-44/2011 од 26.12.2011 г. Чланови комисије су били и запослени у градској управи и на име накнаде запосленима исплаћен је износ од 474 хиљада дин. Исплата је вршена месечно. Седнице су одржаване у радно време.

➤ Изборна комисија. На име накнаде у 2011.г. исплаћено 46 хиљада дин. Чланови комисије су били и запослени у градској управи и на име накнаде запосленима исплаћен је износ од 12 хиљада дин. Седнице су одржаване у радно време.

➤ Комисије за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта. На име накнаде у 2011 г. исплаћено је 1.238 хиљада дин. Исплате су извршене на основу Решења о образовању комисије за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта, предвиђено је да се месечна накнада исплаћује сразмерно учешћу председника и сваког члана комисије у раду. Чланови комисије су били запослени у органима Града и то: (1) Градском већу и за њих је извршена исплата у износу од 176 хиљада дин и (2) Градској управи, а за њихов рад је извршена исплата накнаде у износу од 354 хиљаде динара. Записници не постоје, исплата вршена месечно. Седнице су одржаване у радно време.

➤ Комисија за полагање испита о познавању територије града Панчева и прописима из области ауто такси превоза путника. У 2011 г. извршена је исплата у износу од 102 хиљаде дин. На основу Решења о образовању Комисије бр. II-05-06-2/2010-86 од 28.12.2010.г, председнику, заменику председника, члановима и заменицима чланова Комисије припада нето накнада у висини 50% уплаћене накнаде за полагање испита за обављање делатности такси превоза, чланови комисије су запослени у Градској управи. Седнице су одржаване у радно време.

➤ Комисија за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини. У 2011 г. је извршена исплата у износу од 2.499 хиљада дин. Чланови комисије су били и запослени у органима Града и то: (1) Градском већу, за чији је рад исплаћена накнада у износу од 56 хиљада дин и (2) Градској управи, за чији је рад исплаћена накнада у износу од 714 хиљада дин, седнице су одржаване у радно време.

➤ Комисија за сарадњу града Панчева са јединицама локалне самоуправе других држава. У 2011 г. исплаћена је накнада за рад Комисије у износу од 1.497 хиљада дин. На основу Решења Градоначелника града Панчева бр. II-06-020-1/2010-490 од 27.08.2010 г. и бр. II-06-020-1/2011-279 од 18.04.2011 г., чланови комисије су Градоначелник (као председник), заменик начелника Градске управе (заменик председника), шеф Одељења за локални економски развој у Секретаријату за привреду и економски развој и четири члана која нису примала зараде по основу радног односа у органима Града. Решењем је накнада одређена у месечном износу од 25% од плате председника Скупштине града Панчева, сразмерно учешћу сваког члана у раду. Решењем је предвиђено да комисија предлаже потребне активности, разматра нацрте аката, даје мишљења. У 2011.г. исплаћена је накнада за чланове комисије који су били запослени у : (1) Градском већу у износу од 227 хиљада дин и (2) Градској управи у износу од 360 хиљада дин. Исплата је вршена месечно, а седнице комисије су биле у радно време.

➤ Интерресорна комисија. У 2011.г. извршена је исплата у износу од 705 хиљада дин, а на основу Решења начелника Градске управе бр.Ш-09/2010 и Решења Градоначелнице града Панчева о износима накнаде.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Са позиције Скупштине града извршена је исплата накнада за рад комисија за лица која су примала зараду за редован рад у органима Града у износу од 2.475 хиљада дин. На основу записника и извештаја који су достављени ревизији утврдили смо да су комисије радиле у редовно радно време, за које су запослени у Градској управи и Градоначелник и Градско веће већ примили зараду.
- Исплату накнаде за рад члановима Комисија Град је извршио са позиција два ДКБС и то:
(1) Комисији за сарадњу града Панчева са јединицама локалне самоуправе других држава у укупном износу од 2.665 хиљада дин са позиције Скупштине града у износу од 1.497

хиљада дин и са позиције Градоначелник и Градско веће у износу од 1.168 хиљада дин и (2) Интерресорној комисије у укупном износу од 862 хиљаде дин дин са позиције Скупштине града у износу од 705 хиљада дин и са позиције Градоначелник и Градско веће у износу од 157 хиљада дин, Град није својим актима и финансијским плановима одредио који се расходи плаћају са позиција ког директних корисника буџетских средстава, већ су плаћања вршили у складу са расположивим средствима.

Препоручујемо да се исплата накнада члановима комисија врши у складу са важећим законским прописима, и да се интерним актима и финансијским плановима одреди који ће се расходи плаћати са позиција ког ДКБС.

(2) **Градоначелник и Градско веће.** На овој буџетској позицији исплаћена је накнада у износу од 16.349 хиљада дин и то као накнада за рад: (1) комисије за заштиту животне средине у износу од 58 хиљада дин; (2) накнада члановима комисија-за испитивање погодности такси возила у износу од 56 хиљада дин; (3) комисија за бригу о младима у износу од 54 хиљаде дин; (4) стручни савет Градоначелнице 1.262 хиљаде дин; (5) комисија за ревизију и усаглашавање прописа и других аката у износу од 5.493 хиљада дин; (6) комисија за усклађивање припреме и израде прописа и аката у износу од 4.886 хиљада дин; (7) комисија за сарадњу са ромским удружењима у износу од 324 хиљаде дин; (8) комисија за вредновање програма и пројеката у области пружања подршке и оснивања удружења грађана у износу од 22 хиљаде дин; (9) комисија за вредновање пројеката из области социјалне политике у износу од 27 хиљада дин; (10) комисија за вредновање пројеката у области културе и уметности у износу од 106 хиљада дин; (11) комисија за потврђивање изведених радова на одржавању јавних зелених површина у износу од 150 хиљада дин.; (12) комисија за сарадњу града Панчева са јединицама локалне самоуправе других држава у износу од 1.168 хиљада дин; (13) комисија за доделу средстава за рад удружењима грађана тешких хроничних болесника у износу од 12 хиљада дин; (14) интерресорна комисија у износу од 157 хиљада дин; (15) тим за имплементацију стратегије културног развоја града Панчева у износу од 87 хиљада дин; (16) комисија за вођење поступака и доношење решења за враћање земљишта у износу од 154 хиљаде дин; (17) комисија за технички преглед изведених радова на периодичном одржавању јавног пута у износу од 24 хиљада дин. (18) комисија за попис имовине стечајног дужника у износу од 228 хиљада дин; (19) комисија за уреднички одбор Панчевачког лексикона у износу од 1.476 хиљада дин; (20) Тим за праћење реализације Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у износу од 319 хиљада дин; (21) комисија за спровођење јавног конкурса за повреавање појединих линија јавног градског превоза путника на територији града у износу од 140 хиљада дин; (22) комисија за спровођење поступка имплементације „Систем 48“ у износу од 133 хиљаде дин и (23) комисија за технички преглед изведених радова на периодичном одржавању јавног пута 13 хиљада дин.

Табеларни приказ исплата накнада за рад комисија

у 000 динара

Р. бр.	КОМИСИЈЕ	Укупно плаћено	Накнада за запослене код			Нкнада за члан. комисије који нису запослени у орган. Града
			Скупш. града	Градоначелника и Градс. већа	Градске управе	
1.	Комисије за заштиту животне средине	58			49	9
2.	К. За испитивање погодности такси возила	56			56	
3.	К. за бригу о младима-у <i>радно време</i>	54			11	43
4.	Стручни савет Градоначелнице	1.262		315	631	316
5.	Комисија за ревизију и усаглашавање прописа и других аката	5.493	1.183	394	2,072	1.844
6.	Комисија за усклађивање припреме и израде прописа и аката	4.886			4.886	
7.	Комисија за сарадњу са ромским удружењима	324				324
8.	К. за вредновање програма и пројеката у области пружања подршке и оснивања удружења грађана-у <i>радно време</i>	22			7	15
9.	Комисија за вредновање пројеката из области социјалне политике	27				27
10.	К. За вредновање пројеката у области културе и уметности	106				106
11.	К. за потврђивање изведених радова на одржава јавних зелених површина-у <i>радно време</i>	150			150	
12.	Комисија за сарадњу града Панчева са јединицама локалне самоуправе других држава	1.168		167	334	667
13.	Комис. за доделу средстава за рад удружењима грађана тешких хроничних болесника	12				12

14.	Интерресорна комисија	157				157
15.	Тим за имплементацију стратегије културног развоја града Панчева	87		8	16	64
16.	Комисија за вођење поступака и доношење решења за враћање земљишта	154			39	115
17.	К.за технички преглед изведених радова на период. одрж. јавног пута-Агенција за саобраћај	24			24	
18.	Комисија за попис имовине стечајног дужника	228			150	78
19.	Ком. За уреднички одбор Панчевачког лексикона	1.476		135	136	1.205
20.	Тим за праћење реализације Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта	319		60	120	139
21.	Комисија за спровођење јавног конкурса за повреавање појединих линија	140			80	60
22.	Комисија за спровођење поступка имплементације „Систем 48	133			133	
23.	Комисија за технички преглед изведених радова на периодичном одржавању јавног пута	13			13	
УКУПНО:		16.349	1.183	1.076	8.855	5.235

Накнада за рад Стручног савета Градоначелника града Панчева. У 2011 г. исплаћено је 1.262 хиљаде дин. Градоначелница града Панчева је донела Решење о образовању Стручног савета градоначелнице града Панчева бр. I-30-020-4/2008-301 од 31.12.2008 и допуну Решења бр. II-06-020-1/2010-731 од 16.11.2010.г., члановима савета одређена је месечна накнада 30% од нето плате председника Скупштине града Панчева. Решењем су за чланове комисија одређени: (1) помоћник градоначелника за економски развој; (2) секретар Градског већа и (3) шеф кабинета градоначелника, за све чланове комисије у 2011.г. извршена је исплата за 12 месеци и то по 315 хиљада динара бруто. Ревизији су достављени месечни извештаји о раду Комисије, међутим извештаји о раду односе се на рад који је из описа радног места чланова комисије, чланови комисије су за наведени рад у складу са позитивним законским прописима већ примили зараду. На основу изјаве одговорних лица у 2012.г. донето је Решење о престанку важења Решења о образовању комисије број II-06-020-1/2012-47 од 20.01.2012.г.

Комисија за ревизију прописа. У 2011.г је исплаћено 5.493 хиљада дин. Градоначелник града Панчева је донела Решење о образовању Комисије за ревизију и усаглашавање прописа и других аката бр. II-06-020-1/2009-89 од 19.02.2009.г. и допуне Решења ... II-06-020-1/2011-750 од 13.10.2011. г, члановима Комисије одређена је месечна накнада 30% од нето плате председника Скупштине града Панчева. Решењем су за чланове комисија одређени и запослени у органима Града и у 2011.г. је на име накнада за њихово учешће у раду комисије исплаћено за: (1) заменика секретара Скупштине града, за 12 месеци 394 хиљаде бруто; (2) помоћника Градоначелника за економски развој за 12 месеци 394 хиљаде бруто; (3) секретара Скупштине града Панчева за 12 месеци 394 хиљаде дин бруто; (4) секретара Градског већа Града за 12 месеци 394 хиљаде дин. бруто; (5) начелника Градске управе за 12 месеци 394 хиљаде бруто; (6) помоћника Градоначелника за управу, међународне односе и европске интеграције за 12 месеци 394 хиљаде бруто; (7) председника Скупштине града за 12 месеци 394 хиљаде бруто; (8) заменика начелника Градске управе за 12 месеци 394 хиљаде бруто; (9) шефа кабинета Градоначелника Града за 12 месеци 394 хиљаде бруто и (10) за запосленог на радном месту за стручне послове техничке документације у секретаријату за стамбено комуналне послове 100 хиљада дин. бруто. На основу увида у копије записника са седница Комисије, констатујемо да су седнице комисије одржаване у радно време, а односе се на рад који је из описа радног места чланова комисије, чланови комисије су за наведени рад у складу са позитивним законским прописима већ примили зараду. На основу изјаве одговорних лица у 2012.г. донето је Решење о престанку важења Решења о образовању комисије број II-06-020-1/2012-41 од 19.01.2012. г.

Комисија за усклађивање припреме и израде прописа и аката у износу од 4.886 хиљада дин. Градоначелник града Панчева је донела Решење о образовању Комисије за усклађивање припреме и израде прописа и других аката бр. II-06-020-1/2010-264 од 11.05.2009.г са изменама...30.11.2011. г, члановима комисије-секретарима секретаријата одређена је месечна накнада у висини до 25% од нето плате Начелника градске управе града Панчева, а заменицима секретара секретаријата 15% од нето плате Начелника градске управе града Панчева. Решењем су за чланове комисија одређени: секретари секретаријата; помоћници секретара; директори агенција и помоћници директора. На основу увида у записнике са седница Комисије констатовали смо да су седнице комисије одржаване у радно време, а односе се на рад који је из описа радног места чланова комисије, чланови комисије су за

наведени рад у складу са позитивним законским прописима већ примили зараду. На основу изјаве одговорних лица у 2012.г. донето је Решење о престанку важења Решења о образовању комисије број II-06-020-1/2012-42 од 19.01.2012.г.

Комисија за сарадњу града Панчева са јединицама локалне самоуправе других држава. У 2011 г. исплаћена је накнада за рад Комисије у износу од 1.497 хиљада дин. На основу Решења Градоначелника града Панчева бр. II-06-020-1/2010-490 од 27.08.2010 г. и бр. II-06-020-1/2011-279 од 18.04.2011. г, чланови комисије су Градоначелница (као председник), заменик начелника Градске управе (заменик председника), шеф Одељења за подршку пројектима у одељењу за привреду и економски развој и четири члана која нису примала зараде по основу радног односа у органима Града. Решењем је накнада одређена је месечна накнада у висини од 25% од плате председника Скупштине града Панчева, сразмерно учешћу сваког члана у раду. Решењем је предвиђено да комисија предлаже потребне активности, разматра нацрте аката, даје мишљења. У 2011.г. накнада за рад за учешће у комисиј, за лица која су запослена у органима Града исплаћена је за: (1) заменика начелника Градске управе за четири месеца у бруто износу 133 хиљаде дин; (2) за Градоначелника за седам месеци у бруто износу 227 хиљада дин и (3) за шефа одељења за подршку пројектима у одељењу за привреду и економски развој за седам месеци у бруто износу 227 хиљада дин. Ревизији су достављени месечни извештаји о раду Комисије, међутим извештаји о раду односе се на рад који је из описа радног места чланова комисије, чланови комисије су за наведени рад у складу са позитивним законским прописима већ примили зараду. На основу изјаве одговорних лица у 2012.г. донето је Решење о престанку важења Решења о образовању комисије број II-06-020-1/2012-43 од 19.01.2012. г.

За комисије и радна тела Стручни савет Градоначелника града Панчева; Комисију за ревизију прописа; Комисију за усклађивање припреме и израде прописа и аката и Комисију за сарадњу града Панчева са јединицама локалне самоуправе других држава, извршена је исплата у износу од 12.809 хиљада дин, а из извештаја и записника које су доставиле комисије, није документован рад комисија, већ је дат месечни извештај о раду изабраних, именованих и постављених лица и запослених лица, за који су наведена лица већ примила зараду.

(3) Градска управа. На овој позицији евидентиран је расход у износу од 58.247 хиљада дин. и то: (1) јубиларне награде 2.398 хиљада дин и (2) накнаде члановима комисија 55.849 хиљада дин.

- Јубиларне награде-416111. На овом конту исказан је расход у износу од 2.398 хиљада дин. У 2011 г. извршена је исплата за остварена права у 2009, 2010 и 2011 год. и то у висини новчане награде предвиђене чл. 49. Анекса посебног колективног уговора.

- Накнада члановима комисија у 2011 г. извршена је исплата у износу од 55.849 хиљада дин и то на име накнаде за рад: (1) комисије за унапређење унутрашње организације и рада основних организационих јединица Градске управе града Панчева износ од 55.670 хиљада дин. и (2) комисија за сузбијање нелегалног јавног превоза у износу од 179 хиљада дин.

Накнаде члановима комисије за унапређење унутрашње организације и рада основних организационих јединица Градске управе града Панчева. У 2011 г. исплаћен је износ од 55.670 хиљада дин. На основу чл. 21а Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица и запослених у органима града Панчева и накнадама одборника Скупштине града Панчева, Градоначелница града Панчева је донела Решење о образовању Комисије за унапређење унутрашње организације и рада основних организационих јединица Градске управе града Панчева бр. II-06-020-1/2010-15 од 22.01.2010 г. Комисију чине сви запослени у Градској управи града Панчева. Задатак Комисије је да у оквиру трендова и процеса савременог рада врши идентификацију радних и организационих проблема основних организационих јединица, како би се обавио процес планирања, организовања, вођења, мотивисања и контроле материјалних, финансијских, организационих, људских и других ресурса у циљу ефективнијег и ефикаснијег рада основних организационих јединица. Сваком члану припада месечна накнада у висини 30% од његове нето плате. За сваку организациону јединицу посебно су донета решења, по којима комисију чине сви запослени тих организационих делова. У појединачним решењима организационих јединица стоји обавеза да је комисија дужна да достави извештај о свом раду за текући месец. Све комисије нису доставиле своје извештаје о раду, увидом у достављене извештаје може се констатовати да су седнице одржане у радно време.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да су сви чланови комисија запослени, а задаци комисија одређени Решењима о образовању комисија за унапређење унутрашње организације и рада основних организационих

јединица Градске управе града Панчева су из описа послова утврђених Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Градске управе Града Панчева, састанци су одржавани у редовно радно време. Организационе јединице су Градоначелници доставиле месечне извештаје о раду. Исплата месечних накнада свим запосленим у Градској управи, у висини од 30% од њихове нето плате у укупном износу од 55.670 хиљада дин извршена је без постојања изворне рачуноводствене документације и правног основа, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Града да се исплата Награда запосленима и осталих посебних расхода врши у складу са важећим законским прописима.

4) ПУ „Дечја радост“ Панчево. На овој позицији евидентиран је износ од 4.109 хиљада дин. Исплата је извршена за: (1) јубиларне награде за 2009 годину за 23 запослена у бруто износу од 1.177 хиљада дин; (2) јубиларне награде за 2010 годину за 26 запослених у износу од 1.232 хиљаде дин; (3) јубиларне награде за 2011 годину за 29 запослених у износу од 1.228 хиљада дин; (4) исплата поклон честитки пензионерима 17 пензионера у бруто износу 425 хиљада дин. и (5) исплата награда за најбоље васпитачице 47 хиљада дин.

Јубиларне награде. У 2011 години исплаћене су јубиларне награде у износу од 3.637 хиљада дин, а у складу са чланом 13. Закона о буџету РС за 2011. г, по коме право на обрачун и исплату јубиларних награда у 2011. г. имају запослени који су испунили услове за остваривање овог права у 2009, 2010. и 2011. г. а на основу евиденције запослених у наведеним годинама.

Утврђено је да је ПУ исплате за јубиларне награде у износу од 3.637 хиљада дин погрешно евидентирала на конту 416112-Награде за посебне резултате рада, уместо на конту 416111-Јубиларне награде.

Исплате поклон честитки пензионерима. У 2011 години извршена је исплата у износу од 425 хиљада динара. Исплата је извршена на основу Решења о поклону за запослене који одлазе у пензију бр. 153 од 11.03.2011 године. Исплата је извршена на основу члана 46. Посебног колективног уговора по коме се запосленима који одлазе у пензију обезбеђују поклони у вредности до неопорезивог износа. ПУ је у 2011 години за 21 запосленог у износу од по 21.000 динара-нето.

Утврђено је да је исплата средстава на име поклона за запослене који одлазе у пензију извршена без постојања изворне рачуноводствене документације и правног основа, сходно чл. 58. закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Исплата награде за најбоље васпитаче. У 2011 години извршена је исплата за две васпитачице у бруто износу од 47 хиљада дин, а на основу Одлуке директора о исплати награде „Најбољи васпитач“ бр. 537/5 од 04.11.2011 године и Решења Градоначелнице о одобрењу средстава бр:II-06-020-1/2011-820 од 27.10.2011 године.

Утврђено је да је исплата средстава на име награде најбољим васпитачима извршена без постојања изворне рачуноводствене документације и правног основа, сходно чл. 58. закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5) ЈП „Дирекција за изградњу и уређење“ Панчева. На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 4.467 хиљада дин и то за: (1) накнаде за рад чланова управног одбора 1.849 хиљада дин; (2) накнада за рад чланова надзорног одбора 589 хиљада дин и (3) јубиларне награде 2.029 хиљада дин.

Накнаде за рад чланова Управног одбора-416131. Дирекција је у 2011 години извршила исплату у износу од 1.849 хиљада дин. На име наведене накнаде месечно је вршена исплата, по критеријумима који у саставни део Финансијског плана Дирекције за 2011 годину. Исплате накнада Управном одбору вршене су у односу на зараду директора Предузећа без минулог рада – и то председнику Управног одбора 24% од нето зараде; члановима Управног одбора из реда оснивача 16% од нето зараде а члановима Управног одбора из редова запослених 8% од нето зараде. На име накнаде члановима Управног одбора из реда запослених исплаћен је износ од 174 хиљаде динара, а члановима Управног одбора из реда оснивача 1.675 хиљада дин.

Накнаде за рад чланова Надзорног одбора-416131. Дирекција је у 2011 години извршила исплату у износу од 589 хиљада дин. На име наведене накнаде месечно је вршена исплата, по критеријумима који у саставни део Финансијског плана Дирекције за 2011 годину. Исплате накнада Надзорном одбору вршене су у односу на зараду директора Предузећа без минулог рада – и то председнику Надзорног одбора 12% од нето зараде а члановима Надзорног одбора 8% од нето зараде. На име накнаде члановима Надзорног одбора из реда запослених исплаћен

је износ од 87 хиљаде динара, а члановима Надзорног одбора из реда оснивача 502 хиљада дин.

- Утврђено је да су погрешно планиране и евидентирани Накнаде за рад чланова Управног и Надзорног одбора у износу од 2.177 хиљада дин на групи конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи 423000-Услуге по уговору.

Јубиларне награде. У 2011 години Дирекција је исплатила јубиларне награде запосленима који су право стекли у 2009 и 2010 години у укупном износу од 1.487 хиљада дин и у 2011 години у износу од 542 хиљаде дин. Висина накнаде је исплаћена у складу са чл. 120. Закона о раду и чл. 28. Правилника о зарадама, накнадама зарада, додацима на зараде и другим примањима запослених у Дирекцији и то за десет година рада у Предузећу у висини једне просечно исплаћене зараде у Предузећу, у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује награда; за 20 година рада у Предузећу у висини две просечно исплаћене зараде и за 30 година рада у Предузећу у висини три просечно исплаћене зараде.

- Утврђено је да је погрешно евидентирана исплата Јубиларне награде на конту 416131- Накнаде члановима управних и надзорних одбора уместо на конту 416111-Јубиларне награде.

Препоручујемо одговорним лицима да Награде запосленима и остале посебне расходе исплаћују у складу са важећим законским прописима и да евиденцију исплата врше у складу са економским класификацијама из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.7 Стални трошкови, група - 421000

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

у 000 дин.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина Града	629	629	512	512	81	100
2	Градоначелник и Градско веће	1.070	1.070	922	922	86	100
3	Градска управа	66.275	66.275	55.756	55.756	84	100
4	ЈП „Дирекција за изгр. и уређење“	82.207	82.207	72.282	79.451	97	110
5	ПУ „Дечја радост“	17.950	17.950	17.847	29.278	163	164
6	Културни центар	9.114	9.114	9.114	12.142	133	133
7	Дом омладине	2.800	2.800	2.800	3.994	143	143
8	МЗ Омољница	2.895	2.895	2.895	2.907	100	100
9	Укупно организ.јединице (1-7)	182.940	182.940	162.128	184.962	101	114
10	УКУПНО ГРАД, Група - 421000	205.129	205.145	180.490	212.153	103	118

(1) **Скупштина града.** На овој групи конта исказано је 512 хиљада динара. На субаналитичкој картици главне књиге 421414 - Услуге мобилног телефона евидентирани су расходи у укупном износу од 192 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за трошкове услуга мобилног телефона утврђено је следеће:

- За ревидирану 2011. г. субјект ревизије није имао одлуку о коришћењу мобилних телефона, већ је наведена Одлука донета у току ревизије (17.9.2012. г.).
- Код захтева за плаћање није попуњен податак у вези организационе класификације, сходно чл. 11. Упутства о раду трезора града Панчева.

Препоручујемо одговорним лицима Скупштине града да захтеве за плаћање рачуна попуњавају у складу са Упутством о раду трезора града Панчева.

(2) **Градоначелник и градско веће.** На овој групи конта исказано је 922 хиљада динара. На субаналитичкој картици главне књиге 421414 – Услуге мобилног телефона евидентирани су расходи у износу од 856 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(3) **Градска управа.** На овој групи конта исказано је 55.756 хиљада динара. На овој позицији узорковани су износи од 13 субаналитичких картица.

(1) На субаналитичкој картици 421111 – Трошкови платног промета евидентирани су расходи у укупном износу од 6.114 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(2) На субаналитичком конту главне књиге 421211-Трошкови електричне енергије евидентирани су расходи у износу од 8.038 хиљада дин.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за трошкове електричне енергије утврђено је следеће:

- Захтев за плаћање не садржи податак у вези организационе класификације и начина плаћања, што није у складу са чл. 11. Упутством о коришћењу трезора града Панчева.
- Код рачуна за електричну енергију позиција „укупно за уплату“ погрешно је евидентирана као обавеза, што није у складу са чл. 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(3) На субаналитичком конту главне књиге 421225 – Централно грејање_ евидентирани су укупни расходи у износу од 13.576 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за трошкове услуга за централно грејање **утврђено је да Захтев за плаћање не садржи податак у вези организационе класификације и начина плаћања, што није у складу са чл. 11. Упутства о раду трезора града Панчева.**

(4) На субаналитичком конту главне књиге 421311-Услуге водоводе и канализације исказани су укупни расходи у износу од 242 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(5) На субаналитичком конту главне књиге 421321- Дератизација исказан је укупан расход у износу од 150 хиљада динара. Извршен је увид у рачун за дезинсекцију и дератизацију целе зграде бр.286/11 који је испоставио Либеро д.о.о. у износу од 50 хиљада динара. Приложен је уговор о вршењу услуга дератизације, дезинсекције и дезинфекције у згради града Панчева закључен између Градске управе града Панчева и Либеро д.о.о. Предмет уговора је превентивно еколошко, санитарно одржавање, дератизација, дезинсекција и дезинфекција просторија и канцеларија,

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за трошкове дератизације утврђено је да **Захтев за плаћање не садржи назив корисника буџетских средстава и податак у вези организационе класификације, што није у складу са чл. 11. Упутства о коришћењу трезора града Панчева.**

Одговорним лицима препоручујемо да захтеве за плаћање попуњавају у складу са Упутством о раду трезора града Панчева и да плаћање својих обавеза врше у складу са чл. 58. Закона о буџетском систему.

(6) На субаналитичком конту главне књиге 421392 - Допринос за коришћење вода исказани су расходи у износу од 9.115 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(7) На субаналитичком конту главне књиге 421411 – Телефон, телекс и телефакс исказан је расход у износу од 4 365 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

(8) На субаналитичком конту главне књиге 421412 – Интернет и слично исказани су расходи у износу од 2.046 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(9) На субаналитичком конту главне књиге 421414 – Услуге мобилног телефона исказани су расходи у укупном износу од 1.793 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за трошкове дератизације утврђено је следеће:

- Да све фактуре немају заводни печат нити су достављене на књижење наредног дана од дана пријема што није у складу са чл. 16 став 3 и 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Узоркована рачуноводствена документација нема податак у вези организационе класификације и није заокружен начин плаћања на захтеву за плаћање, што није у складу са чл. 11 Упутства о трезору.

Одговорним лицима препоручујемо да захтев за плаћање попуњавају у складу са Упутством о трезору и да поштује Уредбу о буџетском рачуноводству.

(10) На субаналитичком конту главне књиге 421421 – Пошта исказани су расходи у износу од 7.511 хиљада динара

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

(11) На субаналитичком конту главне књиге 421511 - Осигурање зграда евидентирани су расходи у износу од 102 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

(12) На субаналитичком конту главне књиге 421612 - Закуп нестамбеног простора евидентирани су расходи у износу од 873 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

(13) На субаналитичком конту главне књиге 421619 – Закуп осталог простора исказани су расходи у износу од 1.757 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(4) ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“. На овој групи konta исказано је 72.282 хиљада динара. На овој позицији узорковано је 10 субаналитичких картица.

Ревизијом је утврђено да према завршном рачуну и закључном листу ЈП Дирекције за изградњу и уређење Панчева за 2011. г, укупно извршење наведене групе conta износи 79.451 хиљада динара, а према Одлуци о извршењу буџета за 2011. г. исто је исказано у износу од 72.282 хиљада динара, што представља разлику од 7.169 хиљада динара.

Одговорним лицима Града препоручујемо да приликом састављања Одлуке о извршењу буџета града Панчева за 2011. г. исту ускладе са подацима исказаним у обрасцима Консолидованог завршног рачуна града Панчева за 2011. г.

(1) На субаналитичком конту главне књиге 421111 - Трошкови платног промета исказани су расходи у износу од 1.516 хиљада динара.

(2) На субаналитичкој картици главне књиге 421224 - Лож уље исказани су расходи у износу од 5.780 хиљада динара. Испостављен је предрачун бр. 960003950 у износу од 571 хиљада динара. ЈП „Дирекције за изградњу и уређење Панчева“ спровела је преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива. Предмет јавне набавке је сукцесивна набавка добара - лож уље за грејање „ЕЛ“ за потребе ЈП „Дирекције за изградњу и уређење Панчево“ и Дечијег одмаралишта на Дивчибарима за период од годину дана.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за трошкове лож уља утврђено је да је Дирекција спровела преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива, што није у складу са чл. 20. Закона о јавним набавкама.

(3) На субаналитичкој картици главне књиге 421221 - Услуге за електричну енергију исказани су расходи у износу од 62.528 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(4) На субаналитичкој картици главне књиге 421225 – Централно грејање_исказани су расходи у износу од 2.016 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за трошкове централног грејања утврђено је да неевидентирање рачуноводствене исправе истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања, није у складу са чл. 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(5) На субаналитичкој картици главне књиге 421311 – Услуге водовода и канализације исказани су укупни расходи у износу од 617 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за трошкове водовода и канализације утврђено је да рачуноводствене исправе нису прокњижене у складу са чл. 16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству, јер нису евидентирани истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања.

Препоручујемо ЈП „Дирекцији за изградњу и уређење Панчева“ да поштује чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, у вези пријема и евидентирања рачуноводствених исправа.

(6) На субаналитичкој картици главне књиге 421411 – Телефон, телекс и телефакс евидентирани су укупни расходи у износу од 1.637 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступка у вези исказаног износа за трошкове комуникациских услуга утврђено је да рачуноводствена исправа није достављена на књижење истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чл. 16 став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(7) На субаналитичкој конту 421414 - Услуге мобилног телефона евидентирани су расходи у укупном износу од 1.013 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступка у вези исказаног износа за трошкове услуга мобилног телефона утврђено је да рачуноводствене исправе нису достављане на књижење истог дана, а најкасније наредног дана од дана њиховог добијања, што није у складу са чл. 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(8) На конту главне књиге 421422 – Услуге доставе исказани су расходи у износу од 1.841 хиљаду динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(9) На конту главне књиге 421511 – Осигурање зграда исказани су расходи у износу од 1.327 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(10) На конту главне књиге 421519 – Осигурање остале дугорочне имовине_ исказани су расходи у износу од 287 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(5) ПУ „Дечја радост“. На овој групи конта исказано је 17.847 хиљада динара, од чега се на услуге водовода и канализације односи 94 хиљаде динара и услуге одвоза отпада 1.006 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да према завршном рачуну и закључном листу ПУ „Дечја радост“ Панчево за 2011. г, укупно извршење наведене групе конта износи 29.278 хиљада динара, а према Одлуци о извршењу буџета за 2011. г. исто је исказано у износу од 17.847 хиљада динара, што представља разлику у износу од 11.431 хиљада динара.

Одговорним лицима Града препоручујемо да приликом састављања Одлуке о извршењу буџета града Панчева за 2011. г. исту ускладе са подацима исказаним у обрасцима Консолидованог завршног рачуна града Панчева за 2011. г.

(1) На субаналитичком конту 421311 – Услуге водовода и канализације евидентирани су укупни расходи у износу од 94 хиљаде динара.

(2) На субаналитичком конту 421324 – Одвоз отпада_ евидентирани су расходи у укупном износу од 1.006 хиљада динара. Приложена је спецификација плаћених рачуна у износу од 89 хиљада динара. Фактуре је испоставила ЈКП „Хигијена Панчево“.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаних износа за услуге водовода и канализације и трошкова одвоза отпада утврђено је да:

- Већи део рачуна није имао заводни печат и потпис лица које је контролисало исправу, што није у складу са чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Погрешно су били евидентирани трошкови закупнине у износу од 51 хиљаду динара на групи конта 423000, уместо на овом конту.

Препоручујемо ПУ „Дечија радост“ да поштује Уредбу о буџетском рачуноводству у вези спровођења контролних поступака и благовременог евидентирања рачуна.

(6) Културни центар. На овој групи конта исказани су расходи у износу од 9.114 хиљада динара. На субаналитичком конту 421225 – Централно грејање_ исказани су расходи у износу од 5.912 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да према завршном рачуну и закључном листу Културни центар Панчева за 2011. г, укупно извршење наведене групе конта износи 12.142 хиљада динара, а према одлуци о извршењу буџета за 2011. г. што је исказано у износу од 9.114 хиљада динара, што представља разлику од 3.028 хиљада динара.

Одговорним лицима Града препоручујемо да приликом састављања Одлуке о извршењу буџета града Панчева за 2011. г. исту ускладе са подацима исказаним у обрасцима Консолидованог завршног рачуна града Панчева за 2011. г.

(7) Дом омладине. На овој групи конта исказани су расходи у износу од 2.800 хиљада динара. На субаналитичком конту 421211 – Услуге за електричну енергију исказани су расходи у износу од 1.159 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да према завршном рачуну и закључном листу Дома омладине за 2011. г, укупно извршење наведене групе конта износи 3.994 хиљада динара, а према одлуци о извршењу буџета за 2011. г. што је исказано у износу од 2.800 хиљада динара, што представља разлику од 1.194 хиљада динара.

Одговорним лицима Града препоручујемо да приликом састављања Одлуке о извршењу буџета града Панчева за 2011. г. исту ускладе са подацима исказаним у обрасцима Консолидованог завршног рачуна града Панчева за 2011. г.

(8) МЗ Омољица. На овој групи конта исказани су расходи у износу од 2.895 хиљада динара. На субаналитичком конту 421325 – Услуге чишћења исказани су расходи у износу од 2.400 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да према завршном рачуну и закључном листу МЗ Омољице за 2011. г, укупно извршење наведене групе конта износи 2.907 хиљада динара, а према одлуци о извршењу буџета за 2011. г. што је исказано у износу од 2.895 хиљада динара, што представља разлику у износу од 12 хиљада динара.

Одговорним лицима Града препоручујемо да приликом састављања Одлуке о извршењу буџета града Панчева за 2011. г. исту ускладе са подацима исказаним у обрасцима Консолидованог завршног рачуна града Панчева за 2011. г.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за трошкове централног грејања код Културног центра, трошкова електричне енергије код Дома омладине и трошкова чишћења код МЗ Омољица, утврђено је да рачуноводствене исправе нису:

- Потписане од стране лица које је исправу контролисало, што није у складу са чл. 16. став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству
- Достављене на књижење истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања, што није у складу са чл. 16 став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Културног центра, Дома омладине и МЗ Омољница препоручујемо да поштују чл. 16 став 7 и 11 Уредбе о буџетском рачуноводству, која се односи на верификацију документације и благовремено евидентирање.

4.1.4.8 Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 - Трошкови путовања садржи синтетичка конта, и то: трошкове службених путовања у земљи, трошкове службених путовања у иностранство, трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика и остале трошкове транспорта.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	293	293	219	270	92	123
2	Градonaчелник и Градско веће	1.200	1.301	1.202	1.202	92	100
3	Градска управа	1.866	2.035	2.022	2.043	99	101
4	Укупно Орган.јединице (1-3)	3.359	3.629	3.443	3.515	97	102
5	УКУПНО ГРАД - Група 422000	7.742	8.012	6.175	9.941	124	161

1) Скупштина града. На овој буџетској класификацији исказан је расход у износу од 219 хиљада динара. Узорковани су износи на синтетичком конту 422100 - трошкови службених путовања у земљи. На конту - трошкови дневница (исхране) на службеном путу - 422111 исказан је расход у износу од 51 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 14 хиљада динара и два налога за књижење. Узорковани су износи на синтетичком конту 422200 - трошкови службених путовања у иностранство. На конту - трошкови дневница за службени пут у иностранство - 422211 евидентиран је расход у износу од 90 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 78 хиљада динара и три налога за књижење.

2) Градonaчелник и Градско веће. На овој буџетској класификацији исказан је расход у износу од 1.202 хиљада динара. Узорковани су износи на синтетичком конту 422100 - трошкови службених путовања у земљи. На конту - трошкови дневница (исхране) на службеном путу - 422111 исказан је расход у износу од 207 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 24 хиљада динара и три налога за књижење. Узорковани су износи на синтетичком конту 422200 - трошкови службених путовања у иностранство. На конту - трошкови дневница за службени пут у иностранство - 422211 евидентиран је расход у износу од 555 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 148 хиљада динара и три налога за књижење.

3) Градска управа. На овој буџетској класификацији исказан је расход у износу од 2.022 хиљада динара. Узорковани су износи на синтетичком конту 422100 - трошкови службених путовања у земљи. На конту - трошкови дневница (исхране) на службеном путу - 422111 исказан је расход у износу од 817 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 61 хиљада динара и пет налога за књижење. На конту - остали трошкови за пословна путовања у земљи - 422199 евидентиран је расход у износу од 27 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 6 хиљада динара и један налог за књижење.

Узорковани су износи на синтетичком конту 422200 - трошкови службених путовања у иностранство. На конту - трошкови дневница за службени пут у иностранство - 422211 исказан је расход у износу од 409 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 51 хиљада динара и један налог за књижење. На конту - трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) - 422221 евидентиран је расход у износу од 340 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 208 хиљада динара и три налога за књижење. На конту - трошкови смештаја на службеном путу у иностранство - 422231 исказан је расход у износу од 118 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 32 хиљаде динара и један налог за књижење. Градска Управа града Панчева је на основу одобрења од стране Министарства финансија РС - Управе за трезор, обављала исплату ефективног страног новца, по основу аконтација и коначних обрачуна за службена путовања у иностранство, преко отвореног девизног рачуна у пословној банци. Приложена је потврда АИК Банке АД Панчево, којом се потврђује да Град Панчево има активну девизну партију на којој се евидентирају све извршене куповине девизне ефикативне из потенцијала Банке, а за потребе исплате аконтације службеног пута или исплате по коначном обрачуна обављеног службеног пута.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаних узорака за трошкове дневница на службеном путу у земљи и иностранству, на разделима Скупштина града, Градоначелник и Градско веће и Градска управа, утврђено је следеће:

- Дневник - извештај благајне нису потписали благајник и лице задужено за контролу исправе, сходно чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Захтеви за плаћање нису потпуни, јер не садрже Раздео, број Главе, начин плаћања, датум подношења захтева на плаћање, број жиро рачуна корисника и исти нису оверени од стране одговорног лица за одобравање плаћања, како је то регулисано у чл. 11. Упутства о раду трезора града Панчева.
- Код свих узорака путни налози нису потпуни, јер не садрже циљ путовања, врсту смештаја, врсту превозног средства којим се путује и податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања, у складу са чл. 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Код већег дела путних налога путни трошкови нису предати на обрачун у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, сходно чл. 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Мањи део путних налога не садржи писмени извештај о обављеном службеном послу и није наведено да ли је лицу које је упућено на службени пут пре отпочињања службеног путовања исплаћена аконтација или не, у складу са чл. 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Путне рачуне нису потписали ликвидатор, руководилац рачуноводства, благајник, а поједине ни налогодавац и подносилац рачуна за обрачун трошкова путовања, како је то дефинисано у чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Рачуни за трошкове превоза у иностранство нису завођени и потписивани од стране одговорног лица за одобравање плаћања, па се не може утврдити да ли је поступљено у складу са чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- На Разделу Скупштина града, konto - трошкови службених путовања у иностранство - 422200, укупан износ умањен је за износ од 51 хиљаду динара, јер је извршено погрешно књижење, што је шире исказано на групи конта 423000.
- На конту - трошкови смештаја на службеном путу у иностранство - 422231, Раздео Градска управа, исказани износ је умањен за 21 хиљаду динара, јер је извршено погрешно књижење, што је шире објашњено на групи конта 423000.

Препоручујемо одговорним лицима Скупштине града, Градоначелнику и Градском већу и Градској управи да се приликом књижења трошкова дневница на службеном путу у земљи и иностранству: придржавају одредби чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; код попуњавања Захтева за плаћање доследно поштују чл. 11. Упутства о раду Трезора града Панчева; приликом попуњавања путних налога и обрачуна трошкова службених путовања у земљи и иностранству, поступају у складу са чл. 5 и 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника; у сврху припреме финансијског плана, финансијског извештавања и вођења евиденција о извршењу финансијског плана правилно и доследно користити јединствену буџетску класификацију расхода прописану Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.9 Услуге по уговору, група - 423000

Група 423000 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта, на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву).

у 000 динара							
Р бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	60.991	56.020	52.059	52.038	93	100
2	Градоначелник и градско веће	34.225	34.245	26.471	26.471	77	100
3	Скупштина Града	5.022	5.022	3.181	3.079	61	97
4	ЈП „Дирекција за изг. и уређење“	19.027	19.027	9.411	17.676	93	188
5	ПУ „Дечја радост“	2.137	2.137	1.345	11.240	526	836
6	Културни центар	725	725	725	14.616	2016	2016
7	Историјски архив	305	305	305	3.196	1047	1047
8	Укупно орган јединица (1 – 7)	126.011	121.060	96.868	128.316	106	133
9	Укупно Град, група - 423000	137.215	132.254	106.341	155.203	117	146

(1) Градска управа. На овој групи конта исказано је 52.059 хиљада динара. На овој позицији узорковани су износи од 14 субаналитичких картица. (1) На субаналитичкој картици главне књиге 423111 – Услуге превозија евидентирани су укупни расходи у износу од 128 хиљада динара. (2) На субаналитичком конту 423191 – Остале административне услуге евидентирани су расходи у укупном износу од 6.022 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа услуге превозија и осталих административних услуга утврђено је **да код захтева за плаћање није попуњен податак у вези организационе класификације, начина плаћања и назива директног буџетског корисника, сходно чл. 11. Упутства о раду трезора града Панчева.**

(3) На субаналитичкој картици 423211 – Услуге за израду софтвера исказани су расходи у износу од 1.051 хиљада динара. (4) На субаналитичкој картици главне књиге 423291 – Остале компјутерске услуге исказани су укупни расходи у износу од 799 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(5) На субаналитичком конту главне књиге 423311 – Услуге образовања и усавршавања запослених евидентиран је износ од 2.000 хиљаде динара. Градска управа је донела одлуку бр. X – 31-120 – 1/2011-36 од 14.04.2011. г. којом се одобравају средства у износу од 62 хиљаде динара за финансирање шестог семестра на Високој Инжињерској школи струковних студија Техникум Таурунум - запосленом у Градској управи на радном месту за послове из комуналне области у Секретаријату за инспекцијске послове. Извршен је увид у Одлуку бр. X – 31-120 – 1/2011 – 65 од 15.09.2011. г. којом се запосленој у Градској управи на радном месту – шеф Пријемне канцеларије у Секретаријату за општу управу одобрава стручно усавршавање односно финансирање Основних академских студија “Менаџмент” на факултету за Менаџмент. Извршен је увид у одлуку бр. X-31-120-1/2011 – 75 од 20.10.2011. г. којом се запосленом у служби за заједничке послове на радном месту возач службеног возила одобрава финансирање Основних струковних студија на Високој школи струковних студија за рачуноводство и берзанско пословање из Београда, у укупном износу од 123 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа услуга образовања утврђено је **да за финансирање образовања и стручног усавршавања из средстава буџета не постоји правни основ, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручујемо одговорним лицима градске управе да попуњавају захтеве за плаћање у складу са Упутством о раду трезора града Панчева. Право запослених на образовање и стручно усавршавање треба уредити интерним актом у складу са важећим прописима.

(6) На субаналитичком конту 423321 – котизације за семинаре исказани су расходи у износу од 324 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа услуге превозија и административних услуга утврђено је **да је исплаћена аконтација за службени пут у Братиславу, члану Градског већа у износу од 21 хиљада динара, погрешно евидентирана на овом конту, уместо на конту 422211.**

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да се расходи планирају и извршавају у складу са економском класификацијом.

(7) На субаналитичком конту главне књиге 423419-Остале услуге штампања евидентирани су укупни расходи у износу од 3.117 хиљада динара. (8) На субаналитичком конту главне књиге 423421 – Услуге информисања јавности евидентирани су укупни расходи у износу од 1.286 хиљада дин. (9) На субаналитичком конту главне књиге 423432 – Објављивање тендера и информативних огласа исказани су расходи у износу од 880 хиљада динара

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(10) На субаналитичкој конту 423511 – Услуге ревизије исказани су укупни расходи у износу од 992 хиљаде динара. Извршен је увид у фактуру бр.015/2011 која је испостављена од стране предузећа за ревизију Рачуноводствених извештаја „Винчић” д.о.о. од 31.05.2011. г. граду Панчеву у износу од 992 хиљаде динара. Спроведен је поступак Јавна набавке мале вредности у складу са чл. 20. Закона о јавним набавкама.

(11) На субаналитичкој картици 423599 - Остале стручне услуге књижевни су расходи у укупном износу од 6665 хиљада дин. (12) На субаналитичкој картици 423621 - Угоститељске услуге евидентирани су укупни расходи у износу од 371 хиљаде дин. (13) На субаналитичком конту главне књиге 423711 - Репрезентација исказани су расходи репрезентације у износу од 2.118 хиљада динара.

На основу проверених ревизорских поступака у вези исказаних износа за остале стручне услуге, угоститељске услуге и трошкове репрезентације утврђено је **да захтев за**

плаћање не садржи податак у вези организационе класификације и начина плаћања, сходно чл. 11. Упутства о раду трезора града Панчева.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да попуњавају захтев за плаћање у складу са чл. 11. Упутства о раду трезора града Панчева.

(14) На конту 423911 - Остале опште услуге евидентирани су укупни расходи у износу од 28.850 хиљада динара. Извршен је увид у решење бр. II -06-020-1/2011 – 1049 од 11.11.2011. г. којим се одобрава 1.000 хиљада динара "Агенцији за економски развој града Панчева" д.о.о.

(2) **Градоначелник и градско веће.** На овој групи конта исказано је 26.471 хиљада динара. На овој позицији узорковано је 9 субаналитичких картица

(1) На субаналитичком конту 423111 – Услуге превоза евидентирани су укупни расходи у износу од 527 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(2) На субаналитичком конту 423191 – Остале административне услуге исказани су расходи у износу од 3.465 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа остале административне услуге утврђено је **да је наручилац одобрио исплату месечних новчаних надокнада извршиоцу у динараској противвредности, а уз уговор о делу није приложен извештај о обављеном послу.**

(3) На субаналитичком конту 423311 – Услуге образовања и усавршавања запослених евидентирани су укупни расходи у износу од 1.957 хиљада динара. (4) На субаналитичком конту 423400 – Услуге информисања евидентирани су укупни расходи у износу од 362 хиљаде динара. (5) На субаналитичком конту 423419 – Услуге штампања евидентирани су укупни расходи у износу од 1.664 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(6) На субаналитичкој картици 423499 – Остале медијске услуге исказани су укупни расходи у износу од 864 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа остале медијске услуге утврђено је **да је приликом попуњавања захтева за трансфер средстава погрешно унет назив корисника буџетских средстава.**

(7) На субаналитичкој картици главне књиге 423621 - Угоститељске услуге исказани су расходи у износу од 1.808 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступка у вези исказаног износа за угоститељске услуге утврђено је следеће:

- Захтев за плаћање не садржи податак у вези организационе класификације и начин плаћања, сходно чл. 11. Упутства о раду трезора града Панчева.
- Већи део фактура гласи на Градску управу, а плаћање је вршено са позиције Градоначелник и градско веће, што није у складу са чл. 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима градског већа да поштују одредбе чл. 16. Уредбу о буџетском рачуноводству, а у вези са валидном рачуноводственом документацијом.

(8) На субаналитичкој картици главне књиге 423711 – Репрезентација исказани су расходи у укупном износу од 24 хиљаде динара. (9) На субаналитичком конту 423712 – Поклони утврђени су расходи у износу од 123 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(3) **Скупштина града** На овој групи конта исказани су расходи у износу од 3.181 хиљада динара. (1) На субаналитичком конту главне књиге 423621 – Угоститељске услуге евидентирани су укупни расходи у износу од 130 хиљада динара

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за угоститељске услуге утврђено је **да је погрешно планирана и евидентирана исплата трошкови службених путовања у иностранство у износу од 51 хиљаде динара на овој групи конта, уместо на групи конта 422000 – трошкови службених путовања у земљи**

Одговорним лицима препоручујемо да се расходи планирају и извршавају у складу са економском класификацијом.

(2) На субаналитичкој картици 423911 – Остале опште услуге исказани су расходи у износу од 3.050 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(4) **ЈП "Дирекција за изградњу и уређење Панчева".** На овој групи конта исказани су расходи у износу од 9.411 хиљада динара. Код овог индиректног корисника узорковано је 5 субаналитичких картица. (1) На субаналитичком конту главне књиге 423211 – Услуге за израду

софтвера исказани су расходи у износу од 1.126 хиљада динара. (2) На субаналитичком конту главне књиге 423221 – Услуге одржавања рачунара исказани су расходи у износу од 458 хиљада динара. (3) На субаналитичком конту главне књиге 423399 – Остали издаци за стручно образовање исказани су расходи у износу од 281 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(4) На субаналитичком конту главне књиге 423711 – Репрезентација исказани су расходи у износу 954 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за услуге репрезентације утврђено је следеће:

- Рачуни нису достављани на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене, што није у складу са чл. 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Рачуни нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања, што није у складу са чл. 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Ревизијом је утврђено да према завршном рачуну и закључном листу ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ за 2011. г. укупно извршење наведене групе конта износи 17.676 хиљада динара, а према Одлуци о извршењу буџета за 2011. г. исто је исказано у износу од 9.411 хиљада динара, што представља разлику од 8.265 хиљада динара.

Одговорним лицима Дирекције за изградњу и уређење града Панчева препоручујемо да поштују Уредбу о буџетском рачуноводству. Одговорним лицима Града препоручујемо да приликом састављања Одлуке о извршењу буџета града Панчева за 2011. г. исту ускладе са подацима исказаним у обрасцима Консолидованог завршног рачуна града Панчева за 2011. г.

(5) На субаналитичком конту главне књиге 423911 – Остале стручне услуге исказани су расходи у износу од 12.235 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(5) ПУ „Дечја радост“. На овој групи конта исказани су расходи у износу од 1.345 хиљада динара. На субаналитичком конту 423911 – Остале стручне услуге погрешно су евидентирани трошкови закупа.

На основу спроведених ревизорских поступка утврђено је следеће:

- Према завршном рачуну и закључном листу ПУ „Дечја радост“ Панчева за 2011. г, укупно извршење наведене групе конта износи 11.240 хиљаде динара, а према одлуци о извршењу буџета за 2011. г, што је исказано у износу од 1.345 хиљада динара, што представља разлику од 9.895 хиљада динара.
- На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за опште услуге утврђено је да су погрешно планирани и евидентирани исплата закупнине на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 421 000 – Стални трошкови у износу од 51 хиљаду динара.

Препоручујемо да се евидентирају трошкови закупнине у складу са Правилником о стандардном контном плану и класификационом оквиру за буџетски сиситем. Одговорним лицима Града препоручујемо да приликом састављања Одлуке о извршењу буџета града Панчева за 2011. г. исту ускладе са подацима исказаним у обрасцима Консолидованог завршног рачуна града Панчева за 2011. г.

(6) Културни центар. На овој групи конта исказани су расходи у износу од 725 хиљада динара. На субаналитичком конту 423599 - Хонорари - остале стручне услуге исказани су расходи у износу од 3.964 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да према завршном рачуну и закључном листу Културни центар за 2011. г, укупно извршење наведене групе конта износи 14.616 хиљада динара, а према Одлуци о извршењу буџета за 2011. г, што је исказано у износу од 725 хиљада динара, што представља разлику у износу од 13.891 хиљада динара.

Одговорним лицима Града препоручујемо да приликом састављања Одлуке о извршењу буџета града Панчева за 2011. г. исту ускладе са подацима исказаним у обрасцима Консолидованог завршног рачуна града Панчева за 2011. г.

(7) Историјски архив. На овој групи конта исказани су расходи у износу од 305 хиљада динара. На субаналитичком конту главне књиге 423211 – Услуге за израду софтвера исказан је трошак у износу од 28 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да према завршном рачуну и закључном листу Историјски архив Панчева за 2011. г, укупно извршење наведене групе конта износи 3.196 хиљаде динара, а према Одлуци о извршењу буџета за 2011. г. што је исказано у износу од 305 хиљада динара, што представља разлику у износу од 2.891 хиљаде динара.

Одговорним лицима Града препоручујемо да приликом састављања Одлуке о извршењу буџета града Панчева за 2011. г. исту ускладе са подацима исказаним у обрасцима Консолидованог завршног рачуна града Панчева за 2011. г.

4.1.4.10 Специјализоване услуге, група - 424000

Група 424000 - Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

у 000 динара							
Р.б.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и градско веће	12.005	12.073	11.368	11.368	94	100
2	Градска управа	14.551	14.551	3.406	3.406	23	100
3	МЗ Долово	1.648	1.648	1.648	2.222	134	135
4	МЗ Старчево	500	500	500	2.937	587	587
5	Градска библиотека	1.588	1.588	1.588	2.409	152	152
6	Укупно орган јединица (1 – 4)	30.292	30.360	18.510	22.342	74	121
7	Укупно Град - 424000	433.858	439.376	223.331	225.619	51	101

(1) Градоначелник и градско веће. На овој групи конта исказано је 11.368 хиљада динара. На субаналитичком конту главне књиге 424911 - Остале специјализоване услуге евидентирани су укупни расходи у износу од 158 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за специјализоване услуге утврђено је следеће:

- Рачуноводствена исправа нема заводни печат и није потписана од стране лица које је контролисало, што није у складу са чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Да је фактура испостављена на Градску управу Панчево, а плаћање је вршено са позиције Градоначелник и градско веће.
- Утврђено је да је погрешно планирана и евидентирана исплата за грађевинско – молерске и фарбарске радове у износу од 599 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање.

Одговорним лицима препоручујемо поштовање чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, у вези потписа на рачуноводственим исправама; а расходе треба планирати и извршавати у складу са одговарајућом економском класификацијом.

(2) Градска управа. На овој групи конта исказано је 3.406 хиљада динара. На субаналитичком конту главне књиге 424911 – Остале специјализоване услуге евидентирани су расходи у износу од 3.057 хиљаде динара. МЗ Иваново је спровела поступак јавне набавке мале вредности. Укупна вредност радова је 508 хиљада динара. Јавна набавка мале вредности се односи на атарске путеве у Иванову.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи процењену вредност јавне набавке и податке о финансијском плану, што није у складу са чл. 28. Закона о јавним набавкама.
- Није презентована конкурсна документација, сходно чл. 30. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо вам поштовање члана 28 и 30 Закона о јавним набавкама

МЗ Иваново је расписала јавну набавку мале вредности за уређење атарског пута у дужини од 300 м. Приложена је понуда од стране добављача „Еко Мабер Инжињеринг“ Панчево. Укупна вредност радова јесте 3.020 хиљада динара, без ПДВ.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи процењену вредност јавних набавки, и податке о финансијском плану, што није у складу са чл. 28. Закона о јавним набавкама.
- Није презентована конкурсна документација, сходно чл. 30. Закона о јавним набавкама.

(3) МЗ Долово. На овој групи конта исказано је 1.648 хиљада динара. (1) На конту 424900 - Остале специјализоване услуге исказани су укупни расходи који се односе на опште специјализоване услуге у износу од 1.632 хиљада динара. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за извођење радова на уређењу каналске мреже за одводњавање пољопривредног земљишта у К.О. Долово. Приложен је позив за подношење понуде, упутство понуђачима да сачине понуду, подаци о понуђачу, изјава понуђача о испуњености услова, образац понуде, модел уговора и тендер

Ревизијом је утврђено да према завршном рачуну и закључном листу МЗ Долово за 2011. г, укупно извршење наведене групе конта износи 2.222 хиљаде динара, а према

Одлуци о извршењу буџета за 2011. г. исто је исказано у износу од 1.648 хиљада динара, што представља разлику у износу од 574 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за специјализоване услуге утврђено је да није донета одлука о покретању поступка, што је супротно члану 28 Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима препоручујемо поштовање чл. 28. Закона о јавним набавкама, у вези Одлуке о покретању поступка јавне набавке. Одговорним лицима Града препоручујемо да приликом састављања Одлуке о извршењу буџета града Панчева за 2011. г. исту ускладе са подацима исказаним у обрасцима Консолидованог завршног рачуна града Панчева за 2011. г.

(4) МЗ Старчево. На овој групи конта исказано је 500 хиљада динара. МЗ Старчево је склопила уговор са Лонг Плау д.о.о. Предмет сарадње по овом уговору конкретизује се тачно наведена права и обавезе поводом трошкова суорганизације и хонорара за наступ групе: Плави оркестар, Инспектор Блажа и Кљунови, Ритам Нереда у Старчеву. Према чл. 4. овог уговора обавеза корисника се састоји у томе да изврши авансно плаћање у износу од 1.800 хиљада динара, бруто са урачунатим припадајућим порезима. **За организовање овог концерта било је потребно спровести јавну набавку мале вредности, сходно чл. 20. Закона о јавним набавкама.**

Ревизијом је утврђено да према завршном рачуну и закључном листу МЗ Старчево за 2011. г. укупно извршење за наведену групу конта износи 2.937 хиљада динара, а према Одлуци о извршењу буџета за 2011. г. исти је исказано у износу од 500 хиљада динара, што представља разлику од 2.437 хиљада динара.

Одговорним лицима Града препоручујемо да приликом састављања Одлуке о извршењу буџета града Панчева за 2011. г. исту ускладе са подацима исказаним у обрасцима Консолидованог завршног рачуна града Панчева за 2011. г.

(5) Градска библиотека. На овој групи конта исказано је 1.588 хиљада динара. На субаналитичком конту 424221 - Услуге културе исказани су расходи у износу од 1.341 хиљада динара. Градска библиотека је спровела јавну набавку мале вредности – Штампанье приручника „Једна књига - један град“.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за специјализоване услуге утврђено је да:

- Одлука о покретању јавне набавке не садржи битне елементе као што су предмет јавне набавке и процењена вредност јавне набавке, сходно чл. 28. Закона о јавним набавкама.
- Према завршном рачуну и закључном листу Градске библиотеке за 2011. г. укупно извршење за наведену групу конта износи 2.409 хиљада динара, а према Одлуци о извршењу буџета за 2011.г. иста је исказано у износу од 1.588 хиљада динара, што представља разлику од 821 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима Градске библиотеке поштовање чл. 28. Закона о јавним набавкама, у вези садржаја Одлуке о покретању поступка јавне набавке. Одговорним лицима Града препоручујемо да приликом састављања Одлуке о извршењу буџета града Панчева за 2011. г. исту ускладе са подацима исказаним у обрасцима Консолидованог завршног рачуна града Панчева за 2011. г.

4.1.4.11 Текуће поправке и одржавање, група-425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања зграда и објеката и опреме.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	22.991	22.991	10.422	10.195	44	98
2	ЈП Дирекција	193.998	193.998	137.594	163.818	84	119
3	МЗ Омољца	1.450	1.450	1.450	1.707	118	118
4	МЗ Старчево	1.570	1.570	1.570	2.085	133	133
5	МЗ Долово	1.281	1.281	1.281	1.281	100	100
6	МЗ Банатско Ново Село	4.324	4.324	4.316	4.384	101	101
7	ЈП ГСА	0	0	0	40.155	0	0
8	ПУ Дечија радост	4.000	4.000	4.000	7.517	188	188
9	Укупно Организ.јединице (1-8)	229.614	229.614	160.633	231.142	101	144
10	УКУПНО ГРАД – Група 425000	255.712	256.053	176.476	247.453	97	140

1) Градска управа. На овој буџетској класификацији исказан је расход у износу од 10.422 хиљада динара. Узорковани су износи на синтетичком конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката. На конту - текуће поправке и одржавање зграда и објеката - 425100 исказан је расход у износу од 227 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 227 хиљада динара и један налог за књижење. На конту - молерски радови - 425113 евидентиран је расход у износу од 1.525 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 607 хиљада динара и два налога за књижење. На конту - радови на крову - 425114 евидентиран је расход у износу од 112 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 112 хиљада динара и један налог за књижење. На конту - електричне инсталације - 425117 евидентиран је расход у износу од 1.168 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 839 хиљада динара и два налога за књижење. На конту - остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда - 425119 евидентиран је расход у износу од 356 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 54 хиљаде динара и два налога за књижење.

Узорковани су износи на синтетичком конту 425200 - текуће поправке и одржавање опреме. На конту - механичке поправке - 425211 исказан је расход у износу од 2.633 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 1.003 хиљада динара и осам налога за књижење. На конту - рачунарска опрема - 425222 евидентиран је расход у износу од 578 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 139 хиљада динара и три налога за књижење. На конту - електронска и фотографска опрема - 425224 евидентиран је расход у износу од 596 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 294 хиљада динара и један налог за књижење. На конту - биротехничка опрема - 425226 евидентиран је расход у износу од 2.119 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 252 хиљаде динара и пет налога за књижење. На конту - уградна опрема - 425227 евидентиран је расход у износу од 485 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 248 хиљада динара и три налога за књижење. На конту - текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност - 425281 евидентиран је расход у износу од 166 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 87 хиљада динара и два налога за књижење.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаних узорака за текуће поправке и одржавање утврђено је следеће:

- Већи део узорком обухваћених рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, сходно чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Већи део узоркованих рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања, сходно чл. 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Захтев за плаћање није потпун, јер не садржи назив документа, број Главе, начин плаћања, код појединих недостаје назив директног корисника буџетских средстава, датум и потпис одговорног лица за одобравање плаћања, као што је регулисано у чл. 11. Упутства о раду Трезора града Панчева.
- Са Раздела Градска управа, извршено је плаћање по Окончаној ситуацији бр. 329, за радове по Уговору бр. А52-1-3/21-4/2010 од 20.09.2010. г, на име израде пројектно - техничке документације и извођење радова на адаптацији дела приземља објекта Градска управа, коју је испоставио Панон Трејд д.о.о. Панчево према ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“, у износу од 227 хиљада динара.
- Код мањег броја рачуна отпремнице нису потпуне, јер не садрже податке о добављачу и вредности испоручене робе, док већи део рачуна не садржи извештај о обављеном послу као доказ о извршеној услузи, сходно чл. 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Градске управе, везано за текуће поправке и одржавање препоручујемо да: књижење рачуна врше у складу са чл. 16. став 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству; предузму одговарајуће мере како би Захтеви за плаћања били комплетно попуњени и контролисани, у складу са чл. 11. Упутства о раду Трезора града Панчева; расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са организационом класификацијом тако да се обезбеди јединство буџетског система; књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају, сходно чл. 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“. На овој буџетској класификацији исказан је расход у износу од 137.594 хиљада дин. Узорковани су износи на синтетичком конту 425100 -текуће поправке и одржавање зграда и објеката. На конту - зидарски радови - 425111 исказан је расход у износу од 5.020 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 3.480 хиљада динара и четири налога за књижење. На конту - радови на водоводу и канализацији -

425115 евидентиран је расход у износу од 1.272 хиљаде динара. Узорковали смо исплату у износу од 359 хиљада динара и два налога за књижење. На конту - централно грејање - 425116 евидентиран је расход у износу од 1.253 хиљаде динара. Узорковали смо исплату у износу од 307 хиљада динара и два налога за књижење. На конту - електричне инсталације - 425117 евидентиран је расход у износу од 24.229 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 2.902 хиљаде динара и два налога за књижење. На конту - текуће поправке и одржавање осталих објеката - 425191 исказан је расход у износу од 130.807 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 19.685 хиљада динара и шест налога за књижење.

Узорковани су износи на синтетичком конту 425200 - текуће поправке и одржавање опреме. На конту - механичке поправке - 425211 исказан је расход у износу од 467 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 136 хиљада динара и два налога за књижење. На конту - електронска и фотографска опрема - 425224 евидентиран је расход у износу од 174 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 47 хиљада динара и један налог за књижење.

Захтеви за трансфер (плаћање) садрже датум и потпис одговорних лица Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево, али не садрже назив документа, број Главе, начин плаћања, датум и потпис одговорних лица Секретаријата за финансије за оверавање и одобравање плаћања.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаних узорака за текуће поправке и одржавање утврђено је следеће:

- Захтев за трансфер средстава није потпун, јер не садржи потписе одговорних лица за оверавање и одобравање плаћања, као што је то регулисано у чл. 12. Упутства о раду Трезора града Панчева.
- Према закључном листу и завршном рачуну ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ за 2011. г. укупно извршење наведене групе конта износи 163.591 хиљада динара, а према Одлуци о извршењу буџета за 2011. г. исто је исказано у износу од 137.594 хиљада динара, што представља разлику од 25.997 хиљада динара.

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“, везано за текуће поправке и одржавање препоручујемо да: предузму одговарајуће мере како би Захтеви за трансфер средстава били комплетно попуњени и контролисани, у складу са чл. 12. Упутства о раду Трезора града Панчева. Одговорним лицима Града препоручујемо да приликом састављања Одлуке о извршењу буџета града Панчева за 2011. г. исту ускладе са подацима исказаним у обрасцима Консолидованог завршног рачуна града Панчева за 2011. г.

3) МЗ Омољица. На овој буџетској класификацији исказан је расход у износу од 1.450 хиљада динара. Узорковани су износи на синтетичком конту 425100 - текуће поправке и одржавање зграда и објеката. На конту - текуће поправке и одржавање осталих објеката - 425191 евидентиран је расход у износу од 1.200 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 671 хиљада динара и три налога за књижење.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаних узорака за текуће поправке и одржавање утврђено је да:

- Већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, сходно чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Узорком обухваћени рачуни нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања, сходно чл. 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Према закључном листу и завршном рачуну МЗ Омољица за 2011. г. укупно извршење наведене групе конта износи 1.707 хиљада динара, а према Одлуци о извршењу буџета за 2011. г. исто је исказано у износу од 1.450 хиљада динара, што представља разлику од 257 хиљада динара.

Одговорним лицима МЗ Омољица препоручујемо да приликом пријема рачуна који се односе на текуће поправке и одржавање осталих објеката, књижење врши у складу са чл. 16. став 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству. Одговорним лицима Града препоручујемо да приликом састављања Одлуке о извршењу буџета града Панчева за 2011. г. исту ускладе са подацима исказаним у обрасцима Консолидованог завршног рачуна града Панчева за 2011. г.

4) МЗ Старчево. На овој буџетској класификацији исказан је расход у износу од 1.570 хиљада динара. Узорковани су износи на синтетичком конту 425100 - текуће поправке и одржавање зграда и објеката. На конту - електричне инсталације - 425117 евидентиран је

расход у износу од 60 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 42 хиљаде динара и девет налога за књижење. На конту - остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда - 425119 евидентиран је расход у износу од 581 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 551 хиљада динара и седам налога за књижење. На конту - текуће поправке и одржавање осталих објеката - 425191 евидентиран је расход у износу од 519 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 519 хиљада динара и два налога за књижење.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаних узорака за текуће поправке и одржавање утврђено је следеће:

- Узорком обухваћени рачуни нису заведени, па се не може утврдити да ли је поступљено у складу са чл. 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Уз поједине рачуне није приложена спецификација о обављеном послу и утрошеном материјалу Извршиоца и радни налог Наручиоца, сходно чл. 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Према закључном листу и завршном рачуну МЗ Старчево за 2011. г. укупно извршење наведене групе konta износи 2.085 хиљада динара, а према Одлуци о извршењу буџета за 2011. г. исто је исказано у износу од 1.570 хиљада динара, што представља разлику од 515 хиљада динара.

Одговорним лицима МЗ Старчево препоручујемо да: приликом пријема рачуна врше њихово завођење и књижење у складу са чл. 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству; расходе заснивају на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене у складу са чл. 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству. Одговорним лицима Града препоручујемо да приликом састављања Одлуке о извршењу буџета града Панчева за 2011. г. исту ускладе са подацима исказаним у обрасцима Консолидованог завршног рачуна града Панчева за 2011. г.

5) МЗ Долово. На овој буџетској класификацији исказан је расход у износу од 1.281 хиљада динара. Узорковани су износи на синтетичком конту 425100 - текуће поправке и одржавање зграда и објеката. На конту - текуће поправке и одржавање зграда и објеката - 425100 исказан је расход у износу од 1.261 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 953 хиљада динара и три налога за књижење.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаних узорака за текуће поправке и одржавање утврђено је да **узорком обухваћени рачуни нису заведени, па се не може утврдити да ли је поступљено у складу са чл. 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Долово да приликом пријема рачуна њихово књижење врше у складу са чл. 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

6) МЗ Банатско Ново Село. На овој буџетској класификацији исказан је расход у износу од 4.316 хиљада динара. Узорковани су износи на синтетичком конту 425100 - текуће поправке и одржавање зграда и објеката. На конту - текуће поправке и одржавање осталих објеката - 425191 исказан је расход у износу од 4.093 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 3.133 хиљада динара и три налога за књижење.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаних узорака за текуће поправке и одржавање утврђено је следеће:

- Налог за књижење нису потписала лица задужена за састављање и контролу рачуноводствених исправа, сходно чл. 16. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Узорком обухваћени рачуни нису заведени, па се не може утврдити да ли је поступљено у складу са чл. 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Према закључном листу и завршном рачуну МЗ Банатско Ново Село за 2011. г. укупно извршење наведене групе konta износи 4.384 хиљада динара, а према Одлуци о извршењу буџета за 2011. г. исто је исказано у износу од 4.316 хиљада динара, што представља разлику од 68 хиљада динара.
- МЗ Банатско Ново Село је 19.05.2010. г. закључила Уговор о грађењу са Извођачем радова Бами путеви д.о.о. Београд. Према чл. 1. Уговора о грађењу, Уговор је о делу којим се Извођач обавезује да према одређеном пројекту сагради у уговореном року одређену грађевину на одређеном земљишту, односно на већ постојећем објекту изврши какве друге грађевинске радове, а Наручилац се обавезује да му за то исплати одређену цену. У чл. 8. предрачунска вредност радова из чл. 1. овог уговора износи 1.161 хиљада динара, са ПДВ-ом и утврђена је на основу понуда извођача од 13.05.2010. г. Извођач од Инвеститора потражује аванс у висини од 70% укупне вредности радова. Према чл. 9. рок за завршетак

уговорених радова је 10 дана од почетка извођења радова. Предузеће Бами путеви д.о.о. Београд је у 2010. г. за МЗ Банатско Ново Село извршило радове по Понуди 146/10 од 05.08.2010. г. у вредности од 441 хиљада динара. Плаћање тих радова договорено је за 2011. г. због немогућности Инвеститора да уплату изврши у 2010. г. На основу договора са Инвеститором и Извођачем радова, потраживања за исте је преузело предузеће Рудо градња д.о.о. Београд у 2011. г. и по том основу Инвеститор је износ од 441 хиљада динара уплатио на рачун предузећа Рудо градња д.о.о. Београд. Дакле, МЗ Банатско Ново Село је у 2010. г. преузела обавезу у износу од 441 хиљада динара, а да није имала обезбеђена средства у тој буџетској години за ту намену, што није у складу са чл. 54. Закона о буџетском систему.

МЗ Банатско Ново Село и СР „Герзово-коп“ Банатско Ново Село закључили су Уговор о извођењу радова, дана 09.05.2011. г. Према чл. 1. предмет Уговора је извођење радова на санацији платоа испред Српске православне цркве у Банатском Новом Селу. Вредност радова износи 511 хиљада динара без ПДВ-а, односно 603 хиљада динара, а рок за извођење радова је 10 радних дана. Приложене су понуде три понуђача: СР „Герзо-Коп“ Банатско Ново Село, „Пеца Шпед“ д.о.о. Панчево, СР „Деконс“ Панчево.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да конкурсна документација спроведене јавне набавке мале вредности није потпуна, јер не садржи:

- Одлуку о покретању поступка јавне набавке, сходно чл. 28. Закона о јавним набавкама.
- Записник о отварању понуда, према чл. 76. Закона о јавним набавкама.
- Извештај о стручној оцени понуда, сходно чл. 80. Закона о јавним набавкама.
- Одлуку о избору најповољније понуде према чл. 78. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Банатско Ново Село да: књижење рачуна врше у складу са чл. 16. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству; Одлуку о извршењу буџета за 2011. г. ускладе са финансијским извештајима за 2011. г.; поступак јавне набавке мале вредности спроводе у складу са Законом о јавним набавкама; и преузимају обавезе у складу са одобреном апропријацијом за текућу буџетску годину сходно чл. 54. Закона о буџетском систему;

7) ЈП „Градска стамбена агенција Панчево“. На овој буџетској класификацији исказан је расход у износу од 51.441 хиљада динара. Узорковани су износи на синтетичком конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката. На конту - зидарски радови - 425111 евидентиран је расход у износу од 2.525 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 1.963 хиљада динара и три налога за књижење. На конту - радови на крову - 425114 евидентиран је расход у износу од 3.811 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 1.488 хиљада динара и пет налога за књижење. На конту - радови на водоводу и канализацији - 425115 евидентиран је расход у износу од 10.820 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 2.677 хиљада динара и девет налога за књижење. На конту - електричне инсталације - 425117 евидентиран је расход у износу од 13.941 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 260 хиљада динара и два налога за књижење. На конту - остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда - 425119 евидентиран је расход у износу од 6.035 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 1.539 хиљада динара и 12 налога за књижење.

Узорковани су износи на синтетичком конту 425200 - текуће поправке и одржавање опреме. На конту - рачунарска опрема - 425222 исказан је расход у износу од 209 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 37 хиљада динара и један налог за књижење. На конту - опрема за комуникацију - 425223 евидентиран је расход у износу од 365 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 167 хиљада динара и два налога за књижење. На конту - електронска и фотографска опрема - 425224 евидентиран је расход у износу од 365 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 112 хиљада динара и један налог за књижење.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаних узорака за текуће поправке и одржавање утврђено је следеће:

- Рачуни нису достављени на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, сходно чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Рачуни нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања, сходно чл. 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Плаћање по рачуну бр. 60/11 за извођење грађевинских радова на објекту у ул. Љубомира Ковачевића бр. 12 у Панчеву, у износу од 456 хиљада динара без ПДВ-а, односно 538 хиљада динара са ПДВ-ом, извршено је без претходно уговорене обавезе, као што је регулисано у чл. 58. Закона о буџетском систему.

- Поједини рачуни нису потпуни, јер не садрже потпис Извођача радова, извештај о извршеном послу и радни налог, сходно чл. 16. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Код већег дела узорка конкурсна документација није потпуна, јер не садржи доказ да је наручилац обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности објавио у „Службеном гласнику РС“, као што је регулисано у чл. 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности („Сл. гласник РС“, бр. 50/09), односно чл. 74. Закона о јавним набавкама.
- Према закључном листу и завршном рачуну ЈП „Градска стамбена агенција“ за 2011. г. укупно извршење наведене групе конта износи 40.155 хиљада динара, док према Одлуци о извршењу буџета за 2011. г. нема извршења на том конту, што представља разлику од 40.155 хиљада динара.

Препоручујемо ЈП „Градска стамбена агенција Панчево“ да по пријему рачуна: расходе из буџета заснивају на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене; њихово књижење врше у складу са чл. 16. став 7, 8. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству; плаћање обављају на основу писаног уговора или другог правног акта, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему; поступак јавне набавке спроводе у складу са Правилником о поступку јавне набавке мале вредности. Одговорним лицима Града препоручујемо да приликом састављања Одлуке о извршењу буџета града Панчева за 2011. г. исту ускладе са подацима исказаним у обрасцима Консолидованог завршног рачуна града Панчева за 2011. г.

8) ПУ „Дечја радост“ Панчево. На овој буџетској класификацији исказан је расход у износу од 4.000 хиљада динара. Узорковани су износи на синтетичком конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме. На конту - електронска и фотографска опрема - 425224 исказан је расход у износу од 407 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 49 хиљада динара и један налог за књижење. На конту - опрема за домаћинство и угоститељство - 425225 евидентиран је расход у износу од 477 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 75 хиљада динара и два налога за књижење. На конту - текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме - 425291 евидентиран је расход у износу од 1.838 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 730 хиљада динара и седам налога за књижење.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаних узорака за текуће поправке и одржавање утврђено је следеће:

- Рачуноводствена исправа књижена је према датуму издавања, а не датуму пријема документа, сходно чл. 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Код већег броја узорака, плаћање рачуна извршено је без правног основа, у складу са чл. 58. Закона о буџетском систему.
- Према закључном листу и завршном рачуну ПУ „Дечја радост“ за 2011. г. укупно извршење наведене групе конта износи 7.517 хиљада динара, а према Одлуци о извршењу буџета за 2011. г. исто је исказано у износу од 4.000 хиљада динара, што представља разлику од 3.517 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дечја радост“ да књижење рачуна врши у складу са чл. 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, а извршење обавеза сходно чл. 58. Закона о буџетском систему. Одговорним лицима Града препоручујемо да приликом састављања Одлуке о извршењу буџета града Панчева за 2011. г. исту ускладе са подацима исказаним у обрасцима Консолидованог завршног рачуна града Панчева за 2011. г.

4.1.4.12 Материјал, група-426000

Група 426000 - Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и Градско веће	505	505	391	391	77	100
2	Градска управа	26.067	24.781	18.313	18.313	74	100
3	ЈП Дирекција	6.896	6.896	6.353	16.040	233	252
4	ПУ „Дечја радост“	46.200	46.200	46.199	79.711	173	172
5	Укупно Организ. јединице (1-4)	79.668	78.382	71.256	114.455	91	100

6	УКУПНО ГРАД, Група - 426000	88.497	87.221	78.649	141.956	163	180
---	-----------------------------	--------	--------	--------	---------	-----	-----

1) Градоначелник и Градско веће. На овој буџетској класификацији исказан је расход у износу од 391 хиљада динара. Узорковани су износи на синтетичком конту 426300 - Материјали за образовање и усавршавање запослених. На конту – стручна литература за редовне потребе запослених - 426311 исказан је расход у износу од 278 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 37 хиљада динара и три налога за књижење. На конту – материјали за образовање - 426321 евидентиран је расход у износу од 27 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 27 хиљада динара и један налог за књижење.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаних узорака за трошкове материјала утврђено је следеће:

- Захтев за плаћање није потпун, јер не садржи назив документа, број Главе, начин плаћања, датум и потпис одговорних лица за оверавање и одобравање плаћања, као што је регулисано у чл. 11. Упутства о раду Трезора града Панчева.
- Узорком обухваћени рачуни нису заведени, па се не може утврдити да ли је поступљено у складу са чл. 16. став 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: код попуњавања Захтева за плаћање доследно поштују чл. 11. Упутства о раду Трезора града Панчева; приликом пријема рачуна врше њихово књижење у складу са чл. 16. став 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Градска управа. На овој буџетској класификацији исказан је расход у износу од 18.313 хиљада динара. Узорковани су износи на синтетичком конту 426100 - административни материјал. На конту - канцеларијски материјал - 426111 исказан је расход у износу од 4.293 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 565 хиљада динара и 14 налога за књижење. На конту - расходи за радну униформу - 426121 евидентиран је расход у износу од 1.319 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 671 хиљада динара и два налога за књижење.

Узорковани су износи на синтетичком конту 426300 - материјали за образовање и усавршавање запослених. На конту - стручна литература за редовне потребе запослених - 426311 евидентиран је расход у износу од 2.113 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 571 хиљада динара и четири налога за књижење.

Узорковани су износи на синтетичком конту 426400 - материјали за саобраћај. На конту - бензин - 426411 исказан је расход у износу од 7.241 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 1.311 хиљада динара и седам налога за књижење. На конту - остали материјал за превозна средства - 426491 евидентиран је расход у износу од 405 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 70 хиљада динара и два налога за књижење.

Узорковани су износи на синтетичком конту 426900 - материјали за посебне намене. На конту - потрошни материјал - 426911 исказан је расход у износу од 762 хиљаде динара. Узорковали смо исплату у износу од 133 хиљаде динара и пет налога за књижење. На конту - резервни делови - 426912 исказан је расход у износу од 334 хиљаде динара. Узорковали смо исплату у износу од 115 хиљада динара и два налога за књижење. На конту - остали материјали за посебне намене - 426919 евидентиран је расход у износу од 1.336 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 683 хиљада динара и седам налога за књижење.

Градска управа је употребу службених возила за потребе органа града Панчева дефинисала Правилником о условима и начину коришћења службених возила бр.Х-31-404-38/2009, од 08.04.2009. г.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаних узорака за трошкове материјала утврђено је следеће:

- Захтев за плаћање није потпун, јер не садржи назив документа, број Главе, начин плаћања, датум и потпис одговорних лица за оверавање и одобравање плаћања, као што је регулисано у чл. 11. Упутства о раду Трезора града Панчева.
- Узорковани рачуни нису заведени, па се не може утврдити да ли је поступљено у складу са чл. 16. став 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Код налога за књижење бр. 99/2011 и 140/2011, у Захтеву за плаћање, у колони економска класификација наведен је конто 425222, док је књижење извршено на конту 426919.

Препоручујемо одговорним лицима Градске Управе да: код попуњавања Захтева за плаћање доследно поштују чл. 11. Упутства о раду Трезора града Панчева; приликом пријема рачуна врше њихово завођење и књижење у складу са чл. 16. став 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Начелник Градске управе донео је Норматив о потрошњи горива службених возила органа града Панчева бр. I-01-404-100/2012 дана 26.09.2012.г, у току спровођења поступка ревизије.

3) ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“. На овој буџетској класификацији исказан је расход у износу од 6.353 хиљада динара. Узорковани су износи на синтетичком конту 426100 - административни материјал. На конту – канцеларијски материјал - 426111 исказан је расход у износу од 3.851 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 1.083 хиљада динара и четири налога за књижење.

Узорковани су износи на синтетичком конту 426400 - материјали за саобраћај. На конту - бензин - 426411 исказан је расход у износу од 1.242 хиљаде динара. Узорковали смо исплату у износу од 334 хиљада динара и три налога за књижење.

Узорковани су износи на синтетичком конту 426800 - материјали за одржавање хигијене и угоститељство. На конту - хемијска средства за чишћење - 426811 исказан је расход у износу од 1.810 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 717 хиљада динара и три налога за књижење. На конту - пића - 426822 евидентиран је расход у износу од 572 хиљаде динара. Узорковали смо исплату у износу од 28 хиљада динара и један налог за књижење. На конту - намирнице за припремање хране - 426823 евидентиран је расход у износу од 6.812 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 364 хиљада динара и пет налога за књижење.

Захтеви за трансфер (плаћање) садрже датум и потпис одговорних лица Јавног предузеће „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево, али не садрже назив документа, број Главе, начин плаћања, датум и потпис одговорних лица Секретаријата за финансије за оверавање и одобравање плаћања.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаних узорака за трошкове материјала утврђено је следеће:

- Код мањег дела узорка Захтев за трансфер средстава није потпун, јер не садржи потписе одговорних лица за оверавање и одобравање плаћања, као што је регулисано у чл. 12. Упутства о раду Трезора града Панчева.
- Рачуни нису достављани на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, сходно чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Рачуни нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања, сходно чл. 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Према закључном листу и завршном рачуну ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ за 2011. г. укупно извршење наведене групе konta износи 16.040 хиљада динара, а према Одлуци о извршењу буџета за 2011. г. исто је исказано у износу од 6.353 хиљада динара, што представља разлику од 9.687 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да: приликом пријема рачуна за трошкове материјала ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Панчева“ врши њихово књижење у складу са чл. 16. став 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству; код попуњавања Захтева за трансфер средстава доследно поштују чл. 12. Упутства о раду Трезора града Панчева. Одговорним лицима Града препоручујемо да приликом састављања Одлуке о извршењу буџета града Панчева за 2011. г. исту ускладе са подацима исказаним у обрасцима Консолидованог завршног рачуна града Панчева за 2011. г.

4) ПУ „Дечја радост“ Панчево. На овој буџетској класификацији исказан је расход у износу од 46.199 хиљада динара. Узорковани су износи на синтетичком конту 426300 - материјали за образовање и усавршавање запослених. На конту – материјали за образовање - 426321 исказан је расход у износу од 3.444 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 2.636 хиљада динара и пет налога за књижење.

Узорковани су износи на синтетичком конту 426800 - материјали за одржавање хигијене и угоститељство. На конту - намирнице за припремање хране - 426823 евидентиран је расход у износу од 48.070 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 2.458 хиљада динара и 16 налога за књижење.

Узорковани су износи на синтетичком конту 426900 - материјали за посебне намене. На конту - потрошни материјал - 426911 евидентиран је расход у износу од 17.217 хиљада динара. Узорковали смо исплату у износу од 5.487 хиљада динара и осам налога за књижење.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаних узорака за трошкове материјала утврђено је да **према закључном листу и завршном рачуну ПУ „Дечја радост“ за 2011. г. укупно извршење наведене групе konta износи 79.711 хиљада динара, а према Одлуци о извршењу буџета за 2011. г. исто је исказано у износу од 46.199 хиљада динара, што представља разлику од 33.512 хиљада динара.**

Одговорним лицима Града препоручујемо да приликом састављања Одлуке о извршењу буџета града Панчева за 2011. г. исту ускладе са подацима исказаним у обрасцима Консолидованог завршног рачуна града Панчева за 2011. г.

4.1.4.13 Отплата домаћих камата, група-441000

Група 441000 - Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта, и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим нивоима власти; Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата камата домаћим пословним банкама; Отплата камата осталим домаћим кредиторима; Отплата камата домаћинствима у земљи; Отплата камата на домаће финансијске деривате; Отплата камата на домаће менице; Финансијске промене на финансијским лизинзима.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	34.373	34.373	30.345	30.345	88	100
2	Укупно Организ.јединице 1	34.373	34.373	30.345	30.345	88	100
3	УКУПНО ГРАД - Група 441000	34.373	34.373	30.345	30.345	88	100

1) Градска управа. На овој позицији исказано је 30.345 хиљада дин. Градска управа је расходе евидентирала на функционалној класификацији (170) износ од 13.440 хиљада дин и на функционалној класификацији (560) износ од 16.905 хиљада дин.

Функционална класификација 170-Трансакције јавног дуга. Градска управа је на овој функционалној класификацији исказала расход-отплата домаћих камата у износу од 13.440 хиљада дин и то камате по кредитима из: (1) 2006 г. у износу од 2.009 хиљада дин; (2) 2007.г. у износу од 3.643 хиљада дин; (3) 2008.г. у износу од 2.978 хиљада дин; (4) 2010.г. у износу од 1.560 хиљада дин и (5) 2011. г. у износу од 3.250 хиљада дин.

Функционална класификација 560-Заштита животне средине неklasификована на другом месту. Градска управа је на овој функционалној класификацији исказала расход-отплата домаћих камата у износу од 16.905 хиљада дин и то камате по кредитима из: (1) 2006.г. у износу од 4.046 хиљада дин; (2) 2007.г. у износу од 2.828 хиљада дин; (3) 2008.г. у износу од 5.185 хиљада дин; (4) 2010.г. у износу од 1.028 хиљада дин и (5) 2011.г. у износу од 3.818 хиљада дин. Годишњим програмом Фонда за заштиту животне средине за 2011.г. планирана су средства за отплату домаћих камата по кредитним задужењима од 2006-2010 године (кредит за набавку 10 соло аутобуса;кредити за изградњу и реконструкцију фекалне канализације, водоводне мреже, депонију и др). Годишњим програмом Фонда за заштиту животне средине за 2011.г. донело је градско веће 21.03.2011.г. (програм је заведен под бројем: II-05-06-2/2011-11), по претходно прибављеној сагласности Министарства животне средине и просторног планирања РС-допис бр: 401-00-141/2011-01 од 10.03.2011.г.

4.1.4.14 Пратећи трошкови задуживања, група-444000

Група 444000 - Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта, и то: Негативне курсне разлике; Казне за кашњење; и Таксе које проистичу из задуживања.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	2.977	2.977	813	813	27	100
2	Укупно Организ.јединице (1-2)	2.977	2.977	813	813	27	100
3	УКУПНО ГРАД - Група 444000	2.977	2.977	813	813	27	100

1) Градска управа. У Одлуци о завршном рачуну буџета Града на функционалној класификацији (170) износ од 813 хиљада дин. Пратећи трошкови су исплаћени: (1) UNICREDIT BANK AD BEOGRAD 377 хиљада дин, а на име накнаде за појединачна повлачења кредита.; (2) BANCİ INTESA AD BEOGRAD -34 хиљаде дин, а на име накнаде за услуге за искоришћен кредит и (3) Фонду за развој Републике Србије 403 хиљаде дин, а на име накнаде комисионару.

4.1.4.15 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група-451000

Група 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. У 2011. г. исказано је укупно 340.750 хиљада дин. субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

у (000) дин.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	835.039	835.039	744.008	678.425	81	91
2	Укупно Орг. јединице 1	835.039	835.039	744.008	678.425	81	91
3	УКУПНО ГРАД - Група 451000	835.039	835.039	744.008	678.425	81	91

1) Градска управа. Након добијања Обавештење о достављању захтева за обезбеђење средстава из буџета града Панчева за 2011.годину број I-01-06-сл/2010 од 02.09.2010.године, поред директних и индиректних корисника буџета Града, захтеве за обезбеђење средстава у 2011. г. доставила су и јавна комунална предузећа чији је оснивач град Панчево. Градска управа града Панчева преко надлежних секретаријата, у сарадњи са ресорним члановима Градског већа разматрала је појединачне захтеве и предлагала конкретне намене. Како су појединачни предлози били већи од укупно планираних прихода, чланови Градског већа су на колегијумима, у присуству подносиоца захтева који су давали образложење за поједине намене, након заједничких договора дефинисали приоритете и износе. На колегијуму Градског већа 17.12.2010 .године дефинисане су појединачне намене и износи, а представници Секретаријата су евидентирали приоритете. Након тога израђен је Нацрт одлуке о буџету за 2011. г. и достављен Градском већу Града.О утврђеним субвенцијама директори јавних предузећа се упознају на колегијуму, пре утврђивања Предлога одлуке о буџету. Не постоји писани траг о прихватања или неприхватању субвенција. Упутством о раду трезора од 16.12.2010. године, прописан је начин преноса средстава.

Јавна комунална предузећа-корисници средстава буџета Града су за 2011.г. доставили захтеве за субвенције у износу од 2.714.042 хиљада дин, Одлуком о буџету за субвенције су планирана средства у износу од 835.039 хиљада дин, а извршена у износу од 744.008 хиљаде дин. Средства су пренета следећим јавним предузећима:

(1) ЈРП „Радиотелевизија Панчево“ Панчево. У Одлуци о завршном рачуну исказане су субвенције у износу од 68.905 хиљада дин и то: (1) субвенције за покриће зараде са доприносима на терет послодавца 33.564 хиљада дин; (2) текуће субвенције за остале расходе пословања 27.812 хиљада дин и (3) капиталне субвенције за издатке 7.529 хиљада дин. Учешће субвенција у укупним приходима ЈРП „Радиотелевизија Панчево“ Панчево је 80%. Субвенције за покриће зараде са доприносима на терет послодавца у 2011.г. је исплаћен износ од 33.564 хиљада дин. Текуће субвенције за остале расходе пословања у 2011.г. евидентирани су у износу од 27.812 хиљада дин. Увидом у налог 248/2011 констатујемо да документација на основу које је вршен пренос није контролисан и потписана од стране лица које одобрава плаћање.

Утврђено је да један део документације ЈП„Радиотелевизија Панчево“ Панчево, на основу које је вршен пренос средстава из буџета није контролисан и потписана од стране одговорних лица ЈП„Радиотелевизија Панчево“ Панчево.

(2) ЈКП „Хигијена“ Панчево. У Одлуци о завршном рачуну исказане су субвенције у износу од 128.775 хиљада дин и то: (1) субвенције за покриће зараде са доприносима на терет послодавца 69.164 хиљада дин; (2) текуће субвенције за остале расходе пословања 37.997 хиљада дин и (3) капиталне субвенције за издатке 21.614 хиљада дин.

➤ Субвенције за покриће зараде са доприносима на терет послодавца извршене су у износу од 69.164 хиљаде дин.

➤ Текуће субвенције за остале расходе пословања извршене су у износу од 37.997 хиљада дин и односе се на чишћење јавних површина. У прилогу захтева за плаћање је захтев за пренос средстава и преглед трошкова редовног одржавања хигијене на јавним површинама и зоохигијене. У годишњем програму пословања за 2011.г. чишћење површина јавне намене чини: (1) ручно чишћење; (2) машинско чишћење и (3) прање улица. Програмом су одређене: (1) улице и насеља која се чисте; (2) поврине улица и насеља која се чисте у м²; (3) дневне површине у м² (петодневна радна недеља); (4) месечна површина у м² и (5) годишња површина у м². Одржавање чистоће на површинама јавне намене на територији Града обавља се у складу са Програмом пословања за текућу годину, који је усвојен од стране УО ЈКП „Хигијена“ и на који је сагласност дала Скупштина града. На основу изјаве одговорних лица Хигијене, за послове чишћења јавних површина, радни налози се не оверавају од стране представника Града.

➤ Капиталне субвенције-Изградња објекта за разврставање комуналног отпада извршен расход у износу од 21.614 хиљада дин. ЈКП је изградњу објекта и инфраструктуре центра за разврставање комуналног отпада у програму и плану набавки планирало у износу од 48.952 хиљаде дин, и то: из буџета Града 34.000 хиљаде дин и из средстава Фонда за заштиту

животне средине 14.952 хиљаде дин. ЈКП је спровело јавну набавку по преговарачки поступак без објављивања јавног позива, а у складу са чл. 5. Закона о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе („Сл. гласник РС“ бр.45/2010). За извођача радова изабран је Конзорцијум „Грађевинар Петровић“ д.о.о из Падине и „Финет-инжењеринг“ доо Панчево, вредност уговора је 47.200 хиљада дин са урачунатим ПДВ. Уговор је потписан 24.08.2011.г. са роком 70 календарских дана, радови су започети 21.09.2011.г., а до 31.10.2012.г. није извршена примопредаја извршених радова и испостављена окончана ситуација, а на основу изјаве одговорних лица за кашњење у извожењу радова није одговоран Извођач радова. ЈКП је улагање из буџета Града евидентирало у својим пословним књигама као повећање државног капитала.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Из буџета Града су у 2011. г. за чишћење јавних површина пренета средстав у износу од 37.997 хиљада дин, међутим радни налози на основу којих се потврђује да су послови и обављени нису потписани од стране одговорних лица Града.
- Изградња објекта за разврставање комуналног отпада започела је 21.09.2011. г, а до 31.10.2012. г. није извршена примопредаја извршених радова и испостављена окончана ситуација, а рок за извођење радова по уговору био је 70 дана од дана увођења Извођача радова у посао.
- Град је погрешно евидентирао расходе за чишћење јавних површина у износу од 37.997 хиљада дин, на економској класификацији 451000-Субвенције, уместо на економској класификацији 421000-Стални трошкови.

Препоручујемо одговорним лицима да пренос средстава из буџета врше у складу са ваљаном документацијом из које се може утврдити да је трошак настао, да предузму све мере да се рокови изводе у складу са роковима утврђеним уговорима и да планирање и извршавање расхода врше са одговарајућих економских класификација прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(3) ЈКП „Младост“ Панчево. У Одлуци о о завршном рачуну исказане су субвенције у износу од 62.594 хиљада дин и то: (1) текуће субвенције за остале расходе пословања 59.945 хиљада дин и (2) капиталне субвенције за издатке 2.382 хиљаде дин.

➤ Текуће субвенције. У 2011. г. је извршен пренос у износу од 59.945 хиљада дин.

➤ Текуће субвенције-потрошња воде на базену. У 2011. г. је исказан расход у износу од 7.000 хиљада дин.

➤ Текуће субвенције-накнада за коришћење грађевинског земљишта. У 2011. г. је исказан расход у износу од 2.649 хиљада дин.

➤ Капиталне субвенције - У 2011. г. је на име капиталних субвенција из буџета евидентиран расход у износу од 2.382 хиљаде дин, а на име постављања жичане оgrade око фудбалских терена на СРЦ „Стрелиште“. ЈКП је капиталне субвенције евидентирала на конту – државни капитал.

(4) ЈКП „Аутотранспорт“ Панчево. У Одлуци о о завршном рачуну исказане су субвенције у износу од 278.924 хиљада дин и то: (1) субвенције за покриће зараде са доприносима на терет послодавца 222.624 хиљада дин и (2) текуће субвенције за остале расходе пословања 56.300 хиљада дин.

➤ Текуће субвенције за остале расходе. У 2011.г. је на име текућих расхода за остале расходе исплаћен износ од 56.300 хиљада дин и то за: (1) трошкове поправке и сервисирања аутобуса 16.000 хиљада дин; (2) покриће трошкова пословања –за извршење судских решења 10.000 хиљада дин и (3) и за остале трошкове пословања 30.000 хиљада дин.

(5) ЈКП „Грејање“ Панчево. У Одлуци о о завршном рачуну исказане су субвенције у износу од 81.550 хиљада дин и то за текуће субвенције за остале расходе пословања. Град је 2009.г. и 2010.г. потписао Протоколе о измирењу обавеза ЈКП „Грејање“ према ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад, а на име обавеза за утрошени гас. Град је преузео обавезу да обезбеди део средстава путем текућих субвенција ЈП „Грејање“ за отплату кредита из 2009.г. у износу од 28.500 хиљада дин у 2010.г. и 2011.г. и отплату кредита из 2010.г. у износу од 53.050 хиљада дин, од тога обавеза Града за наведене намене за 2011.г. износи 81.550 хиљада дин. Градско веће као предлагач Одлуке о буџету је планирало да се наведена средства обезбеде из Посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине. Текуће субвенције-отплате главница кредита за измирење дуга за утрошен гас ЈКП „Грејање“ Панчево, планиране су Годишњим програмом Фонда за заштиту животне средине за 2011.г, на који је у складу са чл. 100 . ст.5. Закона о заштити животне средине сагласност дало Министарство животне средине и просторног планирања дописом Бр/Н^о: 401-00-141/2011-01 од 10.03.2011.г.

Текуће субвенције-отплата главнице кредита за измирење дуга за утрошени гас у 2011.г. је извршен расход у износу од 81.550 хиљада дин.

(6) ЈКП „Зеленило“ Панчево. У Одлуци о о завршном рачуну исказане су субвенције у износу од 43.160 хиљада дин и то: (1) текуће субвенције за остале расходе пословања 29.491 хиљада дин и (2) капиталне субвенције за издатке 13.669 хиљада дин.

Текуће субвенције-одржавање Народне баште. Расход извршен у износу од 6.631 хиљада дин. У прилогу документације је спецификација извршених радова оверена од стране именоване Комисије за оверу изведених радова.

- Утврђено је да су расходи на име извршених радова у Народној башти погрешно евидентирани на категорији конта 450000-Субвенције у износу од 6.631 хиљада дин, уместо на категорији 420000-Коришћење услуга и роба.

Текуће субвенције-одржавање дечијих игралишта и парковског мобилијара у Граду. У 2011.г. расход је извршен у износ од 2.512 хиљада дин. У прилогу документације је спецификација извршених радова оверена од стране именоване Комисије за оверу изведених радова.

- Утврђено је да су расходи на име извршених радова на одржавању дечијих игралишта и парковског мобилијара у Граду погрешно евидентирани на категорији конта 451000-Субвенције у износу од 2.512 хиљада дин, уместо на категорији 420000-Коришћење услуга и роба.

Текуће субвенције-одржавање зелених јавних површина. Расход је извршен у износу од 18.443 хиљаде дин. У прилогу документације је спецификација извршених радова оверена од стране Комисије за оверу изведених радова.

- Утврђено је да су расходи на име извршених радова на одржавању зелених јавних површина погрешно евидентирани на категорији конта 450000-Субвенције у износу од 18.443 хиљада дин, уместо на категорији 420000-Коришћење услуга и роба.

Капиталне субвенције. У 2011.г. средстав су пренета за: (1) израду бицикларника 200 хиљада дин; (2) проширење парка „Народна башта“ 11.928 хиљада дин и (3) покривање зелене пијаце 1,541 хиљаде дин.

(7) ЈКП „Водовод и канализација“ Панчево. У Одлуци о о завршном рачуну исказане су субвенције у износу од 41.947 хиљада дин и то капиталне субвенције за издатке, и то за: (1) Изградњу и реконструкцију кишне канализације у ул.Георги Димитрова 998 хиљада дин; (2) Изградња водоводне мреже 5.279 хиљада дин; (3) Изградња фекалне канализације на Кудељарском насипу 26.880 хиљада дин; (4) Изградња,реконструкција и одржавање кишне канализације 6.000 хиљада дин и (5) Изградња, реконструкција и одржавање блоковске канализације 2.790 хиљада дин.

Изградња фекалне канализације на Кудељарском насипу. Одлуку о покретању поступка јавне набавке бр.Д-20-6/11 донео је Директор 30.05.2011.г. Предмет јавне набавке је Уступање извођења радова на изградњи делова фекалне канализације у насељима Кудељарски насип и Миса 2 у Панчеву, процењена вредност јавне набавке је 46.000 хиљада дин. Уговор о изградњи фекалне канализације закључен је 10.10.2011.г. са конзорцијумом који чине: „Хидровод“ доо Панчево; ГП“Финнет-инжењеринг“ доо Панчево и „Пробанат-изградња“ доо Панчево, а који на основу конзорцијалног споразума представља „Хидровод“ доо Панчево. Вредност уговора је 45.923 хиљаде дин, без зарачунатог ПДВ-а (са зарачунатим ПДВ-ом 54.190 хиљада дин). Уговором није предвиђен аванс. Извођач радова је уведен у посао 02.12.2011.г. (на основу Записника о увођењу у посао). Прву привремену ситуацију Извођач радова је испоставио са датумом промета 01.02.2011.г. на износ од 12.234 хиљаде дин, а другу привремену ситуацију Извођач је испоставио 26.12.2011.г. на износ од 7.418 хиљада дин. Рок за извођење радова је 120 календарских дана, од дана увођења у посао, тј. до 03.04.2012.г., до 31.10.2012.г. радови нису завршени, остало је асфалтирање Власинске улице, тако да није извршен технички пријем. Извођачу је у 2011.г. уплаћен износ од 19.652 хиљада дин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Извођач радова је испоставио I привремену ситуацију на износ од 12.234 хиљада дин пре него што је уведен у посао, I привремена ситуација испостављена је са даном промета 01.12.2011.г., а извођач је уведен је у посао 02.12.2011.г.
- Извођач је у децембру 2011.г. испоставио две привремене ситуације на укупан износ од 19.652 хиљаде дин, што није у складу са чл.5 Уговора, по коме Извођач испоставља месечне ситуације.
- По уговору је планирано да радови буду завршени у року од 120 дана, од дана увођења у посао, ни после 210 дана радови нису завршени, примопредаја радова није извршена.

Препоручујемо одговорним лицима да предузму све неопходне мере, како би радови који су уговорени били и завршени.

(8) Пренос средстава јавним предузећима-којима су оснивачи месне заједнице (Насељена места града Панчева). У Одлуци о о завршном рачуну исказане су субвенције у износу од 38.162 хиљада дин и то: (1) текуће субвенције за остале расходе пословања 28.183 хиљада дин и (2) капиталне субвенције за издатке 9.979 хиљада дин. Средства из буџета Града су пренета МЗ, а МЗ су средства пренела ЈКП којима су оснивачи, следи табеларни приказ:

Ред бр	Назив месне заједнице	Назив ЈКП	у 000 динара	
			Текуће субвенције	Капиталне субвенције
1.	МЗ „Мита Вукосављевић“ Долово	ЈКП „ДОЛОВИ“ Долово	3.347	2.017
2.	МЗ Банатски Брестовац	ЈКП „КОМБРЕСТ“ Банатски Брестовац	4.920	200
3.	МЗ Старчево	ЈКП „СТАРЧЕВАЦ“	4.063	2.000
4.	МЗ Банатско Ново Село	ЈКП „БНС“ Банатско Ново Село	2.420	3.715
5.	МЗ Омољница	ЈКП „ОМОЉНИЦА“	3.740	997
6.	МЗ Јабука	ЈКП „ВОД-КОМ“ Јабука	2.683	-
7.	МЗ Глогоњ	ЈКП „ГЛОГОЊ“	1.868	-
8.	МЗ Качарево	ЈКП „КАЧАРЕВО“	5.142	1.050
УКУПНО:			28.183	9.979

На основу информација од Секретаријата за општу управу, на основу чл. 5.10 и 22. Закона о комуналним делатностима („Сл. гласник РС“ број: 44/89), којим је прописано да општина може да повери обављање комуналне делатности другим организацијама, донета је Одлука о поверавању организовања комуналних делатности месним заједницама насељених места, 18.марта 1993.г. („Сл. лист општине Панчево“ бр.6/93). Наведеном одлуком Скупштина општине Панчево је поверила организовање обављања одређених комуналних делатности за насељена места, месним заједницама: Банатски Брестовац, Банатско Ново Село, „Мита Вукосављевић“ Долово, Глогоњ, Иваново, Јабука, Качарево и Старчево. Месне заједнице су на основу ове одлуке основале јавно-комунална предузећа, осим месне заједнице Иваново. Даље се наводи да је у чл. 4. ст. 3. Закона о комуналним делатностима („Сл. гласник РС“ бр.88/2011) прописано да јединица локалне самоуправе уређује услове обављања комуналних делатности, права и обавезе корисника комуналних услуга, обим и квалитет комуналних услуга и начин вршења надзора над обављањем комуналних делатности, а ст. 9. наведеног члана Закона да јединица локалне самоуправе може својом одлуком, у складу са статутом, предвидети да градска општина, месна заједница или други облик месне самоуправе обавља одређене послове у вези са обезбеђивањем услова за обављање комуналних делатности.

Међутим, према одредбама чл. 77. Закона о локалној самоуправи, Скупштина града својом одлуком може свим или појединим месним заједницама поверити вршење одређених послова из надлежности града, а то се не односи на оснивање јавних предузећа од стране месних заједница, што је регулисано у чл. 32. Закона о локалној самоуправи, према коме Скупштина града оснива јавна предузећа.

Препоручујемо одговорним лицима Града да оснивање јавних предузећа усагласе са важећим законским прописима.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези субвенција јавним предузећима утврђено је следеће:

- Јавна комунална предузећа-корисници средстава буџета Града су за 2011.г. доставили захтеве за субвенције у износу од 2.714.042 хиљада дин, Одлуком о буџету за субвенције су планирана средства у износу од 835.039 хиљада дин, не постоји писани акт којим су утврђена правила и критеријуми за доделу субвенција из буџета Града, за поднете захтеве не постоје образложења зашто је неки захтев прихваћен или није прихваћен.

У поступку расправе о Нацрту Извештаја о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Панчева за 2011. г. одговорна лица града Панчева су доставила доказе да је покренут поступак за усаглашавање оснивачких аката и Статута јавно-комуналних предузећа која су основана од стране месних заједница са важећим законским прописима.

4.1.4.16 Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

Група 463000 - Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у 000 динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Градска управа	417.192	417.192	377.947	377.947	91	100
2	Укупно Организ.јединице 1	417.192	417.192	377.947	377.947	91	100
3	УКУПНО ГРАД - Група 463000	417.192	417.192	377.947	377.947	91	100

1) Градска управа. На позицијама Градске управе евидентирани су расходи трансфери другим нивоима власти у износу од 377.947 хиљада дин и то за финансирање : (1) основног образовања функционална класификација 912 у износу од 162.570 хиљада дин, (2) средњег образовања-функционална класификација 920 у износу од 90.928 хиљада дин; (3) социјалне заштите неklasификоване на другом месту-функционална класификација 090 износ од 63.659 хиљада дин; (4) помоћних услуга образовања –функционална класификација 960 износ од 14.029 хиљада дин; (5) предшколског образовања-функционална класификација 911 износ од 7.628 хиљада дин; (6) здравства неklasификованог на другом месту-функционална класификација 760 износ од 35.660 хиљада дин и (7) заштите животне средине неklasификоване на другом месту-функционална класификацијама 560 износ од 3.473 хиљада дин.

(1.1) Расходи за основно образовање-функционална класификација- 912. Градска управа је у оквиру ове функционалне класификације исказала пренос средстава Основним школама и пренос средстава Регионалном центру за таленте.

➤ Финансирање – Основног образовања. Из средстава буџета Града у 2011.г. финансирано је 19 основних школа и 3 школе за основно и средње образовање. У 2011.г. је планирано на име расхода и издатака основног образовања 159.437 хиљада дин, од тога је извршено 156.848 хиљада дин, у основне школе је за школску 2011/2012 год уписано 10.404 деце у 495 одељења. Градска управа је један део расхода директно плаћала корисницима средстава школа (према којима су школе имале обавезе), а расходе евидентирала на економској класификацији 463000-Трансфери осталим нивоима власти и то за: (1) превоз деце и наставника 497 хиљада дин, (2) израду бетонских рампи у основним школама 250 хиљада дин; (3) реконструкцију електроинсталација у основним школама 925 хиљада дин; (4) куповину књига за Вуковце 60 хиљада дин; (5) куповину часописа 35 хиљада дин и (6) пројекат пријемног испита 177 хиљада дин.

Утврђено је да је Град директно вршио плаћања, а расходе евидентирао на економској класификацији 463000-Трансфери осталим нивоима власти у износу од 1.944 хиљада дин.

Одговорним лицима препоручујемо да трансферна средства преносе у складу са Законом о буџетском систему.

➤ Финансирање Регионалног центра за таленте из природних и техничких наука „Михајло Пупин“ Панчево. Град Панчево је у 2011.г. за финансирање Регионалног центра планирао средства у износу од 5.911 хиљада дин а извршио у износу од 5.721 хиљаду дин. Скупштина града је дала сагласност на План о активностима и финансијски план Регионалног центра за таленте „Михајло Пупин“ Панчево Закључком бр: II-04-06-37/2011 од 10.06.2011.г. Извештај о активностима и Финансијски извештај Регионалног центра за таленте „Михајло Пупин“ из Панчева, усвојио је Управни одбор РС 19.03.2011.г. и исти је достављен Граду на разматрање и поступање.

(1.2) Расходи за средње образовање-функционална класификација -920. Из средстава буџета Града у 2011.г. финансирано је 7 средњих школа У 2011.г. је на име расхода и издатака средњим школама планирано 92.091 хиљада дин, од тога је извршено 90.928 хиљада дин. На територији Града има 10 средњих школа, у средње школе је за школску 2011/2012 г. уписано 5.563 деце у 216 одељења. Градска управа је директно вршила плаћања, а расходе евидентирала на економској класификацији 463000-Трансфери осталим нивоима власти и то: (1) Издавачким кућама „Архипелаг“ и „Паидеа“ за књиге за Вуковце, и Керекеш Данијели за вођење програма износ од 38 хиљада дин; (2) пренос средстава ЈП“Дирекцији“ за санацију електроинсталација у гимназији „Урош Предић“ 5.746 хиљада дин. Са функционалне класификације 920-пренета су средства на: (1) функционалну класификацију 912-основно образовање-основним школама у износу од 226 хиљада дин и (2) функционалну класификацију 911-предшколско образовање у износу од 24 хиљаде дин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Градска управа је директно вршио плаћања, а расходе евидентирао на економској класификацији 463000-Трансфери осталим нивоима власти у износу од 5.784 хиљада дин, што није у складу са чл. 2. Закона о буџетском систему.
- Градска управа је расходе у износу од 250 хиљада дин евидентирала на функционалној класификацији 920, а исти се односе на функционалну класификацију 911 износ од 24 хиљаде дин и функционалну класификацију 912 износ од 226 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да трансферна средства преносе у складу са Законом о буџетском систему и да расходе евидентирају на функционалној класификацији на коју се исти односе и да расходе планирају и извршавају у складу са економском класификацијом.

(1.3) Социјална заштита неklasификована на другом месту-функционална класификација 090. Градска управа је у оквиру ове класификације исказала расходе у износу од 63.659 хиљада дин и то за: (1) социјалну заштиту неklasификовану на другом месту 32.732 хиљада дин; (2) Геронтолошки центар 13.331 хиљада дин; (3) Центар за социјални рад 4.039 хиљада дин; (4) ОШ „Мара Мандић“-васпитне групе 3.590 хиљада дин; (5) Споменак-прихватна станица за децу 2.500 хиљада дин; (6) Дом за лица ометена у менталном развоју „Срце у јабуци“ Јабука-дневни боравак 4.166 хиљада дин; (7) Дом слепих 3.000 хиљада дин.и (8) постављање семафора за слепа лица 300 хиљада дин.

➤ Социјална заштита неklasификована на другом месту. Средства су пренета за зараде за 51 радника у износу од 32.275 хиљада дин, и то за: (1) секретара у Савезу слепих и слабовидих (2) секретара у Савезу глувих, (3) 27 радника запослених у Геронтолошком центру Панчево; (4) 7 радника запослених у Центару за социјални рад "Солидарност" Панчево; (5) 3 радника запослена у Прихватној станици "Споменак", (6) 1 радника запосленог у Дому за ЛОМР "Срце у Јабуци" Јабука и (7) 11 радника запослене у ШОСО „Мара Мандић“. На овој функционалној класификацији исказане су и расходи за јубиларне награде у износу од 457 хиљада дин.

- Утврђено је да је Градска управа неправилно евидентирала зараде за секретара у Савезу слепих и слабовидих и Савезу глувих у износу од 1.759 хиљада дин на групи конта 463000-Трансфери другим нивоима власти, уместо на групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама.

➤ Геронтолошки центар. У 2011.г. на овој позицији Градска управа је исказала расход у износу од 13.331 хиљада дин. Оснивач Геронтолошког центра је АП Војводина, а Град је Центру поверио вршење одређених услуга и програма и то послове помоћи у кући и дневни боравак, а на основу Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева. Финансирање у 2011.г.вршено је на основу Финансијског плана и програма, који је усвојио Геронтолошког Центра Панчево а сагласност на годишњи програм и финансијски план даје Градско веће Града Панчева (реш.бр. II-05-06-2/2011-13).

➤ Центар за социјални рад. У 2011.г. на овој позицији Градска управа је исказала расход у износу од 4.039 хиљада дин. Финансирање Центра у 2011.г. вршено је на основу Финансијског плана и плана рада на који је сагласност дала Скупштина града.

➤ ШОСО „Мара Мандић“. У 2011.г. је на овој позицији исказан расход у износу од 3.590 хиљада дин. Финансирање ШОСО „Мара Мандић“ у 2011.г. вршено је на основу Финансијског плана и програма на који је сагласност дало Градско веће Града Панчева решењем.

➤ Прихватна станица за децу „Споменак“. У 2011.г. евидентиран је расход у износу од 2.500 хиљада дин. Финансирање прихватне станице „Споменак“ у 2011.г. вршено је на основу Финансијског плана и програма на који је сагласност дало Градско веће Града Панчева решењем.

➤ Дом за лица ометена у менталном развоју „Срце у јабуци“ Јабука-дневни боравак. У 2011.г. исказан је расход у износу од 4.166 хиљада дин. Финансирање дома у 2011.г. вршено је на основу Финансијског плана и програма на који је сагласност дало Градско веће Града Панчева решењем.

➤ Дом слепих,Збрињавање“. У 2011.г. на овој позицији евидентиран је расход у износу од 3.000 хиљаде дин. Пренос средстава извршен за Доградњу инсталација централног грејања са набавком опреме за грејање у монтажним кућама.

(1.4) Функционална класификација 960 -Помоћне услуге образовања. У 2011.г. извршен је расход у износу од 14.029 хиљада дин. На овој функционалној класификацији исказан је расход за регресирање превоза ученика и студената из буџета АП Војводина. На основу расписаног конкурса за регресирање превоза ученика средњих школа и студената у међуградском и међумесном саобраћају у АП Војводини за 2011.г. Уговор са АП Војводина-Покрајински секретаријат за образовање, управу и националне заједнице у 2011.г. потписиван је тромесечно. АП је средства уплаћивала Граду преко рачуна јавних прихода, конто 733146, а Град је регресирање трошкова превоза ученика средњих школа уплаћивао на рачун ЈКП „Аутотранспорт-Панчево“ Панчево а трошкове превоза студентима на рачуне студената.

- Утврђено је да је Градска управа износ од 14.029 хиљада дин евидентирала на економској класификацији 463000-Трансфери осталим нивоима власти уместо на економској класификацији 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе планирају и извршавају у складу са економском класификацијом.

(1.5) Функционална класификација 911 предшколско образовање. У 2011.г. извршен је расход у износу од 7.628 хиљада дин, средства су пренета ОШ.

(1.6) Функционална класификација 760 -Здравства неklasификованог на другом месту. У 2011 г. на овој класификацији исказан је расход у износу од 35.660 хиљада дин, а средства су пренета: (1) Дому здравља 14.453 хиљада дин; (2) Заводу за јавно здравље 5.000 хиљада дин; (3) ЈП „Дирекцији за изградњу и уређење Панчева“ Панчево 15.357 хиљада дин; (4) Општој болници Панчево 760 хиљада дин; (5) Друштву лекара Војводине 60 хиљада дин и (6) Културном центру Панчево 30 хиљада дин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Исплате (1) Друштву лекара Војводине у износу од 60 хиљада дин за прославу лекарске славе и организовање Лекарског бала; (2) Општој болници Панчево у износу од 790 хиљада дин, а на име одржавања IV Међународне хирушке радионице; (3) ЈП „Дирекцији за изградњу и уређење Панчева“ Панчево, а на име израде пројектно-техничке документације за потребе Завода за јавно здравље у износу од 266 хиљада дин извршене су без правног основа, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Исплата Заводу за јавно здравље-програм јавно-здравствене контроле предшколских и школских установа у износу од 5.000 хиљада дин евидентирана је на економској класификацији 463000-Трансфери осталим нивоима власти, уместо на позицијама и економским класификацијама ПУ „Дечја радост“ и основних и средњих школа, јер се расход односи на наведене кориснике.
- Средства за извођење додатних радова на изградњи и реконструкцији здравствене станице „Глогоњ“ Глогоњ у износу од 14.848 хиљада дин. пренета су директно ЈП „Дирекцији за изградњу и уређење Панчева“ Панчево, а расход евидентиран на групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти.

Препоручујемо да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији према чл. 58. Закона о буџетском систему и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената, према чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; да се расходи из буџета евидентирају код корисника на кога се односе и да се планирају и извршавају у складу са економском класификацијом.

(1.7) Функционална класификацијама 560-заштите животне средине неklasификоване на другом месту. У 2011.г. је извршен расход у износу од 3.473 хиљада дин. На овој позицији исказани су расходи за: (1) измирење обавеза из ранијих година, на име вршења стручног надзора на изградњи постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Старчево у износу од 500 хиљада дин; (2) измирење насталих обавеза из ранијих година 2.460 хиљада дин и (3) измирење насталих обавеза из ранијих година за радове на изради идејног и главног пројекта реконструкције улица у насељу Шумице у Старчеву у износу од 513 хиљада дин.

➤ Измирење обавеза из ранијих година, на име вршења стручног надзора на изградњи постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Старчево у износу од 500 хиљада дин. МЗ Старчево је 05.07.2010.г. закључила уговор о вршењу стручног надзора на изградњи постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Старчево у износу од 500 хиљада дин, са роком од дана ступања на снагу овог уговора до завршетка радова. Уговорено је да МЗ наведену обавезу исплати најкасније у року од 15 дана од дана предаје завршених радова, рачун за наведене услуге надзор је испоставио 29.04.2011.г.

➤ Измирење насталих обавеза из ранијих година. У 2011.г. је на име обавеза из ранијих година (2007.г.-2010.г.) са ове позиције исплаћен и износ од 2.460 хиљада дин. Структура наведених обавеза је: (1) вршење стручног надзора на трибинама на стадиону ФК „Борац“ у Старчеву у износу од 804 хиљада дин; (2) вршење стручног надзора на изградњи пешачке зоне у ул. М. Горког у Старчеву 300 хиљада дин; (3) дуг по тужби Војводина –пут 481 хиљада дин; (4) пројектовање фекалне канализације 337 хиљада дин; (5) куповина машина за ЈКП „Старчевац“ 260 хиљада дин; (6) постављање расвете –ЈКП „Старчевац“ 125 хиљада дин и (7) рачуни „Геовизије“, „Пут-пројект“, „Термолуке“ и ЈКП „Водовод и канализација“ у укупном износу од 154 хиљаде дин.

➤ Измирење насталих обавеза из ранијих година (2009) за радове на изради идејног и главног пројекта реконструкције улица у насељу Шумице у Старчеву у износу од 513 хиљада дин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- МЗ Старчево је преузела обавезе у износу од 3.473 хиљаде дин већем од одобрених апропријација Одлуком о буџету за 2010.г.
- У Одлуци о завршном рачуну буџета Града погрешно су планиране и евидентирани исплате у износу од 3.473 хиљада дин на групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти, уместо на одговарајућим контима расхода и издатака.

Одговорним лицима препоручујемо да преузимање обавеза ускладе са расположивим апропријацијама.

4.1.4.17 Остале дотације и трансфери, група - 465000

Група 465000 - Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта, и то: 465100-Остале текуће дотације и трансфери и 465200-Остале капиталне дотације и трансфери.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	2.427	2.427	2.149	2.149	89	100
2.	Услуге културе	1.250	1.250	928	928	74	100
3.	ЈП"Дирекција...	700	700	614	614	88	100
4.	Укупно Организ.јединице (1-3)	4.377	4.377	3.691	3.691	84	100
5.	УКУПНО ГРАД - Група 465000	4.377	4.377	3.691	3.691	84	100

1) Градска Управа На овој позицији евидентирани су исплате у износу од 2.149 хиљада дин и исте се односе на расход на име учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом. Градска управа је у јануару 2011.г. имала 322 запослених лица, тако да је обавезан број запослених особа са инвалидитетом 8, а учешће Градска управа уплаћује за 7 радника (један инвалид је у радном односу).

4.1.4.18 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	198.528	198.528	187.363	169.134	85	90
2.	Укупно Организ.јединице 1	198.528	198.528	187.363	169.134	85	90
3.	УКУПНО ГРАД - Група 472000	198.528	198.528	187.363	169.134	85	90

1) Градска управа. На позицијама Градске управе у Одлуци о завршном рачуну исказан је расход у износу од 187.363 хиљада дин и то на функционалној класификацији: (1)110-Извршни и законодавни органи 17.546 хиљада дин; (2) 820-Услуге културе 13.314 хиљада дин; (3) 810-физичка култура 5.831 хиљада дин; (4) 090-Социјална заштита неklasификована на другом месту 74.820 хиљада дин; (5) 911-Предшколско образовање 74.000 хиљада дин; (6) 810-Услуге рекреације и спорта 1.852 хиљада дин.

(1.1)Извршни и законодавни органи-110. На позицијама ове функционалне класификације исказани су расходи у износу од 17.546 хиљада дин и то: (1) за спровођење програма Савета за запошљавање 9.254 хиљада дин; (2) расходи извршени из средства прикупљених у складу са чл. 236. Закона о кривичном поступку 7.293 хиљада дин и (3) за помоћ Јапану 1.000 хиљада дин.

Спровођење програма Савета за запошљавање. У 2011.г. је за ове намене извршен расход у износу од 9.254 хиљаде дин. Средства у износу од 6.600 хиљада дин уплаћена су Националној служби за запошљавање, а износ од 2.654 хиљада дин исплаћен је корисницима посредством послодаваца.

Расходи извршени из средства прикупљених у складу са чл. 236. Закона о кривичном поступку. У 2011.г. су из наведених средстава извршени расходи у износу од 7.293 хиљаде дин, средства су одобравана корисницима на основу појединачних решења Градоначелнице, и то по појединачним захтевима корисника средстава, а да претходно нису била одређена правила и приоритети за финансирање.

Утврђено је да Град није имао утврђена правила (програм) за расподелу средстава прикупљених у складу са чл.236. Закона о кривичном поступку.

Одговорним лицима препоручујемо да финансирање из средстава прикупљених у складу са чл. 236. Закона о кривичном поступку врше у складу са наведеним чланом и по програму (унапред одређеним правилима).

Помоћ Јапану. У 2011.г. извршени су расходи у износу од 1.000 хиљаду дин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Исплата помоћи Јапану у износу од 1.000 хиљаду дин извршена је без правног основа, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Погрешно је планирана и евидентирана исплата помоћи Јапану у износу од 1.000 хиљаду дин на групи конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 461000-Дотације страним владама.

Препоручујемо да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији, заснованој на правном основу, према чл. 58. Закона о буџетском систему и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената, према чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и да се расходи планирају и извршавају у складу са економском класификацијом.

(1.2) Услуге културе-820. У 2011.г. на позицијама ове функционалне класификације извршени су расходи у износу од 13.314 хиљада дин. Град је финансирање у области културе вршио у складу са Стратегијом културног развоја града Панчева од 2010 до 2015.г.; Акционим планом за имплементацију Стратегије културног развоја града Панчева за 2011.г. и Правилником о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката и програма у култури. Град је у 2011.г. извршио исплату по спроведеном конкурс у износу од 6.980 хиљада дин и по појединачним захтевима, а у складу са чл. 76. ст. 4. Закона о култури („Сл.гласник РС“ бр.72/09) 2.584 хиљада дин и из средстава АПВ-а 3.750 хиљада дин.

- Утврђено је да је Град услуге културе у износу од 13.314 хиљада дин евидентирао на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 424000- Специјализоване услуге.

Препоручујемо да се расходи планирају и извршавају у складу са економском класификацијом.

(1.3) Физичка култура-810. У 2011.г.су на позицијама ове функционалне класификације извршени расходи у износу од 5.831 хиљада дин и то за финансирање: (1) спортских стручњака 1.144 хиљаде дин; (2) појединачних давања 93 хиљада дин; (3) олимпијских нада и младих талената 1.700 хиљада дин и (3) развоја спорта 2.894 хиљада дин. Наведено финансирање је вршено на основу: Стратегије развоја спорта у граде Панчеву; Одлуке о условима и начину финансирања потреба у области спорта.

Финансирање спортских стручњака. Средства за рад спортских стручњака у 2011.г. у износу од 1.144 хиљада дин пренета су спортским организацијама, а на име финансирања рада послове тренера.

Средства за развој спорта. У 2011 г. за ове намене исплаћено 2.894 хиљада дин, од тога за програме спортских организација исплаћено је 2.744 хиљада дин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да су погрешно планиране и евидентирани исплате спортским стручњацима у износу од 1.144 хиљада дин и средства за развој спорта у износу од 2.744 хиљада дин на групи конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама.

(1.4) Социјална заштита неklasификована на другом месту- 090. У 2011.г. извршени су расходи у износу од 74.820 хиљаде дин и то у складу са: (1) Одлуком о социјалној заштити града Панчева за 2011.г. („Сл.лист града Панчева“ бр. 6/10) у износу од 58.330 хиљада дин; (2) Локалног акционог плана за унапређење положаја избеглих и интерно расељених лица у граду Панчеву 2009.-2013. 8.576 хиљада дин; (3) Стратегије за друштвену интеграцију Рома града Панчево 2009-2012. са Акционим планом 2.649 хиљада дин; (4) Меморандума о сарадњи у области образовања, развијања образовних капацитета, стручног усавршавања, сарадња између образовних институција на међународном нивоу 5.000 хиљада дин и (5) једнократне и друге помоћи из текуће буџетске резерве 265 хиљада дин.

Одлука о социјалној заштити. На основу Одлуке о социјалној заштити Града у 2011.г. исплаћена су средства у износу од 58.330 хиљада дин, од чега је исплата за народну кухињу 22.487 хиљада дин. Припрема бесплатних obroка и пакета хране вршена је у ПУ „Дечја радост“ Панчево.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Одлуком није одређен надзор над радом ималоца овлашћења (Центра за социјални рад) по Одлуци о социјалној заштити града Панчева за 2011.г. („Сл.лист града Панчева“ бр. 6/10).

- Припрему бесплатних obroka и пакета хране за народну кухињу вршила је у ПУ „Дечја радост“ Панчево, иако нема сагласност Министарства просвете, науке и тржнолошког развоја о проширењу делатности установе.

Препоручујемо да се одреди надзор над радом имаоца овлашћења по Одлуци о социјалној заштити Града и да се прибави сагласност од Министарства просвете, науке и технолошког развоја о проширеној делатности предшколске установе. Препоручујемо да се финансирање из средстава прикупљених у складу са чл. 236. Закона о кривичном поступку врше у складу са наведеним чланом и по програму (унапред одређеним правилима).

(1.5) Предшколско образовање-911. У 2011.г. извршени су расходи у износу од 74.000 хиљада дин и то у складу са: (1) Законом о основама система образовања и васпитања – трошкови превоза деце у износу од 71 хиљаду дин; (2) Одлуком о финансијској подршци породици са децом на територији града Панчева („Сл.лист града Панчева“ бр.6/11) у износу од 73.929 хиљада дин.

Одлука о финансијској подршци породици са децом на територији града Панчева. У 2011.г. је на основу наведе Одлуке извршена исплата накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 73.929 хиљада дин и то за: (1) регресирање исхране деце и ученика у продуженим боровцима у ОШ 3.474 хиљада дин; (2) накнада за прворођено дете 13.681 хиљада дин; (3) регресирање боравка деце у ПУ „Дечја радост“ и вртићима у насељеним местима 3.472 хиљада дин; (4) подршка програму за образовање деце и васпитавање деце са сметњама у развоју преко ПУ „Дечја радост“ 4.277 хиљада дин, (5) накнада за бесплатан боравак трећег детета у вртићима и забавиштима АП Војводина 12.418 хиљада дин; (6) пакет за новорођенчад 5.717 хиљада дин; (7) накнада за рођење тројки и већег броја деце 300 хиљада дин; (8) једнократна помоћ незапосленим породиљама 8.915 хиљада дин; (9) учешће у трошковима боравка деце у одмаралишту ЈП „Дирекције за уређење и изградњу Панчева“ Панчево на Дивчибарама 21.675 хиљада дин.

(1.6) Услуге рекреације и спорта -810. У 2011.г. је на овој функционалној класификацији за накнаде за социјалну заштиту из буџета исплаћено 1.852 хиљаде дин и то на основу Стратегије брига о младима општине Панчево 2007-2012 и појединачних аката. Средства од АП и РС за ове намене у 2011.г. износила су 396 хиљада дин, а једнократна помоћ најбољим студентима

4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група - 481000

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	2.584	2.584	2.390	2.390	92	100
2	Градска управа	71.162	73.369	72.646	72.646	99	100
3	ЈП“Дирекција	473	473	463	463	98	100
4	Месне заједнице	17.134	17.108	17.091	17.091	100	100
5	Укупно Организ.јединице (1-4)	91.353	93.534	92.590	92.590	99	100
6	УКУПНО ГРАД - Група 481000	91.353	93.534	92.590	92.590	99	100

1) Скупштина града. У 2011 је на име финансирања редовног рада политичких странака извршен расход у износу од 2.390 хиљада дин.

2) Градска управа. На позицијама Градске управе је у 2011.г. на име дотација невладиним организацијама извршен расход у износу од 72.646 хиљада дин и то за функционалну класификацију: (1) 810-физичка култура износ од 48.675 хиљада дин; (2) 090-социјална заштита неклаификована на другом месту у износу од 1.400 хиљада дин; (3) 160-опште јавне услуге неклаификоване на другом месту 17.715 хиљада дин и (4) 110-извршни и законодавни органи у износу од 4.856 хиљада дин.

(1.1).Функционална класификација 810-физичка култура. У 2011.г. је за функционалну класификацију 810-физичка култура исказан расход у износу од 48.675 хиљада дин. Процедура расподеле средстава планираних Одлуком о буџету завршена је до 04.04.2011.г.(до доношења Закона о спорту), а по Одлуци о условима и начину финансирања потреба у области спорта и физичке културе („Службени лист града Панчева“ бр.6/2011). У 2011.г. средства из буџета су распоређена по: (1) конкурс у износу од 21.610 хиљада дин; (2) из ТБР до 04.04.2011.г.0,00 хиљада дин; (3) из ТБР после 04.04.2011.г. 2.986 хиљада дин и (4) по другим Програмима

18.159 хиљада дин. Поред наведених средстава и АП Војводина је пренела средства за одређене намене у износу од 5.920 хиљада дин.

Утврђено је да је град Панчево након ступања на снагу Закона о спорту за програме по чл. 137. ст. 1. тач. 1), 3), 4), 6), 8), 12), 13) и 14) Закона извршио пренос средстава у износу од 2.986 хиљада дин, а да предлоге програма није разматрао територијални спортски савез, што није у складу са чл. 138 ст. 3. Закона о спорту.

Препоручује се одговорним лицима да финансирање спорта врше у складу са Законом о спорту.

У току ревизије дана 23.11.2012. г. Град је доставио Одлуку о условима и начину финансирања потреба у области спорта на територији града Панчева.

(1.2). Социјална заштита неklasификована на другом месту-090. У 2011.г. је на име дотација невладиним организацијама извршен расход у износу од 1.400 хиљада дин. Средства су пренета корисницима на основу спроведеног конкурса за доделу средстава за рад удружења грађана тешких хроничних болесника и особа са инавидитетом за 2011.г.

(1.3). Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту-160. У 2011. г. је на име расхода за дотације невладиним организацијама са ове функционалне класификације извршен расход у износу од 17.715 хиљада дин. Пренос средстава је извршен: (1) Сталној конференцији градова и општина 1.407 хиљада дин; (2) Удружењима грађана по конкурс 1.647 хиљада дин; (3) Удружењима грађана без спроведеног конкурса 700 хиљада дин; (4) Социо-хуманитарних организацијама без спроведеног конкурса 476 хиљада дин; (5) Ватрогасном савезу Панчево 1.543 хиљада дин; (6) Комитету за бесплатну правну помоћ 1.283 хиљада дин; (7) Асоцијацији пријатељи Панчева-Интернационални карневал Панчево 2011. г. 1.701 хиљада дин; (8) Удружењу просветних радника 557 хиљада дин ; (9) За пројекат за развој предузетништва и туризам 6.680 хиљада дин; (10) За подршку пројектима за развој пољопривреде-Аграрни буџет 507 хиљада дин; (11) Еколошко-образовном пројекту „Петница“-донација НИС-а 1.000 хиљада дин и (12) За манифестацију „Пролећни карневал“ –донација НИС-а 100 хиљада дин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Град је извршио пренос средстава без претходно спроведеног конкурса у износу од 1.176 хиљада дин, што није у складу са чл. 38. Закона о удружењима, по коме се средства за подстицање програма или недостајући део средстава за финансирање програма обезбеђују у буџету и додељују на основу јавног конкурса.
- Пренос средстава Удружењу просветних радника у износу од 557 хиљада дин извршен је без постојања правног основа и изворне рачуноводствене документације, што није у складу са чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо да се пренос средстава удружењима врши у складу са чл. 38. Закона о удружењима и да се средства из буџета врше само ако постоји правни основ и одговарајућа документација.

(1.4)Извршни и законодавни органи-110. У 2011.г. је на име расхода за дотације невладиним организацијама са ове функционалне класификације извршен расход у износу од 4.856 хиљада дин. Средства су пренета Црнемом крсту Панчева, а на основу Закона о црвеном крсту.

- Утврђено је да је Црвени крст за 2011.г. доставио Градској управи План рада и Извештај о раду, али да исти није био предмет разматрања надлежног органа Града.

Препоручујемо да се План рада и извештај о раду разматра од стране надлежног органа Града.

3) ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 463 хиљада дин, а наведени износ се односи на измирење обавеза коморама.

4) Месне заједнице. На буџетским позицијама месних заједница исказан је расход у износу од 17.091 хиљада динара. Расходе су исказале месне заједнице: (1) Банатски Брестовац 1.528 хиљада дин; (2) Банатско Ново Село 3.405 хиљада дин; (3) Мита Вукосављево Долово 2.651 хиљада дин; (4) МЗ Јабука -2.538 хиљада дин; (5) МЗ Качарево 2,183 хиљаде дин; (6) МЗ Омољица 1.395 хиљада дин и (7) МЗ Старчево 3.390 хиљада дин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Пренос средстава у виду Дотација невладиним организацијама и верским заједницама Месне заједнице су извршиле у износу од 9.455 хиљада дин, што није у складу са чл. 38. Закона о удружењима, по коме средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма, која реализују удружења, а која су од јавног интереса обезбеђују се у буџету локалне самоуправе, надлежни орган Града за област у којој се

остварују основни циљеви удружења додељују средства на основу спроведеног јавног конкурса, чл. 38. Закона о удружењима („Сл.гласник РС“ бр:51/09 и 99/11).

- Пренос средстава спортским организацијама Месне заједнице су извршиле у износу од 7.193 хиљада дин, што није у складу са чл.137. Закона о спорту, по коме се за потребе и интересе грађана у области спорта у јединици локалне самоуправе средства обезбеђују у буџету јединица локалне самоуправе.
- Пренос средстава основним школама Месне заједнице су извршиле у износу од 209 хиљада дин, што није у складу са чл. 159. Закона о основама система образовања и васпитања средства за финансирање основних школа, осим оних за које се средства обезбеђују у буџету Републике Србије, обезбеђују се буџетом јединица локалне самоуправе.

Табеларни приказ дотација по Месним заједницама

у 000 динара

Ред бр	Месна заједница	Дотације невладиним организацијама и верским заједницама	Дотације спортским организацијама	Пренос средстава основним школама
1	Банатски Брестовац	1.528		
2	Банатско Ново Село	1.661		
3	Глогоњ	1.745		
4	„Мита Вукосављевић“ Долово	589	1.619	209
5	Јабука	1.488	1.050	
6	Качарево	2.183		
7	Омољица	260	1.135	
8	Старчево		3.390	
9	УКУПНО:	9.454	7.194	209

Одговорним лицима Града препоручујемо да се средства из буџета преносе у складу са важећим законским прописима.

4.1.4.20 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група-482000

Група 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенали.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина града	473	473	175	175	37	100
2.	Градска управа	577	577	553	553	96	100
3.	„Дирекција за изградњу и уређење Панчева“	26.848	26.848	19.736	26.040	97	147
4.	Укупно Организ.јединице (1-3)	27.898	27.898	20.464	26.768	96	130
5.	УКУПНО ГРАД - Група 482000	28.507	28.507	20.910	27.214	95	130

1) Скупштина града. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 175 хиљада дин. Расход је евидентиран на конту 482191-Остали порези-порез на додату вредност.

2) Градоначелник и Градско веће. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 553 хиљада дин, следеће структуре: (1) Регистрација возила 107 хиљада дин; (2) Републичке таксе 274 хиљада дин; (3) Градске таксе 17 хиљада дин; (4) Републичке казне 90 хиљада дин и (5) Општинске казне 65 хиљада дин.

3) ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево. На буџетским позицијама Дирекције исказан је расход у износу од 26.040 хиљада дин и то: (1) Порези на услуге (482122) у износу од 18.785 хиљада дин; (2) Регистрација возила (482131) у износу од 198 хиљада дин; (3) републичке таксе у износу од 30 хиљада дин; (4) Градске таксе у износу од 637 хиљаде дин и (5) Судске таксе (482251) у износу од 6.390 хиљада дин.

Расход - Порез на додату вредност у 2011.г. извршен је у износу од 18.785 хиљада дин и то по основу фактурисања (приход): (1) Закупа пословног, магацинског простора и зиданих гаража 13.066 хиљада дин; (2) Накнаде за коришћење улица и општинских путева у складу са Одлуком о улицама, општинским и некатегорисаним путевима 2.282 хиљада дин; (3) Трошкова службених мобилних телефона, накнаде за тендерску документацију и закупа киоска у власништву Дирекције 313 хиљада дин; (4) Накнаде за осветљавање светлећих рекламних табли 140 хиљада дин; (5) Израде урбанистичких планова и пројеката и техничке информације 1.548 хиљада дин; (6) Накнаде за постављање рекламних табли и билборда у складу са Одлуком о улицама, општинским и некатегорисаним путевим 570 хиљада дин; (7) Продаје напитака у кухињи Дирекције 13 хиљада дин и (8) Боравка у Дечјем одмаралишту на Дивчибама 853 хиљада дин.

4.1.4.21 Новчане казне и пенали по решењу судова, група - 483000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина града	150	150	150	150	100	100
2.	Градска управа	436	436	436	436	100	100
3.	ЈП „Дирекција...	0	0	0	282	0	0
3.	Укупно Организ. јединице (1-2)	586	586	586	868	148	148
4.	УКУПНО ГРАД - Група 483000	586	586	586	868	148	148

1) Скупштина града. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 150 хиљада дин. Плаћање је извршено на основу пресуде Привредног суда у Панчеву ЗП.331-2011 од 07.07.2011.г, у укупном износу од 586 хиљада дин. Плаћање је извршено са раздела 1.Скупштина града у износу од 150 хиљада дин и са раздела 3.Градска управа у износу од 436 хиљада дин. Пресуда се односи на неплаћене рачуне предузећа „Телпан телекомуникације“ СЗТР за одржавање телекомуникационих уређаја, трошкове законске затезне камате и праничне трошкове.

2) Градска управа. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 436 хиљада дин. Исплата је извршена на основу пресуде Привредног суда у Панчеву ЗП.331-2011 од 07.07.2011.године.

- Утврђено је да Град својим актима и финансијским плановима није одредио који се расходи плаћају са позиција ког директних корисника буџетских средстава, већ плаћања врше у складу са расположивим средствима.

Препоручујемо да се актима и финансијским плановима одреди који расходи се плаћају са позиција ког директног буџетског корисника.

3) ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 282 хиљада дин, од чега је исплата у износу од 236 хиљада дин извршена је на основу пресуде Вишег суда у Панчеву бр. 2-Гж.бр.2416/10 од 01.02.2011.г.

4.1.4.22 Средства резерве, група - 499000

У групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градonaчелник и Градско веће	3.164	1.327	0	0	0	0
2	Укупно Организ. јединице	3.164	1.327	0	0	0	0
3	УКУПНО ГРАД - Група 499000	3.164	1.327	0	0	0	0

На овој позицији остало је нераспоређено средстава у износу од 1.327 хиљаде дин. Она се односе на средства текуће резерве 193 хиљада дин. и средства сталне буџетске резерве 1.134 хиљада дин. Преостала средства у износу од 1,837 хиљада дин. расподељена су у периоду од петог ребаланса буџета Града до краја 2011. г, сходно одредбама чл. 69. Закона о буџетском систему, што је детаљније образложено у Извештају, тачка 4.4 Остали делови финансијског извештаја, под насловом Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2011. г.

4.1.5 Издаци за нефинансијску имовину

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

4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти, група-511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката; и пројектно планирање.

у 000 динара

Р.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са	Исказано	Налаз	6/4	6/5
----	------------------------	----------	-------------	----------	-------	-----	-----

бр.			реалокацијама	извршење	ревизије		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	1.053.669	1.063.941	266.582	244.328	23	92
2	Укупно Организ.јединице 1	1.053.669	1.063.941	266.582	244.328	23	92
3	УКУПНО ГРАД - Група 511000	1.053.669	1.063.941	266.582	244.328	23	92

1) Градска управа. На позицијама Градске управе евидентиран је издатак за зграде и грађевинске објекте у износу од 266.582 хиљаде дин. Издатак је исказан на следећим функционалним класификацијама: (1) 820-услуге културе у износу од 12.049 хиљада дин; (2) 090-социјална заштита неklasификована на другом месту у износу од 1.480 хиљада дин; (3) 911-предшколско образовање у износу од 3.421 хиљада дин; (4) 560-заштита животне средине неklasификована на другом месту у износу од 62.951 хиљада дин; (5) 620-развој заједнице (Дирекција) у износу од 146.786 хиљада дин; (6) 160-опште јавне услуге неklasификоване на другом месту (Месне заједнице) у износу од 33.077 хиљада дин и (7) 610-стамбени развој у износу од 6.818 хиљада дин.

Функционална класификација 820: У 2011.г.на овој функционалној класификацији исказан је износ од 12.049 хиљада дин, од наведеног износа индиректним корисницима са ове економске класификације пренето је 11.549 хиљада дин, а износ од 500 хиљада дин односи се на пренос средстава корисницима који нису индиректни корисници (1) Српској православној цркви општина Качарево 50 хиљада дин; (2) Заводу за заштиту споменика културе, а за израду техничке документације Реконструкција фасаде на Великој цркви у Долову у износу од 300 хиљада дин и (3) ДВД Војиловица 150 хиљада дин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Пренос средстава у износу од 500 хиљада дин требало је евидентирати на групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама, а не на групи 511000-Зграде и грађевински објекти, из разлога што Град није власник објеката на којима је извршено улагање.
- Град је извршио пренос средстава у износу од 500 хиљада дин без претходно спроведеног конкурса, што није у складу са чл. 38. Закона о удружењима, по коме се средства за подстицање програма или недостајући део средстава за финансирање програма обезбеђују у буџету и додељују на основу јавног конкурса.

Препоручује се одговорним лицима да издатке планирају и извршавају у складу са економском класификацијом и да пренос средстава удружењима врши у складу са чл. 38. Закона о удружењима.

Функционална класификација 560-заштита животне средине неklasификована на другом месту. У Одлуци о завршном рачуну исказан је износ од 62.951 хиљада дин и то на субаналитичком конту: (1) 511226-Силоси, гараже и слично-Изградња објекта за разврставање комуналног отпада износ од 15.071 хиљаде дин; (2) 511241-Водоводи у износу од 15.691 хиљада дин, а састоји се од следећих инвестиција: (2.1) реконструкција водоводне мреже у Качареву у износу од 8.793 хиљаде дин и (2.2) водоснабдевање северних села Града деоница Панчево-Скробара-Качарево износ од 6.898 хиљада дин и (3) 511326-Капитално одржавање складишта силоса, гаража- санација депоније чврстог комуналног отпада у Старчеву износ од 32.891 хиљада дин.

Функционална класификација 620-развој заједнице (Дирекција). У 2011.г. је на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти исказала износ од 146.786 хиљада дин, а у Обрасцу 5 Дирекција је за финансирање из буџета (изнор 01) исказала на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти износ од 172.240 хиљада дин, са следећом структуром по функционалним класификацијама: (1) функционална класификација 620- износ од 146.786 хиљада дин; (2) функционална класификација 912, 920 и 760; економска класификација 463000 износ од 22.027 хиљада дин; (3) функционална класификација 130-економска класификација 425000 износ од 227 хиљада дин; (4) функционална класификација 820 –економска класификација 511000-износ од 2.704 хиљаде дин и (5) функционална класификација 911-економска класификација 511000 износ од 496 хиљада дин.

• Утврђено је да је у Одлуци о буџету Града расходу износу од 22.254 хиљаде дин исказан на економским класификацијама 463000-Трансфери осталим нивоима власти износ од 22.027 хиљада дин и 425000-Текуће поправке и одржавање износ од 227 хиљада дин, док је у Завршном рачуну Дирекције и Консолидованом завршном рачуну Града збир наведених расхода у износу од 22.254 хиљаде дин исказан као издатак на економској класификацији 511000-Зграде и грађевински објекти.

Функционална класификација 160-опште јавне услуге неklasификоване на другом месту (Месне заједнице). У 2011.г. је на овој економској класификацији исказан износ од 33.077 хиљада дин, са следећом структуром улагања по месним заједницама: (1) Старчево 3.190

хиљада дин; (2) Омољница 4.709 хиљада дин; (3) Качарево 5.300 хиљада дин; (4) Јабука 5.184 хиљаде дин; (5) Иваново 3.247 хиљада дин; (6) Глогоњ 3.447 хиљада дин; (7) Долово 5.000 хиљада дин и (8) Банатско Ново Село 3.000 хиљаде дин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- МЗ Иваново је на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти у Завршном рачуну исказала износ од 11.249 хиљада дин, док је у Одлуци о завршном рачуну Града, за МЗ Иваново на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти исказан износ од 3.247 хиљада дин, разлика од 8.002 хиљаде дин, по изјави одговорних лица до разлике је дошло због различитог евидентирања пренетих средстава из буџета. У Одлуци о буџету је пренос средстава у износу од 7.801 хиљада дин евидентиран на групи конта 424000-Специјализоване услуге, а износ од 201 хиљаду дин на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање.
- МЗ Омољница је на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти у Завршном рачуну за средства из буџета исказала износ од 6.289 хиљада дин, док је у Одлуци о завршном рачуну Града, на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти исказан износ од 4.709 хиљада дин, разлика од 1.580 хиљаде дин, по изјави одговорних лица до разлике је дошло због различитог евидентирања пренетих средстава из буџета.
- МЗ Старчево је на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти у Завршном рачуну исказала износ од 8.458 хиљада дин, док је у Одлуци о завршном рачуну Града, за МЗ Старчево на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти исказан износ од 3.190 хиљада дин, разлика од 5.268 хиљаде дин, по изјави одговорних лица до разлике је дошло због различитог евидентирања пренетих средстава из буџета.
- МЗ Качарево је на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти у Завршном рачуну исказала за средства из буџета износ од 7.537 хиљада дин, док је у Одлуци о завршном рачуну Града, за МЗ Качарево на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти исказан износ од 5.300 хиљада дин, разлика од 2.237 хиљаде дин, по изјави одговорних лица до разлике је дошло због различитог евидентирања пренетих средстава из буџета.
- МЗ Јабука је на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти у Завршном рачуну за средства из буџета исказала износ од 2.684 хиљада дин, док је у Одлуци о завршном рачуну Града, за МЗ Јабука на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти исказан износ од 5.184 хиљада дин, разлика од 2.500 хиљаде дин, по изјави одговорних лица до разлике је дошло због различитог евидентирања пренетих средстава из буџета.
- МЗ Банатско Ново Село је је на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти у Завршном рачуну исказала на овој позицији за средстав из буџета износ од 0,00 хиљада дин, док је у Одлуци о завршном рачуну Града, за МЗ Банатско Ново Село на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти исказан износ од 3.000 хиљада дин, разлика од 3.000 хиљаде дин, по изјави одговорних лица до разлике је дошло због различитог евидентирања пренетих средстава из буџета.

Препоручујемо одговорним лицима да врше контролу евидентирања преноса средстава месним заједницама.

Функционална класификација 610-стамбени развој. У Одлуци о буџету исказан је износ од 6.818 хиљада дин и односи се на пренос средстава ЈП „Градској стамбеној агенцији“ Панчево, а на име одржавања градских станова.

4.1.5.2 Машине и опрема, група - 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и Градско веће	12.030	12.030	8.394	8.394	70	100
2	Градска управа	53.913	54.237	32.195	32.195	59	100
3	Укупно Организ.јединице (1-2)	65.943	66.267	40.589	40.589	61	100
4	УКУПНО ГРАД - Група 512000	65.943	66.267	40.589	40.589	61	100

1) Градоначелник и Градско веће. На позицијама Градоначелник и Градско веће за набавку машина и опреме евидентирани су издаци у износу од 8.394 хиљада дин, са следећом структуром: (1) функционална класификација 530-смањење загађености-пројекат „Мере за заштиту реке Тамиш-СТЕП 2“ износ од 556 иљада дин и (2) функционална класификација 560-заштита животне средине неклассификована на другом месту-Ј.СПП “Стоп амброзији“ у износу од 7.838 хиљада дин.

2) Градска управа. На позицијама Градске управе за набавку машина и опреме евидентирани су издаци у износу од 32.195 хиљада дин. Издаци су евидентирани на следећим функционалним класификацијама: (1) 130-опште услуге у износу од 9.355 хиљада дин; (2) 820-услуге културе у износу од 5.257 хиљада дин; (3) 911-предшколско образовање у износу од 500 хиљада дин; (4) 560-заштита животне средине неklasификована на другом месту у износу од 6.536 хиљада дин; (5) 620-развој заједнице у износу од 6.820 хиљада дин; (6) 160-опште јавне услуге неklasификоване на другом месту у износу од 117 хиљада дин; (7) 330-судови у износу од 324 хиљаде дин и (8) 421-пољопривреда у износу од 3.286 хиљада дин (средства АП Војводине).

Функционална класификација-130-опште услуге. На позицијама ове функционалне класификације исказани су расходи у износу од 9.355 хиљада дин. Издаци су евидентирани на следећим контима: (1) 512111-аутомобили 2.786 хиљада дин; (2) 512117-бицикли 12 хиљада дин; (3) 512211-намештај 1.228 хиљада дин; (4) 512212-уградна опрема 1.787 хиљада дин; (5) 512221-рачунарска опрема 1.942 хиљаде дин; (6) 512242-фотографска опрема 200 хиљада дин; (7) 512811-опрема за јавну безбедност 289 хиљада дин.

Аутомобили-512111. У 2011.г. Градска управа је у 2011.г. спровела јавну набавку мале вредности - чији је предмет набавка три путничка аутомобила за потребе Комуналне полиције. Одлуку о покретању поступка донео је начелник Градске управе 01.03.2011.г. бр. ЈНМБ-Д-4/2011, а Уговор са најповољнијим понуђачем „MSD Trade“ доо Обреновац закључен је 08.04.2011.г.на износ од 2.786 хиљада дин. Обавештење о закљученом уговору објављено је у „Сл. гласнику РС“ бр: 26 од 15.04.2011.г. У 2011.г. „MSD Trade“ доо Обреновац уплаћен је уговорени износ.

Функционална класификација-820-услуге културе. На позицијама ове функционалне класификације исказани су расходи у износу од 5.257 хиљада дин, средства планирана и извршена са ове функционалне класификације пренета су корисницима: градској библиотеци; културном центру; историјском архиву; народном музеју; дому омладине и др.

Функционална класификација 560-заштита животне средине неklasификована на другом месту. У 2011.г. је на овој позицији исказан износ од 6.536 хиљада дин, са следећом структуром: (1) средства на име суфинансирања пројекта „превенција настанка нових депонија на територији Града“ 2.152 хиљаде дин; (2) проширење система за контролни мониторинг и еколошки пројекти-донација НИС Нови Сад износ од 2.912 хиљада дин; (3) набавка опреме за мониторинг система квалитета ваздуха у Граду 1.472 хиљаде дин

Функционална класификација 620-развој заједнице .У 2011.г. на овој функционалној класификацији исказан је износ од 6.820 хиљада дин, наведени издатак односи се на Дирекцију за изградњу и уређење Града, док је Дирекција у Завршном рачуну за средства из буџета (извор 01) исказала на групи конта 512000-машине и опрема износ од 7.320 хиљада дин, који се састоји од износа на функционалној класификацији 620-6.820 хиљада дин и на функционалној класификацији 911 износ од 500 хиљада дин.

4.1.5.3 Остале некретнине и опрема, група - 513000

Група 513000 - Остале некретнине и опрема садржи синтетички конто Остале некретнине и опрема.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	140.00	140.250	41.609	41.609	30	100
2	Укупно Организац. јединице	140.00	140.250	41.609	41.609	30	100
3	УКУПНО ГРАД - Група 513000	140.000	140.250	41.609	41.609	30	100

1) Градска управа. На позицијама Градске управе евидентирани су издаци за остале некретнине и опрему у износу од 41.609 хиљада дин, и то издаци су евидентирани на функционалној класификацији 130-опште услуге и субаналитичком конту 513111-Остале некретнине и опрема, а односе се на уплаћен аванс за набавку 12 нових аутобуса за градски саобраћај, са уграђеним дизел моторима.

4.1.5.4 Култивисана имовина, група-514000

Група 514000 - Култивисана имовина садржи синтетички конто: Култивисана имовина. Синтетички конто 514100 - Култивисана имовина садржи аналитичка конта на којима се књижи стока и вишегодишњи засади.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Градска управа	500	500	500	500	100	100
2	Укупно Организ. јединице	500	500	500	500	100	100
3	УКУПНО ГРАД - Група 514000	500	500	500	500	100	100

1) **Градска управа.** На овој позицији исказан је износ од 500 дин, и то на функционалној класификацији 160- јавне услуге неklasификоване на другом месту (МЗ), пренос средстава извршен је МЗ Качарево и у Завршном рачуну МЗ је износ од 500 хиљада дин исказала на економској класификацији 514000.

4.1.5.5 Нематеријална имовина, група - 515000

Група 515000 - Нематеријална имовина садржи синтетички conto Нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и Градско веће	4.799	4.799	3.939	3.939	82	100
2	Градска управа	4.030	4.030	2.371	2.371	59	100
3	Укупно Организ. јединице (1-2)	8.829	8.829	6.310	6.310	71	100
4	УКУПНО ГРАД - Група 515000	8.829	8.829	6.310	6.310	71	100

1) **Градоначелник и Градско веће.** На позицијама овог ДКБС исказан је износ од 3.939 хиљада дин и то за пројекат унапређења географског информационог система у Панчеву.

2) **Градска управа.** На позицијама Градске управе исказан је износ од 2.371 хиљада дин на функционалној класификацији 130-опште услуге. За наведену позицију узорковане је јавна набавка услуге прилагођавања софтверских модула IS Hermesраду у Firefoх web претраживачу. Јавна набавка је спроведена у преговарачком поступку без објављивања јавног позива. Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за јавну набавку услуге прилагођавања модула IS Hermesраду у Firefoх web претраживачу донео је начелник Градске управе 08.06.2011.г. Разлози за примену преговарачки поступка су у заштити искључивих права. Информациони систем Градске управе Града је донација Компаније „Mega computer engineering“ Београд. Платформа на којој је све реализовано подразумева Windows оперативни систем и Internet explorer као browser. Ради смањења трошкова лиценцирања софтвера, потребно је било прилагодити module IS Hermes раду и у неком од других browser-a, који може да функционише и у другим оперативним системима. Уговор са „Mega computer engineering“ Београд потписан је 04.07.2011.г, а укупна уговорена цена за услуге по наведеној јавној набавци је 466 хиљада дин са следећим јединичним ценама -Прилагођавања модула IS Hermesраду у Firefoх web претраживачу: (1) писарница 47 хиљада дин; (2) орган решавања писарница 24 хиљаде дин; (3) финансијски модули 313 хиљада дин и (4) евиденција радног времена 83 хиљаде дин. Уговорени износ је и исплаћен пружаоцу услуга у 2011.г.

4.1.5.6 Земљиште, група - 541000

Група 541000 - Земљиште садржи синтетички conto: Земљиште, а оно садржи аналитичка conta на којима се књиже набавка земљишта и побољшања земљишта.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	11.800	23.800	16.558	16.558	70	100
3	Укупно Организ. јединице 1	11.800	23.800	16.558	16.558	70	100
4	УКУПНО ГРАД – Група 541000	11.800	23.800	16.558	16.558	70	100

1) **Градска управа.** На позицијама Градске управе исказан је износ од 16.558 хиљада дин и то на функционалној класификацији: (1) 620- развој заједнице у износу од 4.558 хиљада дин и (2) 160- опште јавне услуге неklasификоване на другом месту у износу од 12.000 хиљада дин.

Функционална класификација 620-ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево.

На позицији Дирекције исказани су издаци за набавку земљишта у износу од 4.558 хиљада дин.

Функционална класификација 160-Месне заједнице. На позицијама месних заједница исказани су издаци у износу од 12.000 хиљада дин. Издаци за набавку земљишта у Одлуци о буџету евидентирани су на позицијама МЗ и то: (1) Банатско Ново Село износ од 3.000 хиљаде дин; (2) Мита Вукосављево Долово износ од 2.000 хиљаде дин; (3) Јабука 3.000 хиљаде дин; (4) Качарево износ од 2.000 хиљаде дин и (5) Омољница у износу од 2.000 хиљаде дин. Увидом у Завршне рачуне наведених месних заједница утврдили смо да МЗ нису евидентирале издатке на групи conta 541000-Земљиште.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је у Одлуци о завршном рачуну буџета Града на групи conta 541000-Земљиште на позицијама месних заједница исказан износ од 12.000 хиљада дин, док у завршном рачуну месних

заједница на групи конта 541000-Земљиште нису исказани износи и исти нису исказани у обрасцима Консолидованог завршног рачуна Града, то значи да се подаци у Обрасцима завршног рачуна разликују од података исказаних у Одлуци о завршном рачуну.

Препоручујемо одговорним лицима да врше контролу евидентирања преноса средстава месним заједницама.

4.1.6 Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

4.1.6.1 Отплата главнице домаћим кредиторима, група-611000

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта, и то: Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција; Отплата главнице осталим нивоима власти; Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата главнице домаћим пословним банкама; Отплата главнице осталим домаћим кредиторима; Отплата главнице домаћинствима у земљи; Отплата главнице на домаће финансијске деривате; Отплата домаћих меница; и Исправка унутрашњег дуга.

у 000 хиљада

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	230.101	230.101	225.713	225.713	98	100
2	Укупно Орган.јединице(1-2)	230.101	230.101	225.713	225.713	98	100
3	УКУПНО ГРАД - Група 611000	230.101	230.101	225.713	225.713	98	100

1) Градска управа. На овој позицији исказано је 225.713 хиљада дин. Градска управа је издатке евидентирала на функционалној класификацији (170) износ од 92.146 хиљада дин и на функционалној класификацији (560) износ од 133.567 хиљада дин.

Функционална класификација 170-Трансакције јавног дуга. Градска управа је на овој функционалној класификацији исказала издатке у износу од 92.146 хиљада дин и то за отплату главнице домаћим кредиторима из: (1) 2006.г. у износу од 26.900 хиљада дин; (2) 2007.г. у износу од 37.553 хиљада дин; (3) 2008.г. у износу од 15.463 хиљада дин; (4) 2010 у износу од 4.274 хиљада дин и (5) 2011.г. у износу од 7.956 хиљада дин.

Функционална класификација 560-Заштита животне средине неklasификована на другом месту. Градска управа је на овој функционалној класификацији исказала издатке у износу од 133.567 хиљада дин и то за отплату главнице домаћим кредиторима из: (1) 2006.г. у износу од 64.031 хиљада дин; (2) 2007.г. у износу од 34.519 хиљада дин; (3) 2008.г. у износу од 20.444 хиљада дин; (4) 2010 у износу од 5.873 хиљада дин и (5) 2011.г. у износу од 8.700 хиљада дин.

Годишњим програмом Фонда за заштиту животне средине за 2011.г. планирана су средства за отплату главнице домаћим кредиторима по кредитним задужењима од 2006-2010 године (кредит за набавку 10 соло аутобуса;кредити за изградњу и реконструкцију фекалне канализације, водоводне мреже, депонију и др). Годишњим програмом Фонда за заштиту животне средине за 2011.г. донело је Градско веће 21.03.2011.г. (програм је заведен под бројем: II-05-06-2/2011-11), по претходно прибављеној сагласности Министарства животне средине и просторног планирања РС-допис бр: 401-00-141/2011-01 од 10.03.2011.г.

4.1.7 Јавне набавке

Јавне набавке за Градску управу, Градоначелника и Градско веће града Панчева и у 2011. год. спроводила је Агенција за јавне набавке.

4.1.7.1. Градска управа, Градоначелник и Градско веће града Панчева

Градска управа је Планом јавних набавки за 2011.г. планирала и спровела 42 поступка јавних набавки, чија је планирана вредност 241.011 хиљада дин, а уговорена вредност 236.689 хиљада дин и то: (1) пет отворених поступака, планиране вредности 65.263 хиљаде дин, а уговорене вредности 63.696 хиљада дин; (2) један преговарачки поступак са објављивањем јавног позива, чија је планиране вредности 140.000 хиљаде дин, а уговорене вредности 138.697 хиљада дин; (3) три преговарачка поступак без објављивања јавног позива, планиране вредности 1.774 хиљаде дин, а уговорене вредности 1.774 хиљада дин.

1) ЈН - Извођење радова на санацији и ремедијацији депоније чврстог комуналног отпада у Старчеву-ев.бр. ЈНВВ-Р-4/2010. Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке радова Извођење радова на санацији и ремедијацији депоније чврстог комуналног отпада у Старчеву-ев.бр. ЈНВВ-Р-4/2010 од 22.11.2010.г. донела је Градоначелник, процењена вредност јавне набавке је 33.141 хиљада дин. На основу увида у Главни пројекат санације и ремедијације депоније смећа у Старчеву (који је урадио „Хидрозавод ДТД“ ад за студије,

истраживања, пројектовање и инжењеринг Нови Сад), књига II техничко решење-октобар 2005.г., на који је сагласност дало Министарство животне средине и просторног планирања број: 350-02-25/2008-02 од 30.03.2009.г. коначна рекапитулација вредности радова санације и ремедијације депоније смећа у Старчеву износила је укупно 42.817 хиљада дин. Структура наведене рекапитулације је: (А) геодетски радови 57 хиљада дин; (Б) радови на санацији 38.592 хиљада дин; (Ц) одводњавање 458 хиљада дин и (Д) остали радови 3.710 хиљада дин. Увидом у предмер и предрачун радова из тендерске документације констатовали смо да је јавна набавка расписана за радове под А, Б и Ц, који чине 91% укупних радова из главног пројекта. На основу Извештаја Комисије о стручној оцени понуда бр. II-05-06-2/2010-73 од 30.12.2010.г., Градоначелник је донела Одлуку о избору најповољније понуде бр. II-05-06-2/2010-73 од 05.01.2011.г. Уговор о Извођењу радова на санацији и ремедијацији депоније чврстог комуналног отпада у Старчеву, закључен је 20.01.2011.г. са Водопривредним предузећем „Ђуприја“ ад, а по овлашћењу „Porg-wener&weber“ доо Ниш и „DHD“ доо Кикинда, који су закључили уговор о заједничком наступању. Вредност јавне набавке је 27.640 хиљада дин, без зарачунатог ПДВ-а. Уговорен је аванс у висини од 20% укупне вредности уговора, као и гаранција пословне банке за дати аванс. Рок за извођење радова је 140 календарских дана, од дана сачињавања записника о увођењу у посао. На основу грађевинске књиге Извођач је уведен у посао 05.04.2011.г., рок за завршетак радова је 23.08.2011.г. На основу увида у Грађевински дневник Извођач је радове закључио 26.08.2011.г., а записнику о предаји дела изведених радова на санацији и ремедијацији депоније смећа у Старчеву, закључен је 03.05.2012.г.. У записнику је констатовано следеће: (1) да Извођач радове, који су понудом предвиђени под тачком Ц) није могао да изведе –с обзиром да је претходно Инвеститор требао да уклони нетретирано смеће, а које пројектом и уговорном понудом није било обухваћено, обзиром да је пројекат урађен 2005.г.; (2) да извођач инвеститору предаје објекат у незавршеном стању; (3) да је потребно уклонити депонију нетретирано смеће, по стицању неопходних предуслова, Инвеститор ће благовремено обавестити Извођача од када је у обавези да настави радове, и заврши све радове предвиђене Уговором (део Ц-Одводњавање); (4) инвеститор се обавезује да ће због каснијег добијања употребне дозволе коју је могуће прибавити по завршетку свих радова предвиђених пројектном документацијом (уговорен је само део радова који је предвиђен пројектном документацијом –није уговорен део Д-Остали радови), прибавити сву законом предвиђену документацију (грађевинска дозвола, пријава радова...); (5) да Д) остали радови-обухватају израду оgrade око депоније, и подизање травњака; (6) да су уговорени радови: А) геодетски радови; Б) радови на санацији и Ц) одводњавање; (7) инвеститор се обавезује да ће спровести потребну процедуру у складу са законом за уговарање и плаћање вишкова радова, које је извођач извео (без претходног уговарања и налога Инвеститора) у вредности од 2.080 хиљада дин са обрачунатим ПДВ-ом; (8) извођач се обавезао да ће кориговати изведене радове на делу где је дошло до „клизања“ интерног слоја земље; (9) од тренутка примопредаје до тренутка наставка радова, обавеза чувања градилишта и обезбеђење изведених радова од даљег пропадања прелазе са извођача на инвеститора. У току ревизије је констатовано да се наставља са одлагањем отпада на депонији чврстог комуналног отпада у Старчеву. У 2011.г. извођачу радова је исплаћено 32.189 хиљада дин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Уговор је закључен за 91% радова предвиђених предмером и предрачуном радова у Главном пројекту, што није у складу са чл. 27. и чл.35. Закона о јавним набавкама, по коме се процењена вредност јавне набавке радова одређује тако што укупна вредност радова представља основицу за израчунавање вредности јавне набавке радова, а ако уговор о јавној набавци траје више година, обавезе које ће доспевати у наредним годинама морају бити уговорене у износима предвиђеним прописима којима се уређује извршење буџета и јавно финансирање за сваку годину.
- Да Извођач радове, који су понудом предвиђени под тачком Ц) одводњавање није извео.
- Да је извођач извео вишкова радова (без претходног уговарања и налога Инвеститора) у вредности од 2.080 хиљада дин са обрачунатим ПДВ-ом.
- Да је извођач инвеститору предаје објекат у незавршеном стању, да од тренутка примопредаје (03.05.2012.г.), обавеза чувања градилишта и обезбеђење изведених радова од даљег пропадања прелазе са извођача на инвеститора, да је у току ревизије настављено са одлагањем отпада на наведеној депонији и да иста није обезбеђена.
- Да је извођење радова вршено на основу пројекта из октобра 2005.г.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да се утврди да ли су постојале одговарајуће законом предвиђене сагласности за извођење радова (решења,

сагласности, пријаве радова и др) и да ли су радови извршени у складу са Законом о планирању и изградњи и другим законима који регулишу извођење наведених радова. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да утврде да ли је било потребно радити ревизију пројекта или неке друге измене, с обзиром да је пројекат из 2005. г. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да процене вредност јавне набавке радова одређује тако што ће укупна вредност радова представљати основицу за израчунавање вредности јавне набавке радова.

2) ЈН –Извођење припремних-земљаних радова у Пројекту „Изградња објекта за разврставње комуналног отпада у Панчеву“. Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке радова Извођење припремних-земљаних радова у Пројекту „Изградња објекта за разврставње комуналног отпада у Панчеву“, донела је Градоначелник Града 18.10.2010.г. ев.бр. ЈНВВ-Р-3/2010. Процењена вредност јавне набавке је 8.795 хиљада дин. Извођач радова је у моделу Уговора попунио да укупна вредност радова износи 12.797 хиљада дин без зараћуног ПДВ (са зараћунаим ПДВ 15.101 хиљада дин). Уговор о Извођењу припремних-земљаних радова у Пројекту „Изградња објекта за разврставње комуналног отпада у Панчеву“ потписан је 14.12.2010.г. са конзорцијумом који чине; „Рапоп Trade“ доо Панчево, доо „Геадитељ“ Панчево и АД „Геосонда-консолидација“ Београд, овлашћени потписник уговора је „Рапоп Trade“ доо Панчево. Вредност уговора је 12.797 хиљада дин, без обраћуног ПДВ. Уговором је дефинисано да се радови који су предмет овог уговора изводе у складу са средствима обезбеђеним Одлуком о буџету града Панчева за 2010.г. Уговара се извођење дела радова, до износа средстава обезбеђених Одлуком о буџету Града за 2010.г. у износу од 8.795 хиљада дин, без ураћуног ПДВ, односно 10.378 хиљада дин са ураћунаим ПДВ. Уговорне стране су се сагласиле да ће за преостале радове закључити Анекс уговора, а након обезбеђивања потребних средстава Одлуком о буџету Града за 2011. г.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Модел уговора из тендерске документације је мењан, што је супротно чл. 7. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки („Сл.гласник РС“ бр.50/2009), по коме садржина закљученог уговора не може да се разликује од садржине модела уговора.
- Наручилац је прихватио понуду која је већа од процењене вредности јавне набавке за износ од 4.002 хиљаде дин, што је супротно чл. 78 и 79. Закона о јавним набавкама, по којима прихватљива је понуда која не прелази износ процењене вредности конкретне јавне набавке, а наручилац је дужан да обустави поступак уколико нису испуњени услови за избор најповољније понуде.
- Наручилац је поступио супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама по коме ако уговор о јавној набавци траје више година, обавезе које ће доспевати у наредним годинама морају бити уговорене у износима предвиђеним прописима којима се уређује извршење буџета и јавно финансирање за сваку посебну годину.

Ев.бр. ЈНВВ-Р-3/2010 - Анекс Уговора о Извођење припремних-земљаних радова у Пројекту „Изградња објекта за разврставње комуналног отпада у Панчеву“, потписан је 17.01.2011.г. на износ од 4.723 хиљаде дин, са зараћунаим ПДВ-ом. Предмет овог Анекса је наставак финансирања извођења припремних земљаних радова у Пројекту „Изградња објекта за разврставње комуналног отпада у Панчеву“, а у свему према понуди и предрачуну радова Извођача радова бр.2946 од 23.11.2010.г., која је саставни део Основног уговора.

- Утврђено је да је предмет Анекса Уговора о Извођење припремних-земљаних радова у Пројекту „Изградња објекта за разврставње комуналног отпада у Панчеву“ је наставак финансирања извођења припремних земљаних радова у Пројекту „Изградња објекта за разврставње комуналног отпада у Панчеву“, што је супротно чл. 82. Закону о јавним набавкама, Законом о јавним набавкама није предвиђена могућност закључивања Анекса уговора за наставак финансирања инвестиција.

ЈН –Изградња објекта за разврставње комуналног отпада у Панчеву. Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за извођење додатних радова у Пројекту „Изградња објекта за разврставње комуналног отпада у Панчеву“ донела је Градоначелник града Панчева 18.10.2011.г.ев.бр.Ј.Н. ПП-7/2011. Поступак је покренут за набавку додатних радова, а везано за Уговор о извођењу припремних-земљаних радова у Пројекту „Изградња објекта за разврставње комуналног у Панчеву“, који је закључен 14.12.2010.г. са укупном вредношћу радова у износу од 12.797 хиљада дин, без зараћуног ПДВ. Уговор о извођењу додатних радова закључен је 05.12.2011.г. на износ од 2.350 хиљада дин, без зараћуног ПДВ, укупна вредност радова није већа од 25% од укупне вредности

првобитно закљученог Уговора. Извођачу радова је у 2011.г. по основу Уговора о додатним радовима уплаћено 859 хиљада дин, а у 2011.г. је Извођачу радова на име радова по основном уговору и Анексу уговора плаћено 15.071 хиљада дин.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези јавне набавке- „Изградња објекта за разврставање комуналног отпада у Панчеву“ утврђено је да је Извођач завршио извођење радова на Изградњи објекта за разврставање комуналног отпада у Панчеву 25.08. 2011 г. и до 31.10.2012.г. није извршен технички преглед објекта.

Препоручујемо одговорним лицима да јавне набавке спроводе у складу са важећим законским прописима. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да се изврши технички преглед изведеног објекта и изврши даље поступање у складу са Законом о планирању и изградњи.

3) ЈН 12 нових аутобуса за градски саобраћај, са уграђеним дизел моторима. Претходни распис је објављен у „Сл. гласнику РС“ бр.28 од 26.04.2011.г. и на порталу Управе за јавне набавке 18.04.2011.г. Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке донео је начелник Градске управе 26.05.2011.г. број: ЈНВВ-Д-6/2011. Процењена вредност јавне набавке је 118.644 хиљада дин и Одлуком о буџету средства су планирана на позицији Градске управе, субаналитички konto 513111-остале некретнине и опрема. Одлуку о обустави отвореног поступка јавне набавке добара –набавка 12 нових аутобуса за градски саобраћај са уграђеним дизел моторима, начелник Градске управе донео је 05.07.2011.г., у фази после истека рока за подношење понуда, а пре доношења одлуке о избору најповољније понуде, с обзиром да није пристигла ниједна исправна и прихватљива понуда. Одлуку о покретању преговарачког поступка са објављивањем јавног позива за јавну набавку 12 нових аутобуса за градски саобраћај, са уграђеним дизел моторима. Наручилац је у преговарачком поступку позвао све понуђаче који су доставили понуде у претходно спроведеном отвореном поступку, и то само њих из тог разлога није објавио јавни позив. Од три позвана понуђача: (1) „FFB-Komerc“ АД, Београд; (2) група понуђача –„Cummins SerboMonte“ доо Земун-Београд и BMC Sanayive Ticaret A.S. Kamalpasa Caddesi No 32 Pinarbas /Izmir/ Turkey (3) група понуђача-Solaris Bus Coach SA, Osidle Owinska Poljska i „SDT Group“ доо Београд. Понуде су доставили понуђачи (1) „FFB-Komerc“ АД, Београд и (2) група понуђача –„Cummins SerboMonte“ доо Зрмун-Београд и BMC Sanayive Ticaret A.S. Kamalpasa Caddesi No 32 Pinarbas /Izmir/ Turkey. Преговарачки поступак је спроведен 08.08.2011.г. у просторијама Градске управе-Агенција за јавне набавке. Након трећег круга преговарања Комисија је прогласила коначно понуђене цене за 12 аутобуса без ПДВ и то за: (1) групу понуђача –„Cummins SerboMonte“ доо Земун-Београд и BMC Sanayive Ticaret A.S. Kamalpasa Caddesi No 32 Pinarbas /Izmir/ Turkey 117.540 хиљада дин и (2) „FFB-Komerc“ АД, Београд 117.000 хиљада дин. У записнику о преговарању представници понуђачи су истакли примедбе и то: (1) Овлашћени представник понуђача –„Cummins SerboMonte“ доо Земун-Београд и BMC Sanayive Ticaret A.S. Kamalpasa Caddesi No 32 Pinarbas /Izmir/ Turkey, изјавили су да у понуди понуђача „FFB-Komerc“ АД, Београд у Обрасцу понуда 6.1., у колони тежине недостаје укупна маса и (2) Овлашћени представник понуђача „FFB-Komerc“ АД, Београд да је у претходно спроведеном поступку на исти начин попунио Образац 6.1, а да наручилац није имао примедбе и није указао на потребу да се понуда исправи у погледу тежине, јер се податак о тежини налази у Техничкој спецификацији конкурсне документације. Наручилац се није изјаснио по основу наведених примедби. Комисија је 08.08.2011.г. саставила Извештај о стручној оцени понуда и констатовала да је група понуђача –„Cummins SerboMonte“ доо Земун-Београд и BMC Sanayive Ticaret A.S. Kamalpasa Caddesi No 32 Pinarbas /Izmir/ Turkey, понудила добра страног порекла, а да је понуђач „FFB-Komerc“ АД, Београд, понудио добра домаћег порекла. Одлуку о избору најповољније понуде донео је начелник Градске управе 11.08.2011.г., по којој је прихватио Извештај комисије и као најповољнију понуду изабрао понуђача- „FFB-Komerc“ АД, Београд. У Одлуци о покретању преговарачког поступка са објављивањем јавног позива, као рок за закључивање уговора одређено је седам дана од дана истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, тако да је рок за закључење уговора о набавци 12 аутобуса 30.08.2011.г. Дана 12.09.2011.г. послат је позив изабраном понуђачу „FFB-Komerc“ АД, Београд, да најкасније у року од три дана приступи потписивању уговора. Дана 14.09.2011.г. у Агенцију за јавне набавке Градске управе Града пристигло је обавештење изабраног понуђача „FFB-Komerc“ АД, Београд, Жоржа Клемансова бр.19, да није у могућности да се одазове позиву за закључење уговора, из разлога што није у могућности да у предвиђеном року обезбеди банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања и банкарску гаранцију за добро извршење посла. На основу горе наведеног наручилац је 15.09.2011.г. послао позив за закључивање уговора групи понуђача –„Cummins SerboMonte“ доо Земун-Београд и BMC Sanayive Ticaret A.S. Kamalpasa Caddesi No 32 Pinarbas /Izmir/

Turkey, коју заступа носилац посла – „Cummins SerboMonte“ доо Земун-Београд, Аутопут бр.22, да најкасније у року од три дана од дана пријема позива (позив примљен 15.09. 2011.г.) приступе потписивању уговора и том приликом доставе: (1) банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања и (2) банкарску гаранцију за добро извршење посла, у висини од 2% од укупне уговорене цене. Уговор је потписан 26.09.2011.г. Уговорен је аванс у висини од 30% од укупне вредности уговора, аванс је уплаћен 28.09.2011.г. у износу од 41.609 хиљада дин. Аутобуси су испоручени у 2012.г. Примопредаја аутобуса извршена је за пет аутобуса 28.03.2012.г.(са закашњењем по уговору 12 дана) и за седам аутобуса 09.04.2012.г. (са закашњењем по Уговору 24 дана), Градска управа је за закашњење обрачунала уговорену казну у укупном износу од 4.467 хиљада дин. Градска управа је за преузете аутобусе укупно уплатила 134.231 хиљада дин и то: у 2011 г. износ од 41.609 хиљада дин и у 2012.г. износ од 92.622 хиљада дин.

Градска управа је аутобусе евидентирала у својим пословним књигама. Скупштина града је 04.04.2012.г. г. донела Одлуку о давању на коришћење ствари у јавној својини без права располагања јавном комуналном предузећу за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ Панчево бр. II-04'-06-31/2012.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Да Градска управа није тражила гаранцију за озбиљност понуде.
- Уговор о набавци 12 аутобуса потписан је 26.09.2011.г., а рок за закључивање уговора био је 30.08.2011.г., тако да је уговор потписан са 27 дана закашњења.
- Најповољнији понуђач је доставио обавештење да није у могућности да у предвиђеном року обезбеди банкарске гаранције,(па самим тим није у могућности да потпише уговор), први следећи најповољнији понуђач био је у обавези на основу позива понуђача да уговор закључи и достави банкарске гаранције до 18.09.2011.г., међутим утврђено је да је понуђач гаранције доставио 26.09.2011.г. и истог дана потписао уговор, тј. са закашњењем од 8 дана.

4.1.7.2. ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево

1) ЈН-Редовно одржавање и заштита општинских путева на територији града Панчева и улица са савременим коловозом у граду Панчеву. Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку донела је Директор 09.03.2011.г. редни број јавне набавке: А09-1-2/01-03/2011, са следећим подацима: (1) Предмет јавне набавке је редовно одржавање и заштита општинских путева на територији града Панчева и улица са савременим коловозом у граду Панчеву; (2) Процењена вредност набавке на годишњем нивоу износи 90.000 хиљада дин, са порезом на додатну вредност; финансирање јавне набавке вршиће се у току 2011.г. и 2012.г.; Средства у износу од 46.870 хиљада дин са порезом на додатну вредност, издвајају се са позиција 2.4.3.1 и 2.4.4.1. Финансијског плана ЈП „Дирекција“ Панчево за 2011.г.; Уколико се Изменама и допунама Финансијског плана ЈП „Дирекција“ Панчево за 2011.г. обезбеде додатна средства, износ из претходног става ове Одлуке може се кориговати, али не може прећи износ процењене вредности; Финансијским планом ЈП „Дирекција“ Панчево за 2012.г. обезбедиће се средства за финансирање набавке А09-1-2/01-03/2011 у 2012.г, тако да укупна средства по овој јавној набавци не пређу износ од 90.000 хиљада дин са порезом на додатну вредност. Претходни распис објављен је у „Сл. гласнику РС“ број: 5 од 01.02.2011.г., а Јавни позив за прикупљање понуда објављен је у „Сл.гласнику РС“ број 17 од 15.03.2011.г., као посебан услов који понуђач треба да испуни ја да је у 2008, 2009 и 2010.г. извршио послове на одржавању државних путева првог и другог реда и општинских путева и улица са савременим коловозом, у вредности од најмање 50.000 хиљада дин у свакој појединачној години. У року предвиђеном за подношење понуда стигла је само једна понуда, коју је комисија за јавне набавке оценила као исправну, одговарајућу и прихватљиву. Уговор са изабраним понуђачем АД „ВОЈВОДИНАПУТ –ПАНЧЕВО“ Панчево потписан је 24.05.2011.г. на износ до 90.000 хиљада дин. Извођачу радова је у 2011.г. по овој јавној набавци уплаћено 64.250 хиљада дин.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези јавне набавке- Редовно одржавање и заштита општинских путева на територији града Панчева и улица са савременим коловозом у граду Панчеву утврђено је следеће:

- Процењена вредност јавне набавке на годишњем нивоу износи 90.000 хиљада дин, са порезом на додатну вредност, што није у складу са чл. 37. Закона о јавним набавкама, по коме се процењена вредност јавне набавке исказује у укупном износу без пореза на додатну вредност.
- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке планирано је да се финансирање јавне набавке врши у току 2011.г. и 2012.г., средства у износу од 46.870 хиљада дин обезбеђена

су финансијским планом за 2011.г., што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама по коме наручилац може да покрене јавну набавку ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе.

- Уговор о редовном одржавању и заштити општинских путева на територији града Панчева и улица са савременим коловозом у граду Панчеву разликује се од модела Уговора у тендерској документацији и то у чл. 4., тако што је исти другачије формулисан, а суштина је остала иста, што није у складу са чл 7. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки („Сл.гласник РС“ бр.50/2009), по коме садржина закљученог уговора не може да се разликује од садржине модела уговора.
- Уговор је закључен за планирани период од једне године и обухвата делове две буџетске године, што није у складу са чл. 2, 46. и чл. 57. Закона о буџетском систему, по коме се буџет доноси за период од једне фискалне године и важи за годину за коју је донет. Фискалном годином сматра се период од дванаест месеци, од 1.јануара до 31.децембра календарске године, а уговори о набавци добара, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- За децембру 2011.г. испостављене су две привремене ситуације, што није у складу са чл. 9. Уговора, по коме се ситуације испоставља једном месечно.
- Извршилац услуга „Војводинапут-Панчево“ Панчево није доставило гаранцију пословне банке на износ од 10% уговорене вредности посла, за потпуно и савесно извршење уговорених обавеза, што је оредвиђено чл.12 Уговора.

2) ЈН услуга- редни број: А47-1-2/01-03/2011 –Одржавање општинских путева у граду Панчеву и улица са савременим коловозом у насељеном месту Панчеву у зимском периоду новембар 2011-март 2012. г. Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку донела је Директор 22.08.2011.г. редни број јавне набавке: А47-1-2/01-03/2011, са следећим подацима: (1) Предмет јавне набавке је Одржавање општинских путева у граду Панчеву и улица са савременим коловозом у насељеном месту Панчеву у зимском периоду новембар 2011-март 2012.г.; (2) Процењена вредност набавке на годишњем нивоу износи 45.000 хиљада дин, са порезом на додату вредност; финансирање јавне набавке вршиће се у току 2011.г. и 2012.г. Средства у износу од 20.000 хиљада дин са ПДВ-ом, издвајају се са позиција 2.4.3.2 и 2.4.4.2. Финансијског плана ЈП „Дирекција“ Панчево за 2011.г.а финансијским планом Дирекције за 2012.г.биће обезбеђена средства у висини од 25.000 хиљада дин. Јавни позив за прикупљање понуда објављен је у “Сл.гласнику РС” број 64 од 31.08.2011.г.,као посебан услов који понуђач треба да испуни ја да је у 2008, 2009 и 2010.г. вршио услуге на одржавању улица у насељеним местима са савременим коловозом и државних путева првог и другог реда или општинских путева у зимском периоду у вредности од 40.000 хиљада дин. без ПДВ, збирно за све три године. У року предвиђеном за подношење понуда стигла је само једна понуда, коју је комисија за јавне набавке оценила као благовремену, исправну, одговарајућу и прихватљиву. Уговор о Одржавању општинских путева у граду Панчеву и улица са савременим коловозом у насељеном месту Панчеву у зимском периоду новембар 2011-март 2012.г., са изабраним понуђачем АД „ВОЈВОДИНАПУТ – ПАНЧЕВО“ Панчево, потписан је 14.11.2011.г. Уговорено је вршење послова у 2011.г. у висини од 20.000 хиљада дин, као и могућност закључивања Анекса уговора, на основу Финансијског плана за 2012.г. Коначна вредност услуга по овом уговору утврдиће се на основу стварно изведених и оверених количина.

У Понуди која је део конкурсне документације под тачком VI НАЧИН ДАВАЊА АВАНСА утврђен је начин давања аванса за набавку материјала, и то: “Наручилац може одобрити аванс за набавку материјала, а у року од три дана од дана преноса средстава из буџета града Панчева на рачун ЈП“Дирекција“, а на захтев понуђача-Извршиоца.“

У уговору је додат члан 7. који није био у моделу уговора тендерске документације (тако да уговор има 15, а модел уговора 14 чланова), који гласи: “Наручилац може одобрити аванс за набавку материјала, а у року од три дана од дана преноса средстава из буџета града Панчева на рачун ЈП“Дирекција“ Панчево, на захтев Извршиоца“, а односи се на могућност одобравања аванса извршиоцу услуга за набавку материјала. У 2011.г. је уплаћен аванс извршиоцу услуга 28.11. 2011.г. у износу од 5.535 хиљада дин, и у 2012.г.01.03. 2012.г. у износу од 3.321 хиљада дин. Извођачу радова је у 2011.г. по овој јавној набавци уплаћено 10.896 хиљада дин.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези јавне набавке - Одржавање општинских путева у граду Панчеву и улица са савременим коловозом у насељеном месту Панчеву у зимском периоду новембар 2011-март 2012.г. утврђено је следеће:

- Процењена вредност јавне набавке на годишњем нивоу износи 45.000 хиљада дин, са порезом на додатну вредност, што није у складу са чл. 37. Закона о јавним набавкама, по коме се процењена вредност јавне набавке исказује у укупном износу без пореза на додатну вредност.
- Уговор је закључен за период новембар 2011.г.-март 2012.г., што није у складу са чл. 2, 46. и чл. 57. Закона о буџетском систему, по коме се буџет доноси за период од једне фискалне године и важи за годину за коју је донет. Фискалном годином сматра се период од дванаест месеци, од 1.јануара до 31.децембра календарске године, а уговори о набавци добара, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Уговором није одређена укупна вредност уговора, предвиђена је могућност потписивања Анекса кад се обезбеде финансијска средства, Законом о јавним набавкама није предвиђена могућност потписивања Анекса уговора-кад се обезбеде додатна средства.
- У уговору је додат члан 7. који није био у моделу уговора тендерске документације, а односи се на могућност одобравања аванса извршиоцу услуга за набавку материјала. У 2011.г. је уплаћен аванс извршиоцу услуга у износу од 5.535 хиљада дин, а у 2012.г. у износу од 3.321 хиљада дин.
- За децембру 2011.г. испостављене су две привремене ситуације, што није у складу са чл. 6. Уговора, по коме се ситуације испоставља једном месечно.

3) ЈН-радова – Реконструкција „Старог градског језгра“ Старо Панчево - I фаза.

Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку донела је Директор 19.07.2011.г. редни број јавне набавке: А39-1-3/31-03/2011, са следећим подацима: (1) Предмет јавне набавке је Извођење радова на реконструкцији „Старог градског језгра“ Старо Панчево-Iфаза (2) Процењена вредност јавне набавке радова, износи 44.000 хиљаде дин, без ПДВ-а; (2) средства су обезбеђена у Финансијском плану Дирекције на позицији 2.3.1.17.1. Јавни позив је објављен у „Сл. гласнику РС“ број: 55/2011, а као посебни услови које понуђач треба да испуни наведено је - да је понуђач у 2006.-ој, 2007.-ој, 2008.-ој, 2009.-ој и 2010.-ој години, извео радове на изградњи из области нискоградње у вредности од 100.000 хиљада дин. У року предвиђеном за подношење понуда стигла је само једна понуда, коју је комисија за јавне набавке оценила као благовремену, исправну, одговарајућу и прихватљиву. Уговор о извођењу радова на реконструкцији „Старог градског језгра“ Старо Панчево –I фаза потписан је са конзорцијумом који чине: (1) АД „Војводинапут-Панчево“ Панчево; (2) „Finnet-inženjering“ доо Панчево и (3) „Пробанат изградња“ доо Београд, у име конзорцијума Уговор је потписала АД „Војводинапут-Панчево“ Панчево као носилац посла у заједничкој понуди. Уговор је потписан на износ од 43.986 хиљада дин, без пореза на ПДВ, односно 51.903 хиљаде дин са ПДВ-ом. Уговорен је аванс у висини од 20% вредности укупног уговора. Извођач се обавезао да радове изведе у року од 120 радних дана. На основу информације добијене од надзорног органа извођач радова је поднео захтев за продужетак рока 12.03.2012.г. (164 дана од дана увођења у посао), што није у складу са 6 Уговора, по коме је Извођач био дужан да поднесе писани, детаљно образложени захтев за продужење рока и то најкасније 1 дан пре истека рока извођења радова тј. до 27.01.2012.г., извођач је захтев поднео са закашњењем од 45 дана. Уговором је предвиђен обрачун казне за кашњење у извођењу радова, казна није обрачуната и надзорни орган сматра да је кашњење оправдано. Извођачу радова је у 2011.г. плаћено 26.868 хиљада дин. На основу информације добијене од надзорног органа извођач радова је радове завршио до 05.04.2012.г. Окончана ситуација није испостављена до 31.10.2012.г.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези јавне набавке- Реконструкција „Старог градског језгра“ Старо Панчево- I фаза утврђено је следеће:

- Извођач радова није радове завршио у року предвиђеним уговором 28.01.2012.г., већ је радове завршио 05.04.2012.г. 68 дана по истеку рока. Извођач радова поднео је захтев за продужетак рока 12.03.2012.г. (164 дана од дана увођења у посао), што није у складу са 6 Уговора, по коме је Извођач био дужан да поднесе писани, детаљно образложени захтев за продужење рока и то најкасније 1 дан пре истека рока извођења радова тј. до 27.01.2012.г., а извођач је захтев поднео са закашњењем од 45 дана.
- Радови су завршени 05.04.2012.г, а окончана ситуација није испостављена, примопредаја радова није извршена, употребна дозвола није издата до 31.10.2012.г.

4.1.7.3. МЗ Иваново

Месна заједница Иваново

Сагласност на Финансијски план за 2011.г. МЗ Иваново дало је Градско веће 28.12.2010.г. На основу изјаве одговорних лица МЗ Иваново нема План јавних набавки за 2011. г, позиција

438-економска класификација 511000-Зграде и грађевински објекти. У Одлуци о буџету план и извршење на овој позицији исказани су у износу од 2.000 хиљаде дин, са следећом структуром: пренос средстава за изведене радове 1.929 хиљада дин и за вршење надзора над извођењем грађевинских радова 71 хиљада дин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- МЗ Иваново нема план јавних набавки за 2011.г., што је супротно чл. 3. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- За јавне набавке које су ревидиране (02/11; 03/11; 05/11; 07/11 и 10/11) утврђене су следеће неправилности –непоступање по Правилнику о поступку јавне набавке мале вредности и то МЗ Иваново: (1) не води посебну евиденцију о јавним набавкама мале вредности (чл. 22. Правилника); (2) није сачинила извештај о закљученим уговорима у поступцима јавне набавке мале вредности (чл.22 и 24. Правилника); (3) донела је одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности (ЈНМВ), каја не садржи све елементе прописане чл. 4. Правилника; (4) није донела акт о образовању комисије за ЈНМВ у складу са прописаним критеријумима у чл. 5. Правилника; (5) од понуђача није добила писану изјаву као доказ о испуњености услова утврђених конкурсном документацијом (чл. 7. Правилника); (6) није у конкурсној документацији објавила критеријуме и елементе за избор најповољније понуде (чл. 8. Правилника); (7) није позвала најмање три понуђача (чл. 9. Правилника); (8) није водила записник о отварању понуда (комисија) (чл. 11. Правилника); (9) није саставила записник о стручној оцени понуда (комисија) (чл. 12. Правилника); (10) није доставила одлуку свим понуђачима (чл. 12 ст.6. Правилника); није доставила обавештење о закљученом уговору о ЈНМВ и није објављено у „СЛ. гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки (чл. 14. Правилника).

1) Јавна набавка бр.02/11-Изградња дела улице Иве Лоле Рибара од Војвођанске улице до Рибарске улице у Иванову

На захтев ревизора да се достави документација везана за одобрење за изградњу и друга акта која је потребно прибавити за радове који су предмет јавне набавке, а која издаје Градска управа (грађевинску дозволу, решење, сагласност за извођење радова, употребну дозволу и др.) одговорна лица су доставила информацију да постоји акт о ојачању коловоза бр: IV-08-351-830/2008 из 2008.г., који је потврђен 05.08.2010.г., у архиви Градске управе нема решења, тако да се ревизија није могла уверити да ли су наведени радови вршени у складу са Законом о планирању и изградњи и Законом о путевима.

МЗ Иваново је Уговор о изградњи дела улице Иве Лоле Рибара од Војвођанске улице до Рибарске улице у Иванову закључила са д.о.о.“Градитељ“ Панчево дана 26.04.2011.г., на износ од 994.395,00 дин, без урачунатог ПДВ, са уплатом аванса у висини од 70%, од вредности уговора. Рок за извођење радова је 7 радних дана, по уговору као почетак рока сматра се пријем аванса (аванс је уплаћен 09.05.2011.г. -800 хиљада дин и 19.05.2011.г.-21 хиљада дин), као и предаја локације извођачу радова, извођач је уведен у посао 30.05.2011.г. Уговором је уговорена казна за кашњење извођача радова и то за сваки дан закашњења 0,005 од уговорене вредности радова, до максималних 10%, укупне уговорене вредности радова. Као дан завршетка извођења радова у грађевинском дневнику уписан је 14.06.2011.г. Окончана ситуација је испостављена 20.06.2011.г. Извођачу радова је у 2011.г. исплаћен износ од 865 хиљада дин. износ за изведене радове.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- На захтев ревизије, Градска управа није доставила потребну документацију да би се могли уверити да су радови Изградња дела улице Иве Лоле Рибара од Војвођанске улице до Рибарске улице у Иванову извршени у складу са Законом о планирању и изградњи и Законом о путевима.
- За рачунање рока извођења радова одређена су два датума и то: датум уплате аванса и датум увођења у посао извођача радова; два наведена датума се не подударaju, тако да је 97% аванса уплаћено 21 дана пре увођења у посао (3% аванса 11 дана пре увођења у посао), што значи да се не може тачно утврдити колико је извођач дана каснио у извођењу радова, 26 дана или 16 дана или 5 дана, а на основу изјаве одговорних лица није зарачуната казна за кашњење.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да се утврди да ли су радови извршени у складу са Законом о планирању и изградњи и Законом о путевима, да се рокови извођења радова прецизно дефинишу.

Јавна набавка бр.03/11-Уређење коловоза у улицама које су насуте каменом агрегатом и то у улицама: Насипска; Гробљанска; Бориса Кидрича; Петефи Шандора; Иве Лоле Рибара; 29. Новембра; Жарка Зрењанина и Рибарској

Предмет јавне набавке је подривање постојећег застора на наведеним површинама са додавањем новог материјала у дебљини 3-6 цм, планирање и набијање туцаника до потребне збијености. На захтев ревизора да се достави документација везана за одобрење за изградњу и друга акта која је потребно прибавити за радове који су предмет јавне набавке, а која издаје Градска управа, (решење, сагласност за извођење радова, употребну дозволу и др.), одговорна лица нису доставила тражена акта, тако да се ревизија није могла уверити да ли су наведени радови вршени у складу са законима који регулишу ову врсту радова.

Одлуку о избору најповољније понуде донета је на састанку Савету МЗ и тендерске комисије 27.06.2011.г., Уговор за уређење коловоза у улицама које су насуте каменим агрегатом 0/31.5 је закључен дана 30.06.2011.г. са извођачем радова д.о.о.“Градитељ“ Панчево. Укупна вредност радова по уговору је 482.160,00 дин без ПДВ. Уговорена је уплата аванса у висини од 60% од укупне вредности уговора, аванс је уплаћен 06.07. 2011.г. Рок за извођење радова је седам радних дана, рок се рачуна од пријема аванса, као и предаје локације извођачу (на основу увида у грађевински дневник радови су започели 08.07.2011.г., а завршени 11.07.2011.г.). Окончана ситуација је испостављена 12.07.2011.г., окончану ситуацију су потписали: (1) извођач радова; (2) надзорни орган и (3) инвеститор. У 2011.г. је на име изведених радова извођачу исплаћено 568.948,80 дин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- На захтев ревизије, Градска управа није доставила потребну документацију да би се могли уверити да су радови уређење коловоза у улицама које су насуте каменим агрегатом и то у улицама: Насипска; Гробљанска; Бориса Кидрича; Петефи Шандора; Иве Лоле Рибара; 29. Новембра; Жарка Зрењанина и Рибарској извршени у складу са законима који регулишу ову врсту радова.
- Уговор о Уређење коловоза у улицама које су насуте каменим агрегатом и то у улицама: Насипска; Гробљанска; Бориса Кидрича; Петефи Шандора; Иве Лоле Рибара; 29. Новембра; Жарка Зрењанина и Рибарској закључен је пре истека рока за заштиту права понуђача, што није у складу са чл. 13. Правилника и чл.107. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да се утврди да ли су радови извршени у складу са Законом о планирању и изградњи и Законом о путевима. Препоручујемо одговорним лицима МЗ Иваново да уговор закључују у роковима одређеним Законом о јавним набавкама.

2) Јавна набавка бр.05/11-Уређење, поправка и ојачање коловозне конструкције од каменог агрегата 0/31.5 и то у улицама: Новембарска (од гробља до краја); Гробљанска; 7 јула и Насипска. Предмет јавне набавке је подривање постојећег застора на наведеним површинама са додавањем новог материјала у дебљини 3-6 цм, планирање и набијање туцаника до потребне збијености. На захтев ревизора да се достави документација везана за одобрење за изградњу и друга акта која је потребно прибавити за радове који су предмет јавне набавке, а која издаје Градска управа, (решење, сагласност за извођење радова, употребну дозволу и др.), одговорна лица нису доставила тражена акта, тако да се ревизија није могла уверити да ли су наведени радови вршени у складу са законима који регулишу ову врсту радова.

Уговор о уређењу, поправци и ојачању коловозне конструкције од каменог агрегата 0/31.5, закључен је 06.10.2011.г.са извођачем радова д.о.о.“Градитељ“ Панчево. Укупна вредност радова по уговору је 493.476,00 дин са обрачунатим ПДВ-ом. Уговорена је уплата аванса у висини од 50% од укупне вредности уговора, аванс у износу од 246.738,00 дин. је са подрачуна Буџета Града пренет- МЗ 12.10.2011.г. за ове намене, на основу изјаве одговорних лица МЗ, аванс није уплаћен у 2011.г., а стање на подрачуну МЗ (на који је пренет аванс) на дан 30.12.2011.г. је 0,00 дин.

3) Јавна набавка бр.06/11-Израда, поправка, ојачање и проширење постојећег паркинга код спортског центра у Иванову. На захтев ревизора да се достави документација везана за одобрење за изградњу и друга акта која је потребно прибавити за радове који су предмет јавне набавке, а која издаје Градска управа, (решење, сагласност за извођење радова, употребну дозволу и др.), одговорна лица нису доставила тражена акта, тако да се ревизија није могла уверити да ли су наведени радови вршени у складу са законима који регулишу ову врсту радова. Уговор о изради, поправци и ојачању и проширењу постојећег паркинга код спортског центра у Иванову потписан је 06.10.2011. г. са извођачем радова д.о.о.“Градитељ“ Панчево. Укупна вредност радова по уговору је 236.885,00 са ПДВ. Уговорена је уплата аванса у висини од 50% од укупне вредности уговора, аванс у износу од 219.301,24 дин. је са подрачуна Буџета Града пренет - МЗ 29.12.2011.г. за ове намене, на основу изјаве

одговорних лица МЗ, аванс није уплаћен у 2011.г., а стање на подрачуна МЗ (на који је пренет аванс) на дан 30.12.2011.г. је 0,00 дин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Са рачуна Буџета града су 12.10.2011.г. МЗ Иваново пренета средства за уплату аванса извођачу радова у износу од 246.738,00 дин , а по јавној набавци бр.05/11-Уређење, поправка и ојачање коловозне конструкције од каменог агрегата 0/31.5 и то у улицама: Новембарска (од гробља до краја); Гробљанска; 7 јула и Насипска, МЗ није извршила уплату аванса, већ је средства потрошила за друге намене.
- Са рачуна Буџета града су 29.12.2011.г. МЗ Иваново пренета средства за уплату аванса извођачу радова у износу од 219.301,24 дин, а по јавној набавци бр.06/11- Израда, поправка, ојачање и проширење постојећег паркинга код спортског центра у Иванову, МЗ није извршила уплату аванса, већ је средства потрошила за друге намене.
- МЗ је потписала уговор и преузела обавезу у износу од 730 хиљада дин у 2011.г. за Уређење, поправка и ојачање коловозне конструкције од каменог агрегата 0/31.5 и то у улицама: Новембарска (од гробља до краја); Гробљанска; 7 јула и Насипска и Израда, поправка, ојачање и проширење постојећег паркинга код спортског центра у Иванову., а да није имала обезбеђена средства у Одлуци о буџету и у Финансијском плану.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ да средства пренета из буџета троше за намене за која су им и одобрена.

Позиција 439-економска класификација 511000-Зграде и грађевински објекти. У Одлуци о буџету план и извршење на овој позицији исказани су у износу од 1.247 хиљаде дин, а за изградњу темеља будуће капеле. Решење о Грађевинској дозволи за изградњу Капеле у комплексу гробља у Иванову, инвеститору МЗ Иваново донела је Градска управа, Секретаријат за заштиту животне средине 18.10.2012.г. број: V-16-351-532/2012. Укупна инвестициона вредност објекта је 5.488 хиљада дин; решење о локацијској дозволи издато је 09.11.2011.г.;главни пројекат урађен је у новембру 2011.г.; остали неопходни пројекти и сагласности потребне за издавање грађевинске дозволе прибављени су у 2012.г.

5) Јавна набавка бр.07/11-изградња темеља будуће капеле. Одлука о избору најповољније понуде донета је на састанку Савета Месне заједнице и тендерске комисије 10.10.2011.г., а Уговор о грађењу темеља будуће капеле у Иванову са извођачем радова ЕКО МАБЕР ИНЖЕЊЕРИНГ доо, Панчево, закључен је 25.10.2011.г. Укупна вредност радова по уговору је 805.585,00 дин без ПДВ. Уговорена је уплата аванса у висини од 50% од укупне вредности уговора. Рок за извођење радова је десет радних дана, рок се рачуна од пријема аванса, као и предаје локације извођачу. Извођач радова је доставио обавештење да су предметни радови завршени закључно са 07.11.2011.г.

Окончана ситуација је испостављена 15.11.2011.г. окончану ситуацију су потписали: (1) извођач радова; (2) надзорни орган и (3) инвеститор. У 2011.г. је на име изведених радова извођачу исплаћено 950.590,00 дин.

6) Јавна набавка бр.10/11-извошење радова на изградњи подне плоче будуће капеле. Одлука о избору најповољније понуде донета је на састанку Савета Месне заједнице и тендерске комисије 09.12.2011.г., а Уговор о грађењу подне плоче на будућој капели у Иванову са извођачем радова ЕКО МАБЕР ИНЖЕЊЕРИНГ доо, Панчево, закључен је 10.12.2011.г. Укупна вредност радова по уговору је 412.900,00 дин без ПДВ. Уговорена је уплата аванса у висини од 20% од укупне вредности уговора, аванс у износу од 88 хиљада дин уплаћен 30.12.2011.г. Рок за извођење радова је десет радних дана, рок се рачуна од пријема аванса, као и предаје локације извођачу. Уговором је уговорена казна за кашњење извођача радова и то за сваки дан закашњења 0,005 од уговорене вредности радова, до максималних 10%, укупне уговорене вредности радова. Технички преглед објекта није извршен, што је била обавеза у складу са Законом о планирању и изградњи и чл. 16. Уговора, по коме по се обављању техничког прегледа врши примопредаја и коначни обрачун изведених радова. Окончана ситуација је испостављена 01.02.2012.г. окончану ситуацију су потписали: (1) извођач радова; (2) надзорни орган и (3) инвеститор. У 2011.г. је на име изведених радова извођачу исплаћено у 2011.г. 87 хиљада дин и у 2012.г. 399 хиљада дин.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези јавне набавке- Израдња темеља будуће капеле и Извођење радова на изградњи подне плоче будуће капеле утврђено је следеће:

- МЗ Иваново је изградила темеље будуће капеле и подну плочу будуће капеле у вредности од 1.438 хиљада дин, а да није имала Решење о грађевинској дозволи издато од стране Градске управе Града, што је супротно чл. 110. Закона о планирању и изградњи, по коме се

грађење објекта врши на основу грађевинске дозволе и техничке документације, под условима и на начин утврђен овим законом.

- МЗ је спровела два поступка јавне набавке мале вредности и то за -Израдњу темеља будуће капеле и Радове на изградњи подне плоче будуће капеле, уместо отвореног поступка, што је супротно чл. 20. Закона о јавним набавкама, зато што објекат Капела у комплексу гробља у Иванову, у ул. Гробљанска б.б. са становишта Закона о планирању и изградњи представља техничку и функционалну целину,(и у грађевинској дозволи као укупна инвестициона вредност објекта исказана је вредност од 5.488 хиљада дин). За наведене јавне набавке у 2011.г. МЗ је исплатила 1.438 хиљада дин.
- МЗ је потписала уговор и преузела обавезу у износу од 399 хиљада дин у 2011.г. за изградњу подне плоче будуће капеле, а да није имала обезбеђена средства у Одлуци о буџету и у Финансијском плану.
- Уговор о Извођењу радова на изградњи подне плоче будуће капеле закључен је пре истека рока за заштиту права понуђача, што није у складу са чл. 13. Правилника и чл.107. Закона о јавним набавкама.

4.1.7.4. МЗ Глогоњ

Финансијски план за 2011.г. је усвојио Савет Месне заједнице 14.12.2010.г., а Градско веће Града је дало сагласност на исти 28.12.2010.г.

-позиција 413- из Одлуке о буџету Града исказано је извршење у износу од 3.247 хиљада дин, са ове позиције је извршено плаћање на име изведених радова износ од 3.168 хиљада дин и на име стручног надзора на извођењу радова 79 хиљада дин.

1) Јавна набавка бр.1/2011-Реконструкција водоводне мреже у насељеном месту Глогоњ улица Тамишка од Чвора бр.40 са Чвором бр.10 (од улице Београдске до улице Б.Кидрича). Вредност радова по главном пројекту реконструкција водовода насеља Глогоњ је 42.317 хиљада дин. Планом инвестиција града Панчева за период 2009-2012 год.–планирана је замена азбестних водоводних цеви, са планом да се реализација изврши у 2010.г. МЗ Глогоњ је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке 09.03.2011.г број:031-22/2011.г. Уговор за Реконструкцију водоводне мреже у насељеном месту Глогоњ улица Тамишка од Чвора бр.40 са Чвором бр.10 (од улице Београдске до улице Б.Кидрича) закључен је 29.03.2011.г. са извођачем радова „РАДУС-БНС-ГП“ д.о.о Панчево. Укупна вредност радова по уговору је 2.686.425,43 дин без урачунатог ПДВ. Уговорена је уплата аванса у висини од 30% од укупне вредности уговора, аванс је уплаћен 07.04. 2011.г. Рок за извођење радова је 20 радних дана, рок се рачуна од дана увођења у посао, извођач је уведен у посао дана 05.04.2011.г., а на основу Записника о увођењу извођача у посао. Грађевински дневник је закључен 29.04.2011.г., окончана ситуација је испостављена 12.05.2011.г., окончану ситуацију су потписали: (1) извођач радова; (2) надзорни орган и (3) инвеститор. У 2011.г. је на име изведених радова исплаћено извођачу 3.168.134,28 дин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Реконструкција водоводне мреже у насељеном месту Глогоњ није планирана Планом инвестиција града Панчева за период 2009-2012 год. да се реализује у 2011.г., већ је наведеним планом планирано да се замена азбестних водоводних цеви изврши у 2010.г.
- Укупна вредност радова по главном пројекту је је 42.317 хиљада дин. У 2011.г. МЗ је спровела поступак јавне набавке мале вредности и уговорила радове само за реконструкцију дела водоводне мреже, а да не постоји акт којим је та могућност планирана, што није у складу са чл.20; чл. 27. и чл. 35. Закона о јавним набавкама по којима се „Избор најповољније понуде по правилу врши у отвореном поступку јавне набавке и у другим поступцима, јавних набавки уколико су за то испуњени услови прописани овим Законом. Процењена вредност јавне набавке радова одређује се тако што укупна вредност радова представља основицу за израчунавање вредности јавне набавке радова, а ако уговор о јавној набавци траје више година, обавезе које ће доспевати у наредним годинама морају бити уговорене у износима предвиђеним прописима којима се уређује извршење буџета и јавно финансирање за сваку посебну годину.“
- Одлука о покретању поступка јавне набавке нема све елементе и то: (1) процењену вредност јавне набавке мале вредности и (2) податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, што није у складу са чл.4. Правилник о поступку јавне набавке мале вредности („Сл. гласник РС“, бр. 50/09).
- МЗ није сачинила извештај о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки мале вредности (чл. 22. и 24. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности „Сл. гласник РС“, бр. 50/09.

4.1.7.5. МЗ Омољница. Сагласност на Финансијски план за 2011.г. и измену финансијског плана дало је Градско веће, позиција 481-економска класификација 511000-Зграде и грађевински објекти. У Одлуци о буџету је исказано извршење у износу од 3.611 хиљада дин.

1) Јавна набавка бр.04/11 -Асфалтирање улице Тамишке. Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности МЗ Омољница донела је 29.03.2011.г., где је као процењена вредност наведена вредност са ПДВ-ом у износу од 3.600 хиљада дин. Одлука о избору најповољније понуде донета је 16.05.2011.г., ревизији није достављен доказ да је наручилац у року од три дана од дана отварања понуда, понуђачима доставио копију записника о отварању понуда, доказ није достављен да је наручилац доставио одлуку свим понуђачима у року од три дана од дана доношења Одлуке.

Одлука о избору најповољније понуде донета је 16.05.2011.г., а уговор о извођењу радова на Асфалтирању улице Тамишке закључен је 18.05.2011.г. Комисија за јавну набавку, примењујући критеријум најниже понуђене цене, прдложила је понуду "Градитељ" доо Панчево, са понуђеном ценом од 8.006 хиљада дин, за коју је председник Савета МЗ и донео Одлуку о избору најповољније понуде. Уговор је закључен са д.о.о."Градитељ" Панчево на износ од 3.540.000,00 дин, са ПДВ-ом. Уговором је предвиђена уплата аванса у износу од 50%, од вредности уговора. Аванс је уплаћен 17.06.2011.г. Рок за извођење радова је 15 дана од дана уплате аванса и увођења у посао од стране надзорног органа. Ревизији није достављен записник о увођењу извођача у посао. Окончана ситуација је испостављена 03.08.2011.г. и иста је потписана од стране: (1) извођача радова и (2) надзорног органа. Окончана ситуација није потписана од стране инвеститора. Уговором је уговорена казна за кашњење извођача радова и то за сваки дан закашњења 0,002 од уговорене вредности радова, до максималних 3%, укупне уговорене вредности радова.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези јабне набавке- Асфалтирање дела Тамишке улице у Омољници утврђено је следеће:

- МЗ Омољница је извела радове на Асфалтирању улице Тамишке у износу од 3.009 хиљада дин, а да претходно није прибавила оверу за техничку документацију од стране надлежног секретаријата Градске управе, што је супротно чл. 59. Закона о јавним путевима („Сл.гласник РС" број: 101/2005 и 123/2007).
- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке процењена вредност одређена је са ПДВ у износу од 3.600 хиљада дин, што није у складу са чл. 37. Закона о јавним набавкама, по коме се процењена вредност јавне набавке исказује у укупном износу без пореза на додатну вредност.
- Уговор о извођењу радова на асфалтирању улице Тамишке закључен је пре истека рока за заштиту права понуђача, што није у складу са чл. 13. Правилника и чл.107. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности није објављено у „Сл.гласнику РС" и на порталу јавних набавки, што није у складу са чл. 14. Правилника.
- Одлука о избору најповољније понуде донета је за понуђену цену од 8.006 хиљада дин са ПДВ-ом, а Уговор о извођењу радова закључен је на износ од 3.540 хиљада дин, што је супротно чл. 79 Закона о јавним набавкама, чл. 57 Закона о буџетском систему, по коме је наручилац дужан да обустави поступак јавне набавке уколико нису испуњени услови за избор најповољније понуде из чл. 78. Закона о јавним набавкама и да уговори о извођењу грађевинских радова морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Рок за извођење радова одређен је на основу два критеријума.
- Окончана ситуација није потписана од стране инвеститора.
- МЗ није сачинила извештај о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки мале вредности (члан 22. и 24. Правилника).

4.2 Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години. Исто тако, исказани су подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Града за текућу и претходну годину.

Број конта	О П И С	у (000) дин	
		Претходна година	Текућа година
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	3.181.282	3.762.605

700000	Текући приходи	3.159.895	3.745.519
710000	Порези	1.908.643	2.340.613
730000	Донације и трансфери	403.634	434.949
740000	Други приходи	814.368	944.828
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.123	5.494
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.770	-
790000	Приходи из буџета	26.357	19.635
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	21.387	17.086
810000	Примања од продаје основних средстава	17.976	13.673
820000	Примања од продаје залиха	3.411	3.413
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	3.053.721	3.718.381
400000	Текући расходи	2.844.877	3.273.509
410000	Расходи за запослене	820.782	896.954
420000	Коришћење роба и услуга	774.583	992.325
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	5.883	6.735
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	29.304	31.164
450000	Субвенције	735.523	743.905
460000	Донације, дотације и трансфери	273.497	357.195
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	99.651	117.593
480000	Остали расходи	105.654	127.638
500000	Издаци за нефинансијску имовину	208.844	444.872
510000	Основна средства	204.836	437.971
520000	Залихе	1.970	2.343
540000	Природна имовина	2.038	4.558
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	127.561	44.224
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит		
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	554.936	668.172
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	373.969	502.776
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку Нефинансијске имовине	299	475
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за Покриће расхода и издатака текуће године	16.053	15.543
	Износ Расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита	143.344	137.340
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	21.271	12.038
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	201.617	225.933
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	201.617	225.933
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	480.880	486.463
321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ		
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину	476.190	459.423
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	4.690	27.040

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2011. г, остварени су Текући приходи у износу од 3.745.519 хиљада динара, а Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 17.086 хиљада динара, што укупно износи 3.762.605 хиљада динара, а што је, у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и Примања од продаје нефинансијске имовине остварени у укупном износу од 3.181.282 хиљаде динара, повећање од 18 %.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2011. г, извршени су Текући расходи у износу од 3.273.509–хиљада динара, а Издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 444.872 хиљада динара, што укупно износи 3.718.381 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући расходи и Издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 3.053.721 хиљада динара, чини повећање од 22 %.

4.2.3. Резултат пословања

Град је у 2011. г. исказао буџетски суфицит у износу од 44.224 хиљаде динара. Буџетски суфицит коригован је за: (1) део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 502.776 хиљада динара; (2) део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 475 хиљада дин; (3) део неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године 15.543 хиљада дин; (4) износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита у износу од 137.340 хиљада дин; (5) износ

приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 12.038 хиљада дин и (6) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 225.933 хиљада дин, тако да је износ прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 утврђен у износу од 459.423 хиљада динара. Град је део суфицита у износу од 459.423 хиљаде дин наменски определио за наредну годину а део суфицита у износу од 27.040 хиљада дин пренео као нераспоређен део.

Утврђено је да постоји разлика између вишка прихода и примања-суфицита; извора новчаних средстава; издвојених средстава за одређене намене; нераспоређеног прихода из ранијих година; пренетих неутрошених средстава из ранијих година; примљених депозита; осталих сопствених прихода; коригованих за дефицит и салда готовине на крају године за 353 хиљаде дин.

Препоручујемо да се горе наведена разлика утврди и изврше одговарајуће исправке.

4.3. Биланс стања

У биланс стања укључени су подаци из главне књиге трезора и подаци из извештаја завршних рачуна директних корисника буџетских средстава који укључују податке из извештаја завршних рачуна њихових индиректних корисника.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Начелник Градске управе донео је 05.12.2011. г. Решење о образовању: Комисије за попис средстава и извора средстава буџета Града са стањем на дан 31.12.2011. год; Комисије за попис основних средстава (непокретности и опреме) и ситног инвентара за Градску управу и градске Месне заједнице и Упутство за рад комисије. Комисија је саставила план; и Комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза директних корисника буџета Града и финансијских пласмана Консолидованог рачуна трезора Града.

Наведене Комисије саставиле су извештаје о извршеном попису, на основу којих је Начелник је донео Решење о усвајању резултата пописа.

У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисија за попис утврђено је да у Градској управи:

- пре пописа није извршено усклађивање евиденција и стања помоћних књига са главном књигом;
- пописом није утврђено стварно стање земљишта које се не води у пословним књигама а над којим Град има право својине, (у току ревизије субјект је започео уношење земљишта у базу податка);
- део опреме у рачунском центру није пописан;
- хартије од вредности нису пописане на основу извода о њиховом стању на дан 31.12.2011. г;
- финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама;
- извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.

Прегледом докумената у вези са потписом код индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ утврђено је да:

- хартије од вредности нису пописане на основу извода о њиховом стању на дан 31.12.2011. год;
- финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама;

Одговорним лицима органа Града препоручујемо: да у складу са Законом о јавној својини и Законом о планирању и изградњи успоставе права својине Града, а на основу извештаја комисије за попис унесу у пословне књиге сву имовину Града; да се попис врши у складу са важећим прописима, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем - да извештаји посебних пописних комисија и централне пописне комисије садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине; постојеће евиденције о нефинансијској и финансијској имовини усагласе са њеним стварним стањем; и да за непокретну имовину обезбеде власничке листове.

4.3.2. Актива

Укупна актива у билансу стања Града на дан 31.12.2011. год. исказана је у бруто износу од 12.379.043 хиљаде дин. и нето износу од 10.863.068 хиљада дин.

А) Нефинансијска имовина

У билансу стања Града нефинансијска имовина исказана је бруто износу од 8.791.015 хиљада дин, и нето износу од 7.275.972 хиљаде дин.

Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето износу од 5.484.967 хиљада дин. који је преузет из консолидованог биланса стања директног корисника Градска управа, од чега 105.849 хиљада дин. укључено из књиговодствених евиденција Градске управе, а 5.379.118 хиљада дин. из извештаја завршних рачуна њених индиректних корисника:

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“	5.203.693	956.891	4.246.802
ПУ „Дечија радост“	359.738	34.722	325.016
ЈП „Градска стамбена агенција“	283.245	57.356	225.889
Културни центар Панчева	212.189	8.586	203.603
Градска управа	172.415	66.566	105.849
МЗ Омољица	113.376	31.426	81.950
МЗ Глогоњ	51.017	7.504	43.513
МЗ Старчево	40.794	628	40.166
МЗ Долово	42.883	7.345	35.538
МЗ Иваново	35.284	1.596	33.688
Градска библиотека	41.075	13.966	27.109
МЗ Банатско Ново Село	28.163	1.408	26.755
Историјски архив	25.180	10.185	14.995
ДК „Кочо Рацин“ Јабука	11.919	1.181	10.738
ДК „3. октобар“ Банатско Ново Село	14.250	3.829	10.421
ДК „Вук Караџић“ Омољица	11.913	2.568	9.345
ДК „Жарко Зрењанин“ Иваново	13.236	4.167	9.069
ДК „25. мај“ Долово	11.354	4.000	7.354
МЗ Јабука	7.417	816	6.601
ДК „Младост“ Глогоњ	6.137	1.151	4.986
Дом омладине	4.050	1.209	2.841
ДК „4 октобар“ Банатски Брестовац	4.463	1.853	2.610
ДК „Братство- јединство“ Качарево	2.502	63	2.439
Народни музеј	7.768	5.534	2.234
ДК „29. новембар“ Старчево	2.212	210	2.002
МЗ Центар	1.142	109	1.033
МЗ Горњи град	955	54	901
МЗ Тесла	985	90	895
МЗ Стрелиште	570	63	507
МЗ Стари Тамиш	373	256	117
МЗ Б.Брестовац	2	1	1
Укупно	6.710.300	1.225.333	5.484.967

У Главној књизи директног корисника Градска управа воде се:

- остале стамбене зграде набавне вредности 110.452 хиљаде дин,
- остале пословне зграде набавне вредности 53.832 хиљаде дин. и
- спортски и рекреациони објекти набавне вредности 8.131 хиљаду дин.

У поступку ревизије презентованих исправа утврђено је да се у помоћној књизи аналитички не воде остале стамбене зграде.

У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ воде се зграде и грађевински објекти набавне вредност од 5.203.693 хиљаде дин, и то:

- Болнице, домови здравља и старачки домови 707.468 хиљада дин;
- Остале пословне зграде 28.105 хиљада дин;
- Објекти за потребе образовања 441.467 хиљада дин;
- Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели 1.773.452 хиљаде дин;
- Остали саобраћајни објекти 740.186 хиљада дин и
- Водовод 1.512.772 хиљаде дин.

Укупна садашња вредност наведене имовине је 4.246.802 хиљада дин. Наведена имовина води се аналитички у помоћној књизи основних средстава. У поступку ревизије узорковане

рачуноводствене документације утврђено је да се у помоћној књизи аналитички води и објекти комуналне и саобраћајне инфраструктуре под називима „изградња“, „доградња“, „реконструкција“ и слично, чиме се не обезбеђује вођење евиденције и обрачун амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Опрема (011200)

У билансу стања Града исказана је опрема у бруто износу од 464.064 хиљаде дин. и нето износ текуће године 190.408 хиљада дин, што је укључено из финансијских извештаја корисника:

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
Градска управа	173.808	120.799	53.009
Градска библиотека	58.810	11.169	47.641
ПУ Дечја радост	51.324	35.412	15.912
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“	40.863	30.369	10.494
Пројекти	11.493	1.454	10.039
Културни центар	31.171	24.623	6.548
Народни музеј	8.605	2.183	6.422
Туристичка организација Панчева	8.700	2.514	6.186
ДК „Кочо Рацин“ Јабука	6.820	1.559	5.261
ЈП Градска стамбена агенција	10.146	5.169	4.977
Дом омладине	8.636	3.981	4.655
МЗ Јабука	7.146	2.792	4.354
МЗ Банатско Ново Село	3.705	1.695	2.010
Историјски архив	7.281	5.560	1.721
ДК „Младост“ Глогоњ	2.813	1.338	1.475
МЗ Долово	3.103	1.702	1.401
МЗ Качарево	2.474	1.233	1.241
Завод за заштиту споменика	3.594	2.513	1.081
ДК „25. мај“ Долово	1.759	1.102	657
ДК „29. новембар“ Старчево	1.262	644	618
ДК „3. октобар“ Банатско Ново Село	1.490	892	598
ДК „Вук Караџић“ Омољица	2.086	1.629	457
МЗ Омољица	3.061	2.607	454
МЗ Тесла	1.111	664	447
Правобранилаштво	684	277	407
ДК „Братство-јединство“ Качарево	455	56	399
Дом омладине Б.Брестовац	896	615	281
МЗ Б.Брестовац	1.996	1.729	267
МЗ Глогоњ	1.843	1.585	258
ДК „Жарко Зрењанин“ Иваново	2.399	2.155	244
Заштитник грађана	232	9	223
ДК „4 октобар“ Банатски Брестовац	906	751	155
МЗ Иваново	536	428	108
МЗ Старчево	254	168	86
МЗ Центар	293	220	73
Атеље младих	65	8	57
МЗ Стари Тамиш	394	337	57
МЗ Стрелиште	646	593	53
МЗ Горњи град	197	157	40
МЗ Младост	721	699	22
МЗ Војловица	286	266	20
Укупно	464.064	273.656	190.408

У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ евидентирана је следећа опрема:

Субаналитички конто	Назив	Бруто	Исправка	Нето
	Опрема, и то:	40.863	30.369	10.494
	Опрема за саобраћај, од чега:	5.447	4.551	897
011211	Опрема за копнени саобраћај	5.447	0	5.447
011219	Исправка вредности саобраћајне опреме	0	4.551	-4.551

	Административна опрема, од чега:	32.158	24.624	7.533
011221	Канцеларијска опрема	6.670	0	6.670
011222	Рачунарска опрема	10.623	0	10.623
011223	Комуникациона опрема	2.793	0	2.793
011224	Електронска и фотографска опрема	2.727	0	2.727
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	9.344	0	9.344
011229	Исправка вредности административне опреме	0	24.624	-
			24.624	24.624
	Опрема за јавну безбедност, од чега:	244	0	244
011281	Опрема за јавну безбедност	244	0	244
	Опрема за производњу. моторна. непокретна и немоторна опрема, од чега:	3.014	1.194	1.820
011293	Непокретна опрема	664	0	664
011294	Немоторна опрема	2.351	0	2.351
011299	Исправка вредности опреме за производњу. моторне. непокретне и немоторне опреме	0	1.194	-1.194

У поступку ревизије презентованих исправа нису утврђене неправилности у евидентирању и исказивању опреме.

Остале некретнине и опрема (011300)

У билансу стања Града исказана су остале некретнине и опрема у бруто износу од 9.754 хиљаде дин. и нето износ текуће године 9.438 хиљада дин, што је укључено из финансијских извештаја корисника:

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
МЗ Старчево	5.205		5.205
ДК „Вук Караџић“ Омољница	2.063		2.063
МЗ Горњи град	636	159	477
ДК „3. октобар“ Банатско Ново Село	326		326
Дом културе „Жарко Зрењанин“ Иваново	274		274
Дом омладине	224		224
Дом културе „Кочо Рацин“ Јабука	219		219
Дом културе „29. новембар“ Старчево	212		212
МЗ Качарево	310	152	158
ДК „25. мај“ Долово	144	1	143
ДК „Братство-јединство“ Качарево	122		122
МЗ Банатско Ново Село	15		15
МЗ Младост	4	4	-
Укупно	9.754	316	9.438

Култивисана имовина (012100)

Култивисана имовина исказана је у билансу стања у нето износу од 4.124 хиљаде дин. Наведени износ исказан је у консолидованом билансу стања директног корисника Градска управа, што је укључено из извештаја завршног рачуна индиректног корисника МЗ Качарево.

Драгоцености (013100)

Драгоцености су у билансу стања исказане у нето износу од 1.927 хиљада дин. Наведени износ исказан је у консолидованом билансу стања директног корисника Градска управа, од чега је из извештаја завршног рачуна индиректних корисника:

Корисник	Износ претходне године		
	бруто	исправка	нето
ПУ „Дечја радост“	1.924		1.924
МЗ Тесла	10	7	3
Укупно:	1.934	7	1.927

Земљиште (014100)

Земљиште је исказано у износу од 15.447 хиљада дин. који је преузет из консолидованог биланса стања директног корисника Градска управа:

Корисник	Износ претходне године		
	Бруто	Исправка	Нето
МЗ Војловица	10.591		10.591
Градска управа	1.591		1.591
ПУ Дечија радост	1.254		1.254

МЗ Центар	827		827
Културни центар	495		495
Градска библиотека	366		366
ДК „Вук Караџић“ Омољница	172		172
МЗ Б. Брестовац	54		54
МЗ Иваново	49		49
МЗ Омољница	48		48
Укупно	15.447	0	15.447

У поступку ревизије утврђено је да у пословним књигама Града није евидентирано, ни у финансијским извештајима исказано земљиште у својини Града.

Одговорним лицима Града препоручујмо се да се у складу са Законом о планирању и изградњи изврши конверзија права својине над земљиштем и исто унесе у пословне књиге града, као и да се, у складу са Законом о јавној својини, успостави право својине Града и имовине унесе у пословне књиге града.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 1.518.369 хиљада дин. који је преузет из укључен из евиденција директног корисника Градска управа и из извештаја завршних рачуна њених индиректних корисника.

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	исправка	Нето
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“	1.057.764		1.057.764
Градска управа	206.342		206.342
МЗ Качарево	108.676		108.676
МЗ Јабука	66.344		66.344
МЗ Горњи град	24.271		24.271
МЗ Старчево	12.010		12.010
МЗ Омољница	11.293		11.293
МЗ Банатско Ново Село	7.971		7.971
МЗ Војловица	7.968		7.968
Културни центар	7.603		7.603
Укупно	1.518.369	0	1.518.369

Аванси за нефинансијску имовину (015200)

Аванси за нефинансијску имовину исказани су у износу од 13.556 хиљада дин. који је преузет из извештаја завршних рачуна њених индиректних корисника.

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка вредности	Нето
Културни центар	1.203		1.203
МЗ Омољница	1.779		1.779
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“	10.571		10.571
Укупно	13.556		13.556

Нематеријална имовина (016100)

Нематеријална имовина исказана је у нето износу од 29.216 хиљада дин. који је преузет из укључено из књиговодствених евиденција Градске управе и из извештаја завршних рачуна њених индиректних корисника.

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
Градска управа	9.514	2.564	6.950
ДК „4 октобар“ Банатски Брестовац	152		152
ДК „25. мај“ Долово	13		13
Историјски архив	511		511
Завод за заштиту споменика	317		317
Културни центар	8.287		8.287
МЗ Банатско Ново Село	2.064		2.064
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“	7.753	5.124	2.629
ЈП Градска стамбена агенција	6.141	1.674	4.467
Правобранилаштво	84		84
Пројекти	3.939	197	3.742
Укупно	38.775	9.559	29.216

Робне резерве (021100)

Робне резерве су исказане је у нето износу од 296 хиљада дин. који је укључен из биланса стања индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“.

Корисник	Износ претходне године		
	Бруто	Исправка	Нето
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“	296		296
Укупно:	296		296

Залихе производње (021200)

Залихе производње су исказане је у нето износу од 6.118 хиљада дин. који је укључен из биланса стања индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“.

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“	6.118		6.118
Укупно:	6.118		6.118

Роба за даљу продају (021300)

Роба за даљу продају исказане је у нето износу од 539 хиљада дин. који је укључен из биланса стања индиректних корисника:

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“	13		13
ДК „25. мај“ Долово	2.937	2.865	42
Туристичка организација Панчева	875	336	539
Укупно:	3.795	3.201	594

Залихе ситног инвентара (022100)

Залихе ситног инвентара исказане је у нето износу од хиљаду дин. који је укључен из биланса стања индиректних корисника:

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
МЗ Центар	1	1	-
МЗ Тесла	3	3	-
МЗ Стрелиште	21	21	-
МЗ Младост	31	31	1
Укупно:	56	55	1

Залихе потрошног материјала (022200)

Залихе потрошног материјала исказане је у нето износу од 1.511 хиљада дин. који је укључен из биланса стања индиректних корисника МЗ Качарево и предшколске установе У „Дечја радост“.

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
МЗ Качарево	235	170	65
ПУ Дечја радост	1.446		1.446
Укупно:	1.681	170	1.511

Б) ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА

У Билансу стања Града финансијска имовина исказана је у нето износу од 3.587.096 хиљада дин.

Дугорочна финансијска имовина

Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција (конто 111100). У билансу стања исказан је износ од 34 хиљаде дин, који је преузет је из финансијских извештаја Предшколске установе „Дечја радост“, у чијим се пословним књигама води на субаналитичком контоу 111111 Набавка домаћих дугорочних хартија од вредности, изузев акција у износу од 34 хиљаде дин. Нису нам презентовани веродостојни докази о постојању учешћа у капиталу „ЈИК банке у стечају“.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 111600). У билансу стања исказан је износ од 50.894 хиљаде дин, који је преузет је из финансијских извештаја индиректних корисника:

Корисник буџета	Износ претходне године	Бруто	Исправка	Нето
Предшколска установа „Дечја радост“	279	279	0	279
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“	945	988	0	988
ЈП „Градска стамбена агенција“	4.217	49.627	0	49.627
Укупно:	5.441	50.894	0	50.894

У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ евидентиран је износ од 988 хиљада дин. на субаналитичком конту 111611 Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања у износу од 991 хиљаду дин. и аналитичком конту 111690 Исправка вредности кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од три хиљаде дин. У поступку ревизије презентованих докумената утврђено је да је:

- потраживање у износу од 458 хиљада дин, евидентирано на основу уговора о откупу стана бр. 1917/99 од 02.09.1999. год. са роком отплате од 40 година, а да у 2011. год. нису евидентирани отплате анuitета. Наведеним уговором предвиђено да уколико купац или његов наследник не плати својом кривицом три узастопне рате цео неотплаћени дуг доспева одмах на наплату.
- на субсубаналитичком конту 11161100 – кредити за продате станове, евидентиран потражни салдо од три хиљаде дин, за колико су у финансијским извештајима мање исказане обавезе.

У пословним књигама ЈП „Градска стамбена агенција“ на субаналитичком конту 111611 Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања, евидентиран је износ од 49.627 хиљада дин. У односу на почетно стање од 4.217 хиљада дин. исказани износ већи је за 45.410 хиљада дин. У пословним књигама предузећа воде се потраживања од 3.346 хиљада дин. по основу 38 зајмова од по 4.374\$, додељених 2008. год. у оквиру Програма становања и трајне интеграције избеглица у Србији, а у складу са уговором између ЈП „Општинска стамбена агенција“ и Канцеларије УН за програм људских насеља. Потраживања у износу од 46.282 хиљаде дин. односе се на потраживања од физичких лица за откупљене општинске станове. Евиденције о кредитима за откупљене општинске станове преузете су од ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Панчева“ које их је водило до 2009. год.

У поступку ревизије презентованих исправа утврђено је:

- да у току 2011. год нису наплаћена потраживања од девет дужника по зајмовима додељеним у оквиру Програма становања и трајне интеграције избеглица у Србији чија укупна дуговања (доспела и недоспела) износе 1.307 хиљада дин, и 32 дужника по кредитима за откупљене општинске станове чија укупна дуговања (доспела и недоспела) износе 4.998 хиљада дин,
- да у пословним књигама нису евидентирани обавезе према Републичкој агенцији за становање које износе 50% наплаћених отплата кредита за станове из Програма становања и трајне интеграције избеглица у Србији, које су у 2011. год наплаћене у износу од 871 хиљаду дин.
- да су у из финансијских извештаја ЈП „Градска стамбена агенција“ у биланс стања Града укључене су обавезе према буџету у износу од 165 хиљада дин, (што је приликом консолидовања требало искључити),
- да нису усаглашене евиденције између ЈП „Градска стамбена агенција“ и Град, јер су пословним књигама Града примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа градова евидентирана су у износу од 4.300 хиљада дин, док су у пословним књигама предузећа отплате кредита евидентирани су у износу од 9.117 хиљада дин, а дуговни промет на субаналитичком конту 254111- Обавезе према буџету износи 2.101 хиљаду дин,
- да евиденције о потраживањима по кредитима физичким лицима за откупљене станове која су преузете од ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ не садрже преузета почетна стања и промете до преузимања.

Одговорним лицима ЈП „Градска стамбена агенција“ препоручујемо да усагласе евиденције са повезаним лицима.

Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима (конто 111800). У билансу стања исказан је износ од 77.967 хиљада дин, који је преузет је из финансијских извештаја ЈП „Градска стамбена агенција“, у чијим се пословним књигама води на субаналитичком конту 111811 Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима. У односу на почетно стање од 92.383 хиљаде дин. исказани износ мањи је за 14.416 хиљада дин. од чега сторнирањем потраживања у износу од 5.204 хиљаде дин. и отплатама од 9.212 хиљада дин.

У поступку ревизије презентованих исправа утврђено је да:

- да у току 2011. год нису наплаћена потраживања од 40 дужника по кредитима за откупљене станове из средстава Фонда за финансирање изградње и расподелу станова солидарности, чија укупна дуговања (доспела и недоспела) износе 45.790 хиљада дин.

Одговорним лицима ЈП „Градска стамбена агенција“ препоручујемо да изврше анализу наплате потраживања и на основу резултата предузму одговарајуће мере.

Домаће акције и остали капитал (конто 111900). У билансу стања исказан је износ од 49.022 хиљаде дин, који је преузет је из финансијских извештаја:

Корисник	Износ претходне године	Бруто	Исправка	Нето
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“	3.522	3.522	0	3.522
Буџет	45.645	45.500	0	45.500
Укупно:	49.167	49.022	0	49.022

У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ евидентиран је износ од 2.890 хиљада дин. на субаналитичком конту 111922 Учешће капитала у осталим домаћим финансијским институцијама и 632 хиљада дин на субаналитичком конту 111941 Учешће капитала у домаћим пословним банкама.

На основу спроведених ревизијских поступака и презентованих исправа нисмо стекли довољно уверење да ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ поседује домаће акције и остали капитал у исказаном износу од 3.522 хиљаде дин, јер:

- је као власник 1000 акција Холдинг компаније „Слободна зона“ АД Београд, номиналне вредности 2.890 дин, уписана СО Панчево, а не ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева у чијим књигама се имовина води“
- се у пословним књигама се води акцијски улог ЈП за стамбене услуге „Стан“ Панчево од 428 хиљада дин., и Фонда дру. Грађевинско земљиште и путеве општине Панчево од 89 хиљада дин у „Београдској банци“ АД Београд над којом је покренут стечајни поступак,
- предузеће поседује две акције банке „Поштанска штедионица“ АД номиналне вредности 10 хиљада дин. што је за 85 хиљада дин. мање него што се води у пословним књигама предузећа.

У току ревизије прибављене су додатне и ажурне исправе о поседовању акција према којим је неспорна номинална вредност акција које предузеће поседује од 30 хиљада дин.

У пословним књигама Града које се воде за „Буџет“, и евидентиран је износ од 45.500 хиљада дин. на субаналитичком конту 111911 Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама.

и то:

- „УТВА“ Авио индустрија Панчево у реструктурирању“ д.о.о. у износу од 174.091,16 евра, што по средњем курсу НБС на дан 31.12.2011. год износи 18.217 хиљада дин;
- „Дневник холдинг АД“ у износу од 2.070 хиљада дин и
- „ХИП Петрохемија Панчево“ АД - у реструктурирању у износу од 25.209 хиљада дин.

Ревизијом презентованих докумената утврђено је следеће:

- да су у биланс стања Града укључена и учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама која се воде у пословним књигама буџета у износу од 20.277 хиљада дин. (удео у „Утва“ д.о.о. и акције „Дневник холдинг“ АД) и истовремено као потраживања од купаца исказана у финансијским извештајима ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ у износу од 53.028 хиљада дин. На тај начин актива у билансу стања исказана је већа за 32.751 хиљаду дин од стварне.
- да се у пословним књигама не води учешће капитала у јавним предузећима чији је оснивач Град, због чега је значајно умањена вредност финансијске имовине Града.

Одговорним лицима Града препоручујемо да утврде и у пословне књиге унесу тачан износ учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, домаћим јавним финансијским институцијама, домаћим нефинансијским приватним предузећима и домаћим пословним банкама.

121100 Жиро и текући рачуни (конто 121100). У билансу стања исказан је износ од 10.231 хиљада дин. Према Прегледу података о промету и стању на подрачуна трезора 226 на дан 30.12.2011. године стање подрачуна буџетских корисника износи 581.521 хиљада дин, од чега је стање на подрачунима јавних прихода је 550.625 хиљада дин, а на подрачунима сопствених прихода 30.896 хиљада дин. Од овог износа пласмани банкама су 315.000 хиљада дин, орочени депозити код банака 256.290 хиљада дин и средства расположива за плаћање ван трезора 10.232 хиљаде дин.

У пословним књигама које води Град, евидентирани су износи: на рачуну извршења буџета од 427.149 хиљада дин; на рачуну „Закуп пољопривредног земљишта“ од 50.230 хиљада дин. и на рачуну „Уговор са УНХЦР“ од седам хиљада дин. У консолидованом финансијском извештају овај износ умањен је за износ пласмана и орочених депозита код банака од 571.290 хиљада дин. Пошто у укупан износ пласмана и орочених депозита код банака улазе и средства на подрачунима индиректних корисника буџета, који су их евидентирали у својим пословним књигама и исказали у својим финансијским извештајима, у консолидовани биланс стања укључен је износ од -93.902 хиљаде дин.

Број рачуна	Назив рачуна	ПС	Промет	Салдо
-------------	--------------	----	--------	-------

			Д	П	
840-104640-03	Рачун извршења буџета	439.740	3.667.477	3.680.069	427.149
840-1580741-41	Закуп пољопривредног земљишта у државној својини	22.214	164.152	136.137	50.230
840-1837741-94	Рачун УНХЦР	7			7
	Заокружење				2
	Укупно на рачунима:	461.962	3.831.631	3.816.206	477.388
840-210	Пласмани банкама	301.000	99.685.000	99.671.000	315.000
840-213	Орочени депозити код банака	267.000		10.710	256.290
	Укупно пласмани и депозити:	568.000	99.685.000	99.681.710	571.290
	Свега:	-106.038	-99.853.369	-95.865.504	-93.902

121200 Издвојена новчана средства и акредитиви (конто 121200). У билансу стања није исказан салдо у текућој години, а почетно стање од 1.712 хиљада дин. преузето је из финансијских извештаја МЗ Качарево.

Ред. Бр	Корисник	Износ претходне године (ПС)	Укупан промет		Салдо
			Д	П	
1	МЗ Качарево	1.712	3.626	4.857	481
	Укупно:	1.712	3.626	4.857	481

Ревизијом презентованих докумената утврђено је да је у финансијском извештају индиректног корисника МТ Качарево исказан износ од 481 хиљаду дин, а који је у консолидованом извештају исказан на конту 121100. У пословним књигама МЗ Качарево евидентиран је на конту 121215 - Издвојена средства за посебне намене (на којем су евидентирана средства самодоприноса, донација и осталих трансфера) у износу од 481 хиљаду дин, а што одговара стању на подрачуноу МЗ Качарево месни самодопринос. Према чл. 25. Закона о буџетском систему буџету јединице локалне самоуправе, поред осталих јавних прихода, припадају и самодопринос, донације и трансфери.

121300 Благајна (конто 121300). У билансу стања исказан је износ од 112 хиљада дин, који је преузет је из финансијских извештаја:

Корисник	Износ претходне Године	Износ текуће Године
ДК „25. мај“ Долово	1	35
Градска библиотека	1	1
Дом омладине	0	8
Културни центар	11	8
ПУ „Дечија радост“	235	60
Туристичка организација Панчево	3	0
МЗ Јабука	1	0
Укупно	252	112

У пословним књигама ПУ „Дечија радост“ евидентиран је износ од 60 хиљада дин, и то на субаналитичким контима:

Ред. Бр	Број	Назив	ПС	Укупан промет		Салдо
				Д	П	
1	121311	Главна благајна	180	44.554	44.533	21
2	121312	Помоћна благајна (родитељски динар)		2.253	2.222	31
3	121315	Благајна бонова за гориво	55	1.519	1519	0
4	121319	Остале благајне (платне картице)		1.952	1.944	8
6		Укупно	235	50.278	50.218	60

Ревизијом презентованих исправа нису утврђене неправилности у евидентирању и исказивању стања благајне.

121400 Девизни рачун (конто 121400). У билансу стања исказан је износ од 207 хиљада дин, који је преузет је из финансијских извештаја:

Ред. Бр	Конто	Корисник	ПС	Укупан промет		Салдо	Евра
				Д	П		
1	121400	ДК Банатско Ново Село	0	30	0	30	
2	121411	Градска управа	3.092	9.641	9.641	0	
3	121411	Скупштина		228	228	0	
4	121411	Градоначелник		1.228	1.228	0	
5	121414	Градоначелник Пројекат 70910		8.989	8.931	58	557,57
6	121414	Градоначелник Пројекат 70911		9.516	9.516	0	
7	121414	Градоначелник Пројекат 70920		10.919	10.800	119	1.176,88

Ред. Бр	Кonto	Корисник	ПС	Укупан промет		Салдо	Евра
				Д	П		
8	121414	Градоначелник Пројекат 70881		669	669	0	
9	121414	Пројекат Банат 22 -завршен пројекат	9				
		Укупно	3.101			207	

На субаналитичком конту 121414 Остали девизни рачуни у пословним књигама које се воде за Пројекат „Стоп амброзији“ евидентиран је износ од 58 хиљада дин, а у за Пројекат „Унапређење географског информационог система“ износ од 119 хиљада дин. Ревизијом презентоване документације утврђено је да евидентирани износи одговарају стању на девизним рачунима код НБС.

121700 Остала новчана средства (конто 121700). У билансу стања није исказан салдо у текућој години, а почетно стање од 50 хиљада дин. преузето је из финансијских извештаја МЗ Старчево и ПУ „Дечја радост“.

Ред. Бр	Корисник	Износ претходне године (ПС)	Укупан промет		Салдо
			Д	П	
1	МЗ Старчево	8	1.292	1.292	8
2	ПУ „Дечја радост“	42	1.863	1.891	14
	Укупно:	50	3.155	3.183	22

Ревизијом презентованих докумената утврђено је да је у финансијском извештају индиректног корисника МЗ Старчево исказан износ од осам хиљада дин, а који је у консолидованом извештају исказан на конту 121100. У пословним књигама МЗ Старчево евидентиран је на конту 121719 - Остала новчана средства (на којем су евидентирани средства спонзора и добровољних давања) у износу од осам хиљада дин, а што одговара стању на подрачуна МЗ Старчево сопствени приход. Према чл. 25. Закона о буџетском систему буџету јединице локалне самоуправе, поред осталих јавних прихода, припадају и донације и трансфери.

Ревизијом презентованих докумената утврђено је да је у финансијском извештају индиректног корисника ПУ „Дечја радост“ исказан износ од 14 хиљада дин, а који је у консолидованом извештају исказан на конту 121100. У пословним књигама ПУ „Дечја радост“ евидентиран је на конту 121719 - Издвојена средства за посебне намене (на којем су евидентирани средства родитељског динара) у износу од 14 хиљада дин, а што одговара стању на подрачуна ПУ „Дечја радост“ средства родитељског динара.

121900 Хартије од вредности (конто 121900). У билансу стања исказан је износ од 95 хиљада дин, који је преузет је из финансијских извештаја ПУ „Дечја радост“, у чијим пословним књигама је исказано:

Ред. Бр	Кonto	Назив	Износ претходне године (ПС)	Укупан промет		Салдо
				Д	П	
1	121913	Динарски чекови грађана	60	968	913	55
2	121914	Остали динарски чекови		1.915	1.915	0
3	121915	Чекови дати на наплату		913	873	40
		Укупно:	60	3.796	3.701	95

Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности у евидентирању и исказивању чекова.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100). У билансу стања исказан је износ од 1.566.509 хиљада дин, који је преузет је из финансијских извештаја корисника буџета:

Корисник	Износ претходне године (ПС)	Бруто	Исправка	Нето
Скупштина	2.090	2.293		2.293
Градска управа	3.625	5.648		5.648
ДК „Вук Караџић“ Омољница	569	804		804
ДК „25. мај“ Долово	0	24		24
ДК „3. октобар“ Банатско Ново Село	0	67		67
ДК „Братство- јединство“ Качарево	0	101		101
ДК „Кочо Рацин“ Јабука	25	31		31
Народни музеј	69			0
Историјски архив	3.449	3.381		3.381
Завод за заштиту споменика	0	388		388
Дом омладине	343	19		19
Културни центар	684	550		550

Корисник	Износ претходне године (ПС)	Бруто	Исправка	Нето
Дом омладине Б.Брестовац	0	47	45	2
МЗ Качарево	41	2		2
МЗ Јабука	8	62		62
МЗ Центар	778	914		914
МЗ Тесла	840	1.091		1.091
МЗ Горњи град	1.431	1.461		1.461
МЗ Војловица	78	109		109
ПУ „Дечија радост“	1.245	1.560		1.560
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева	1.242.872	1.503.848		1.503.848
ЈП „Градска стамбена агенција“	15.100	16.741		16.741
Пројекти	412	26.215		26.215
Буџет	845	1.198		1.198
Укупно	1.274.504	1.566.554	45	1.566.509

У финансијским извештајима ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у нето износу од 1.503.848 хиљада дин, што је евидентирано у пословним књигама на субаналитичким картицама:

Субаналитички конто	Опис	Износ претходне године (ПС)	Укупан Промет		Износ текуће године
			Д	П	
122111	Потраживања од купаца	1.237.964	2.158.588	659.700	1.498.888
122112	Потраживања за продату комисиону и консигнациону робу	964	964		964
122113	Спорна потраживања од купаца	1.393	2.863	1.682	1.181
122119	Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	-1.393	9	1.190	-1.181
122131	Потраживања за уговорене камате	92	92		92
122139	Исправка вредности потраживања за камате и дивиденде	-92		92	-92
122141	Аконтације за службено путовање у земљи		448	448	-
122144	Потраживања по основу мањкова	718	980	82	898
122145	Потраживања по основу бензинских бонова		1.190	1.187	3
122146	Потраживања за откупљене станове	1.977	1.977	64	1.913
122148	Остала потраживања од запослених	722	722		722
122164	Потраживања за преплаћене остале порезе и доприносе	160	160		160
122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	69	322	322	-
122198	Остала краткорочна потраживања	300	300		300
	Укупно	1.242.874	2.168.615	664.767	1.503.848

Сprovedеним ревизорским поступцима утврђено је да:

- су у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ евидентирана потраживања по основу јавних прихода у укупном износу од 1.073.269 хиљаду дин, који према чл. 25. Закона о буџетском систему и чл. 6. Закона о финансирању локалне самоуправе припадају буџету јединице локалне самоуправе, па исти не могу бити билансна позиција у финансијским извештајима Предузећа, него у пореском књиговодству, што је шире објашњено у тачки 4.1.2 под 3) и то (слиди табела):

Опис	Износ у 000 дин
- Накнада за уређење грађевинског земљишта 91.242 хиљада дин (Одлука о мерилима за утврђивање накнаде за уређивање грађевинског земљишта)	91.242
- Накнада за коришћење грађевинског земљишта решења 680.900 хиљада дин - Накнада за коришћење грађевинског земљишта куће и станови 24.487 хиљада дин - Накнада за коришћење грађевинског земљишта –Приватизација 6.188 хиљада дин (Одлука о мерилима, висини, начину и роковима плаћања накнаде за коришћење грађевинског земљишта)	711.576

Опис	Износ у 000 дин
- Закуп пословног простора 172.028 хиљада дин - Закуп гаража 1.778 хиљада дин Потраживања за закуп пословног простора од предузећа у приватизацији 575 хиљада дин (Одлука о пословном, магацинском простору и гаражама града Панчева)	174.381
- Закуп монтажно-демонтажни објекти-киосци 29.095 хиљада дин - Закуп земљишта за привремене монтажних и пок. објекте 41.821 хиљада дин - Закуп земљишта летње баште 4.035 хиљада дин - Закуп земљишта за рекламне паное 5,561 хиљада дин - Закуп за монтажно-демонтажне објекте-Трговински плато 7.614 хиљада дин - Закуп земљишта за покретне објекти (тезге, уређаји, фрижидери) 1.470 хиљада дин - Потраживања за монтажне објекте од предузећа-приватизација 72 хиљада дин - Депоновани материјал -51 хиљада дин (Одлука о постављању мањих монтажних, покретних и других објеката привременог карактера на површинама јавне намене)	89.548
- Закуп станова за расељавање 1.542 хиљада дин (Одлука о располагању становима града Панчева)	1.542
- Једнократни износ за гаражно место -31 хиљада дин - Купци за монтажне гараже 4.941 хиљада дин (Одлуке о привременом уступању неизграђеног јавног грађевинског земљишта за привремено постављање монтажних гаража)	4.910
Укупно	1.073.269

- за потраживања исказана у износу од 1.076.361 хиљаду дин, у току 2011. год. није евидентирана наплата потраживања, што није у складу са чл. 49 Закона о буџетском систему према којем су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом;
- се потраживања од ЈКП „Хигијена“ и од ЈКП „Водовод и канализација“ у укупном износу од 82.752 хиљаде дин односе се на потраживања по основу јавних прихода (накнаде за коришћење грађевинског земљишта, закуп земљишта, гаража и станова) из периода од пре 2009. год, до кад су наведена јавна предузећа вршила обједињену наплату комуналних услуга, као и да у помоћној књизи потраживања нису евидентирана аналитички по дужницима;
- се као потраживања од купаца, између осталог, воде и потраживања од правних лица у стечајном поступку у износу од 251.665 хиљада дин. и потраживања од привредних друштава у поступку ликвидације износу од 16.686 хиљада дин;
- се као потраживања од купаца воде и потраживања од „УТВА“ Авио индустрија д.о.о. Панчево у реструктурирању, по основу јавних прихода (накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта), у износу од 51.070 хиљада дин за која је Скупштина града донела Одлуку да се конвертују у капитал града Панчева у „УТВА“ Авио индустрија д.о.о. Панчево у реструктурирању. Према подацима Агенције за привредне регистре Град је члан привредног друштва „Утва – авио индустрија у реструктурирању“ д.о.о. са уплаћеним новчаним капиталом у износу од 174.091,16 евра
- се као потраживања од купаца воде и потраживања од привредног друштва „Дневник“ Холдинг А.Д. Нови Сад, по основу јавних прихода (накнаде за коришћење јавних површина) износ од 1.958 хиљада дин за која је Скупштина града донела Одлуку да се конвертују у капитал града Панчева у „Дневник“ Холдинг а.д. Нови Сад. Према подацима Централног регистра хартија од вредности СО Панчево Град у акцијском капиталу „Дневник холдинг АД“ учествује са 207 акција у вредности од 2.070 хиљада дин.
- је потраживање у износу од 1.913 хиљада дин у пословним књигама евидентирано као потраживање за откупљене станове, а уговор о окупу стана бр. 01-8373/05 од 02.09.2005. год. није закључен у складу са одредбама Закона о становању него са одредбама Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини ("Службени гласнику РС", бр. 41/2002, 76/2002, 125/2003, 88/2004, 10/2007, 107/2007 и 68/2009), којом је између осталог уређено давање кредита за изградњу или куповину стана. У пословним књигама ово потраживање је евидентирано као потраживање за откупљене станове, а месечна отплатна рата се не усклађује у складу са одредбама чл. 26. Закона о становању;
- су у пословним књигама евидентирана потраживања од запослених у износу од 722 хиљаде дин, која потичу из периода 1999.- 2000. год;

- дневник благајне бензинских бонова на дан 31.12.2011. год садржи и рачун бр. 281795 од 04.01.2012. год. што указује да се благајна не води ажурно, као и да пописом није утврђено стварно стање. Извештај благајне бонова и налози благајни нису потписани од стране лица која су вршила контролу.

Одговорним лицима препоручујемо да изврше свеобухватну анализу евидентираних потраживања у пословним књигама, да у складу са утврђеним стањем предузму одговарајуће мере и обезбеде наплату прихода и примања из своје надлежности.

Из финансијских извештаја директног корисника Градоначелник и Градско веће преузет је износ од 26.215 хиљада дин. који је евидентиран у пословним књигама:

Корисник	Износ претходне године (ПС)	Укупан Промет		Износ текуће године
		Д	Д	
Градоначелник и Градско веће	-	1.136	1.136	-
Еколошко статус реке Тамиш	412	412	412	-
Пројекат за заштиту реке Тамиш степ 2	-	8.278	232	8.046
Стоп амброзији	-	11.447	476	10.971
Повећање туристичких капацитета	-	4.243	4	4.239
Унапређење географског информативног система	-	2.958	-	2.958
Укупно	412	28.474	2.260	26.214

Потраживања исказана у евиденцијама која се воде за пројекте за заштиту реке Тамиш-степ 2, Стоп амброзији, Повећање туристичких капацитета евидентирана су као остала краткорочна потраживања, а односе се на потраживања од донатора. Пословне евиденције које се воде за наведене пројекте не обезбеђују детаљне аналитичке податке о потраживањима према дужницима. У евиденцијама које се воде за пројекат Унапређење географског информативног система евидентирана су остала потраживања од државних органа и организација у износу од 2.958 хиљада дин. У евиденцијама које се воде за пројекат Унапређење географског информативног система на конту остала потраживања од државних органа и организација евидентирана су потраживања износу од 2.958 хиљада дин. која се односе на потраживања од осталих пројеката града који су користили средства овог пројекта.

У финансијским извештајима ЈП „Градска стамбена агенција“ исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у нето износу од 16.741 хиљада дин што је евидентирано у пословним књигама на субаналитичким картицама:

Субаналитички конто	Опис	Износ претходне године (ПС)	Укупан Промет		Износ текуће године
			Д	П	
122111	Потраживања од купаца	13.969	109.880	93.225	16.655
122148	Остала потраживања од запослених	1.131	1.319	1.233	86
	Укупно	15.100	111.199	94.458	16.741

Потраживања од купаца евидентирана су на основу давања у закуп градских станова станова за социјално становање и пружених услуга и изведених радова трећим лицима.

У поступку ревизије презентованих исправа утврђено је да су у пословним књигама предузећа евидентирана потраживања за закуп станова који нису у власништву Предузећа,

Из финансијских извештаја директног корисника Градска управа преузет је износ од 5.648 хиљада дин. У пословним књигама потраживања по основу продаје и друга потраживања евидентирана су на субаналитичким контима:

Субаналитички конто	Опис	Износ претходне године (ПС)	Укупан Промет		Салдо
			Д	П	
122111	Потраживања од купаца	1.001	7.119	3.745	3.374
122141	Аконтације за службено путовање у земљи	-	33	30	3
122142	Аконтације за службено путовање у иностранство	-	400	400	-
122146	Потраживања за откупљене станове	2.287	2.287	131	2.156
12214601		-45		73	-73
122148	Остала потраживања од запослених	-	1.039	1.039	-
122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	-	3.415	3.223	192
	Укупно:	3.243	14.293	8.641	5.652

У поступку ревизије узоркованих исправа утврђено је да су у пословним књигама евидентирана потраживања од Министарства одбране у износу од 1.546 хиљада дин, а да у току 2011. год није евидентирана ниједна наплата од овог купца.

Из финансијских извештаја директног корисника Скупштина преузета су потраживања у износу од 2.293 хиљаде дин, и то:

Субаналитички конто	Опис	Износ претходне године (ПС)	Укупан Промет		Салдо
			Д	П	
122111	Потраживања од купаца	1.838	3.501	1.294	2.207
122142	Аконтације за службено путовање у иностранство		191	191	-
122148	Остала потраживања од запослених		144	58	86
	Укупно:	1.838	3.836	1.543	2.293

Ревизијом презентованих исправа утврђено је:

- да се потраживања од купаца односе на прикључке за фекалну канализацију у износу од 599 хиљада дин за које се не води помоћна купаца,
- потраживање за закуп од „Деветка“ од 514 хиљада дин. једнако почетном стању и није наплаћивано у 2011. год.

Одговорним лицима Града препоручујемо да се пословне промене евидентирају у складу са организационом класификацијом и надлежностима корисника буџета, да изврше анализу наплативости потраживања и предузму одговарајуће мере.

У финансијске извештаје Града укључена су остала потраживања од државних органа и организација у износу од 1.198 хиљада дин. евидентирана у пословним књигама које се воде за „Буџет“. Основ наведених потраживања је обавеза корисника буџета да врате неутрошена средства која су им пренета у току 2011. год. На овај начин актива је увећана за износ од 1.198 хиљада дин, јер су наведена средства у биланс већ укључена као средства на рачунима корисника буџета.

123100 Краткорочни кредити (конто 123100). У билансу стања исказан је износ од 420 хиљада дин, који је преузет је из финансијских извештаја корисника буџета:

Ред. Бр	Корисник	Износ претходне године (ПС)	Укупан промет		Салдо
			Д	П	
1	ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“	1.694	3.664	3.664	0
2	ЈП „Градска стамбена агенција“	200	420		420
	Укупно:	1.849	420		420

Дати аванси, депозити и кауције(конто 123200). У билансу стања исказан је износ од 11.669 хиљада дин, који је преузет је из финансијских извештаја корисника буџета:

Корисник	Износ претходне године (ПС)	Бруто	Исправка	Нето
Градска управа		101		101
ДК „Жарко Зрењанин“ Иваново	29	17		17
ДК „Вук Караџић“ Омољица	56	75		75
ДК „Кочо Рацин“ Јабука	28	32		32
МЗ Банатско Ново Село	38	48		48
МЗ Качарево	335	321		321
МЗ Јабука	2.307	1.695		1.695
МЗ Војловица	11	11		11
ПУ „Дечија радост“	3.295	2.295		2.295
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење“	2.424	7.021		7.021
ЈП „Градска стамбена агенција“		53		53
Дом омладине	61			
Народни музеј	138			
Укупно	8.713	11.669	0	11.669

Из финансијских извештаја ПУ „Дечија радост“ укључен је износ од 2.295 хиљада дин. Међутим, у поступку ревизије презентованих пословних књига утврђено је да на субаналитичким контима овог конта није евидентиран промет и нема салда, а стање на субаналитичком конту 123231 Аванси за обављање услуга на дан 31.12.2010. год. износило је 3.287 хиљада дин.

Из финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ укључен је износ од 7.021 хиљаду дин, који је преузет са конта главне књиге:

Субаналитички конто	Опис	Износ претходне године (ПС)	Укупан Промет		Салдо
			Д	П	
123211	Аванси за набавку материјала	1.999	25.271	25.271	0
123231	Аванси за обављање услуга	2.073	24.642	17.621	7.021
123291	Исправка вредности аванса, депозита и кауција	-1.649			0
	Укупно:	2.423	49.913	42.892	7.021

Остали краткорочни пласмани(конто 123900). У билансу стања исказан је износ од 574.244 хиљаде дин, који је преузет је из финансијских извештаја корисника буџета:

Корисник	Износ претходне године (ПС)	Бруто	Исправка	Нето
ДК „29. новембар“ Старчево	447	17		17
Дом омладине	536	343		343
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење“	67	88		88
ЈП „Градска стамбена агенција“	5.125	2.506		2.506
КРТ- пласмани у банкама и орочени депозити	568.000	571.290		571.290
МЗ Качарево	989			
Укупно	575.164	574.244	0	574.244

Из пословних евиденција које се воде за “КРТ- пласмани у банкама и орочени депозити” укључен је износ од 571.290 хиљада дин. који је евидентиран на субаналитичким контима 123911 Краткорочно орочена динарска средства и 123931 Остали краткорочни пласмани у земљи. Средства су депонована код следећих банака:

Субаналитички Конто	Назив	ПС	Промет		Салдо
			Д	П	
123931	Укупно остали краткорочни пласмани у земљи, од чега код:	301.000	99.685.000	99.671.000	315.000
	„Banca Intesa AD“ Београд	52.000	19.953.000	19.925.000	80.000
	„Агробанка АД“ Београд	82.000	29.646.000	29.678.000	50.000
	„АИК банка АД“ Ниш	67.000	24.886.000	24.868.000	85.000
	„Развојна банка Војводине АД“ Нови Сад	100.000	25.200.000	25.200.000	100.000
123911	Укупно краткорочно орочена динарска средства, од чега код:	267.000		10.710	256.290
	„ProCredit Bank AD“ Београд	26.000	-	10.710	15.290
	„KBC банка АД“ Београд	30.000	-	-	30.000
	„Banca Intesa AD“ Београд, РЦ Панчево	60.000	-	-	60.000
	„Развојна банка Војводине АД“ Нови Сад	50.000	-	-	50.000
	„Војвођанска банка АД“ Нови Сад	51.000	-	-	51.000
	„Eurobank EFG AD“ Београд	50.000	-	-	50.000
	Свега:	568.000	99.685.000	99.681.710	571.290

Као обезбеђења за наплату пласираних средстава уговорена су овлашћења на основу којих је могуће реализовати директно задужење.

Разграничени расходи до једне године (конто 131100). У билансу стања исказан је износ од 1.457 хиљада дин, који је преузет је из финансијских извештаја корисника буџета:

Корисник	Износ претходне године (ПС)	Бруто	Исправка	Нето
Културни центар Панчева	-	1.203	-	1.203
МЗ Качарево	-	66	-	66
МЗ Центар	26	26	-	26
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“	-	40	-	40
Туристичка организација Панчева	-	122	-	122
Укупно	26	1.457	0	1.457

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200). У билансу стања исказани су у износу од 1.122.046 хиљада дин, који је преузет је из финансијских извештаја корисника буџета:

Корисник	Износ претходне године (ПС)	Бруто	Исправка	Нето
Скупштина	1.545	1.803	-	1.803
Градоначелник и Веће	389	355	-	355
Градска управа	8.378	6.920	-	6.920
ДК „4. октобар“ Банатски Брестовац	0	17	-	17
ДК Банатско Ново Село	14	-	-	-
ДК „25. мај“ Долово	50	45	-	45
ДК „Младост“ Глогоњ	10	893	887	6
Народни музеј	0	153	-	153
Културни центар	567	238	-	238
Дом омладине Б. Брестовац	2	37	-	37
МЗ Иваново	954	1.256	-	1.256
МЗ Омољница	74	147	-	147
МЗ Б.Брестовац	189	176	-	176
МЗ Старчево	65.835	22.678	-	22.678
МЗ Долово	2.880	6.546	-	6.546
МЗ Банатско Ново Село	541	74	-	74
МЗ Качарево	1.547	4.602	-	4.602
МЗ Јабука	183	193	-	193
МЗ Глогоњ	0	20	-	20
МЗ Центар	451	595	-	595
МЗ Тесла	82	52	-	52
МЗ Горњи град	190	205	-	205
МЗ Војловица	95	116	-	116
МЗ Стрелиште	31	31	-	31
МЗ Стари Тамиш	14	-	-	-
ПУ „Дечија радост“	3.300	2.603	-	2.603
ЈП Дирекција за изградњу и уређење	328.922	391.749	-	391.749
ЈП „Градска стамбена агенција“	1.361	1.261	-	1.261
Туристичка организација Панчево	52	54	-	54
Правобранилаштво	29	24	-	24
Заштитник грађана	-	10	-	10
Буџет	720.554	680.080	-	680.080
Укупно	1.138.296	1.122.933	887	1.122.046

У пословним књигама које се воде за „Буџет“ евидентиран је износ од 680.080 хиљада дин, и то: Обрачунати неплаћени расходи у износу од 1.875 хиљаде дин. (што одговара стању на контима групе Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања) и обрачунати неплаћени издаци у износу од 678.205 хиљада дин (што одговара стању на контима групе домаће дугорочне обавезе: Обавезе по основу дугорочних кредита од нивоа Републике и Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака).

У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ обрачунати неплаћени расходи и издаци евидентирани су у износу од 391.749 хиљада дин, и то као Обрачунати неплаћени расходи, што је у равнотежи са стањем исказаним на добављачи у земљи.

У пословним књигама МЗ „Старчево“ обрачунати неплаћени расходи и издаци евидентирани су у износу од 22.679 хиљада дин, и то као Обрачунати неплаћени расходи, што је у равнотежи са стањем исказаним на добављачи у земљи.

Остала активна временска разграничења (конто 131300). У билансу стања исказана су у износу од 122.189 хиљада дин, који је преузет је из финансијских извештаја корисника буџета:

Корисник	Износ претходне године (ПС)	Бруто	Исправка	Нето
Градска управа	-	97.094	-	97.094
МЗ Иваново	-	380	-	380
МЗ Јабука	60	60	-	60
МЗ Центар	1	24	-	24
МЗ Горњи град	13	67	-	67
Туристичка организација Панчева	-	41	-	41
Пројекти	412	24.523	-	24.523
Укупно	486	122.189	0	122.189

Из пословних књига Градске управе у консолидовани финансијски извештај укључено 97.094 хиљаде дин, што је у равнотежено са стањима на контима 245311 обавезе по основу казни и пенала по решењима судова у износу од шест хиљада дин и остала ПБР у износу од 97.088 хиљада дин).

ВАНБИЛАНСНА АКТИВА, (конто 351000)

У билансу стања исказана је у износу од 119.326 хиљада дин, преузета је из финансијских извештаја корисника буџета:

Корисник	Износ претходне године (ПС)	Бруто	Исправка	Нето
ПУ „Дечја радост“	1.330	1.330	-	1.330
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење“	120.639	117.996	-	117.996
Туристичка организација Панчева	966	-	-	-
Укупно	122.935	119.326	-	119.326

У пословним књигама ПУ „Дечја радост“ као ванбилансна актива у износу од 1.330 хиљада дин. евидентирани су објекти који су Установи дати на коришћење, а нису унети у катастар непокретности.

У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ на субаналитичком конту 351151 - Остала ванбилансна актива евидентиран је износ од 117.996 хиљада дин. који е односи на станове за расељавање, пословни простор, зидане гараже и прикључке за фекалну канализацију.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања Града на дан 31.12.2011. г. исказана је у нето вредности од 10.863.068 хиљада дин.

Обавезе

У билансу стања Града обавезе су исказане у износу од 3.024.205 хиљада дин, од чега су дугорочне обавезе 679.170 хиљада дин, краткорочне обавезе 2.004 хиљаде дин, обавезе по основу расхода за запослене 2.063 хиљаде дин, обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене 2.524 хиљаде дин, обавезе из пословања 519.176 хиљада дин. и пасивна временска разграничења 1.918.268 хиљада дин.

Дугорочне обавезе

У Билансу стања исказане су у износу од 679.170 хиљада дин.

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти (конто 211200) исказане су у износу од 55.139 хиљада дин. који је укључен из финансијског извештаја корисника ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ и рачуноводствених евиденција главне књиге трезора које се воде за „Буџет“.

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
ЈП Дирекција за изградњу и уређење Панчева	611	131		480
„Буџет“	0		54.659	54.659
Укупно	611	131	54.659	55.139

У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ на субаналитичком конту 211231 Обавезе по основу дугорочних кредита од нивоа градова евидентиран је износ од 480 хиљада дин. Ревизијом презентованих рачуноводствених исправа утврђено је да је поверилац за ову обавезу ЈП „Градска стамбена агенција“, у чијим је финансијским извештајима исказано потраживање по истом основу, па је ова међусобна потраживања и обавезе између индиректних корисника буџета Града у поступку консолидације требало искључити.

Из евиденција за буџет у финансијске извештаје укључене су обавезе по основу дугорочних кредита од нивоа Републике у износу од 54.659 хиљада дин, које су евидентирани на основу уговора о комисиону између Града, Министарства за животни средину, рударство и просторно планирање и Фонда за развој Републике Србије ради реализације пројеката у функцији подстицаја грађевинској индустрији.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (конто 211400) исказане су у износу од 623.546 хиљада дин. који је укључен из рачуноводствених евиденција главне књиге трезора које се воде за буџет.

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
„Буџет“	720.554	235.622	138.614	623.546
Укупно	720.554	235.622	138.614	623.546

У поступку ревизије презентованих исправа нису утврђене неправилности у евидентирању и исказивању обавеза по основу дугорочних кредита

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора (конто 211500) у износу од 485 хиљада дин. који је укључен из финансијских извештаја корисника Историјски архив:

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Историјски архив	638	153		485
Укупно	638	153	0	485

Ревизијом презентованих рачуноводствених исправа утврђено је да је поверилац за ову обавезу ЈП „Градска стамбена агенција“, у чијим је финансијским извештајима исказано потраживање у истом износу, па је ова међусобна потраживања и обавезе између индиректних корисника буџета Града у поступку консолидације требало искључити.

Дугорочне обавезе за финансијске лизинге (конто 211900) У билансу стања није исказан салдо у текућој години, а стање претходне године од 556 хиљада дин. преузето је из финансијских извештаја Установе Културни центар Панчева

Корисник	Претходна Година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Културни центар Панчева	556	916	916	0
Укупно	556	916	916	0

У поступку ревизије презентованих рачуноводствених исправа утврђено је да дугорочне обавезе за финансијске лизинге у финансијским извештајима Установе Културни центар Панчева, нису тачно исказане и укључене у биланс стања Града.

Краткорочне обавезе

Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора (конто 221500) укључене су из билансу стања Предшколске установе Дечја радост у износу од 2.004 хиљаде дин. У поступку ревизије презентованих исправа утврђено је да је у пословним књигама Установе евидентиран је износ од 3.164 хиљаде дин.

Обавезе по основу расхода за запослене

У билансу стања исказане су у износу од 2.063 хиљаде дин.

Обавезе за плате и додатке (Група 231000). У билансу стања исказан је износ од 105 хиљада дин. од чега су обавезе по основу пореза на плате и додатке 84 хиљаде дин и обавезе по основу доприноса на плате и додатке 21 хиљада дин. Обавезе за плате и додатке су укључене из финансијских извештаја корисника буџета МЗ Иваново и Предшколске установе „Дечја радост“.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послова (Група 234000). У билансу стања исказан је износ од 190 хиљада дин. су укључене из финансијских извештаја корисника буџета МЗ Иваново.

Службена путовања и услуге по уговору (група 237000) у билансу стања исказане су у износу од 173 хиљаде дин. код Градске управе и ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“.

Обавезе по основу посланичких додатака (група 238000) у билансу стања исказане су у износу од 1.595 хиљада дин. код Скупштине града.

Обавезе по основу отплате домаћих камата (конто 241100) исказане су у износу од 1.782 хиљада дин. који је укључен из финансијског извештаја корисника ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ и рачуноводствених евиденција главне књиге трезора које се воде за „Буџет“:

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“	145	58		87
Буџет		30.345	32.040	1.695
Укупно	145	30.403	32.040	1.782

У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ евидентирани су Обавезе по основу отплате камата нивоу општина од 87 хиљада дин, које није требало укључити у консолидовани биланс Града јер су по истом основу исказана потраживања код ЈП „Градска стамбена агенција“.

У пословним књигама Града евидентирани су Обавезе по основу отплате камата домаћим пословним банкама у износу од 1.695 хиљада дин. У презентованим исправама нема неправилности у евидентирању и исказивању ових обавеза.

Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања (конто 241400) исказане су у износу од 180 хиљада дин. који је укључен из рачуноводствених евиденција главне књиге трезора које се воде за „Буџет“, а евидентирани су као таксе везане за задуживање, на основу извода отворених ставки Фонда за развој РС.

Обавезе по основу дотација међународним организацијама (конто 243200) исказане су у износу од 30 хиљада дин. који је укључен из финансијских извештаја индиректног корисника МЗ Банатско ново село у чијим пословним књигама се у евидентирани као обавезе по основу текућих дотација осталим међународним организацијама.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (конто 245200) су у билансу стања исказане у износу од 526 хиљада дин, што укључује износе из финансијских извештаја корисника:

Корисник	Претходна Година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Скупштина	12			8
ДК „Вук Караџић“ Омољница	47	170	188	65
ДК „25. мај“ Долово	72	713	691	50
ДК „3. октобар“ Банатско Ново Село	28	120	124	32
ДК „Кочо Рацин“ Јабука	4	20	30	14
Дом омладине	473	1.536	803	105
Културни центар	82	1.435	1.404	51
МЗ Горњи град	32			37
ПУ „Дечија радост“	0	325	427	124
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“	20.454	42.654	22.240	40
Укупно	21.690			526

Ревизијом презентованих рачуноводствених исправа утврђено је да су у пословним књигама ПУ „Дечија радост“ евидентирани обавезе у износу од 101 хиљаду динара што се разликује од износа од 124 хиљаде дин, који је исказан и укључен из финансијског извештаја Установе.

Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова (конто 245300) су у билансу стања исказане у износу од шест хиљада дин, што је укључено из евиденција Градске управе.

Примљени аванси (конто 251100) у билансу стања исказани су у износу од 186 хиљада дин. што је укључено из финансијских извештаја корисника:

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Народни музеј	14	14	-	-
МЗ Јабука	60	-	-	60
МЗ Центар	-	-	24	24
МЗ Горњи град	100	100	103	103
Укупно	174	114	127	186

Примљени депозити (конто 251200) у билансу стања исказани су у износу од 54.231 хиљада дин. који укључује износе исказане у финансијским извештајима:

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“	2.692		1.309	4.001
Буџет	22.214	136.137	164.152	50.230
Укупно	24.907	136.137	165.461	54.231

У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ евидентирани су примљени депозити у износу од 4.001 хиљаду дин, од инвеститора за трошак довођења јавног пута и осталих површина у првобитно стање.

У пословним евиденцијама Града које се воде за Закуп пољопривредног земљишта у државној својини, евидентирани су примљени остали депозити у износу од 50.230 хиљада дин. У поступку ревизије презентованих исправа нису утврђене неправилности у евидентирању и исказивању ових обавеза, али је потребно унапредити помоћну аналитичку евиденцију.

Обавезе према добављачима

Добављачи у земљи (конто 2521). У билансу стања исказан је износ од 440.242 хиљаде дин. који укључује износе исказане у финансијским извештајима корисника буџета Града:

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Скупштина Града	12	4.113	4.222	121
Градоначелник и Градско веће	389	32.123	32.062	328
Градска управа	8.373	186.763	185.272	6.882

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
ДК „4 октобар“ Банатски Брестовац	-	39	56	17
ДК „25. мај“ Долово	50	2.432	2.427	45
ДК „3. октобар“ Банатско Ново Село	15	15	0	0
Дом културе „Младост“ Глогоњ	-	887	893	6
Народни музеј	217	4.502	4.438	153
Културни центар	15	58.589	58.812	238
Дом омладине Б.Брестовац	2	448	483	37
МЗ Иваново	711	14.176	14.721	1.256
МЗ Омољница	74	13.568	13.641	147
МЗ Б.Брестовац	189	1.396	1.382	176
МЗ Старчево	65.835	71.675	28.519	22.678
МЗ Долово	2.880	12.525	16.190	6.546
МЗ Банатско Ново Село	541	22.086	21.619	74
МЗ Качарево	1.342	22.699	25.959	4.602
МЗ Јабука	190	10.035	10.038	193
МЗ Глогоњ	-	4.015	4.035	20
МЗ Центар	474	3.393	3.536	617
МЗ Тесла	81	685	656	52
МЗ Горњи град	189	19.216	19.233	206
МЗ Војловица	95	1.005	1.026	116
МЗ Стрелиште	31	50	50	31
МЗ Стари Тамиш	71	110	39	0
ПУ „Дечија радост“	6.603	46.207	42.207	2.603
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“	308.468	454.769	538.050	391.749
ЈП „Градска стамбена агенција“	578	74.040	74.723	1.261
Туристичка организација Панчева	29	3.740	3.764	54
Правобранилаштво	29	726	721	24
Заштитник грађана		420	430	10
Укупно	397.483	1.066.447	1.109.204	440.242

У поступку ревизије презентованих исправа утврђено је да у Финансијским извештајима корисника ЈП „Градска стамбена агенција“, Туристичка организација Панчева и Културни центар Панчева подаци унети за претходну годину нису усаглашени са почетним стањима на контима главне књиге за укупан износ од 936 хиљада дин.

За три корисника средстава буџета Града упућено је 99 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), добијено је 48 одговора или 48%, што је дато у следећој табели.

Р. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Одговорено	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	30	21	5.840	4.939	1.152	251
2	ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“	40	21	1.118	29.112	35	28.030
3	ЈП „Градска стамбена агенција“	29	6	39	26	20	6
4	Укупно (1-3)	99	48	6.997	34.077	1.207	28.287

Укупно евидентиране обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама корисника буџета Града износе 494.659 хиљада дин, што представља 82% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 251000-примљени аванси и 252000- обавезе према добављачима). Међутим, најзначајнији поверилац „Војводинапут- Панчево“ АД није потврдио стање својих потраживања од ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ у чијим пословним књигама је евидентирана обавеза од 325.260 хиљада дин. Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 34.076 хиљаде дин, што је од стања евидентираних код корисника буџета мање за 1.207 хиљада дин, односно веће за 28.287 хиљада дин.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Препоручује се свим корисницима буџета да врше редовно усаглашавање потраживања и обавеза са својим дужницима и повериоцима.

Добављачи у иностранству (конто 252200). У билансу стања исказан је износ од 0 дин. а стање у претходној години у износу од 2.460 хиљада дин исказано је у финансијским извештајима Градске управе.

Остале обавезе

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (конто 254100) У билансу стања исказане су у износ од 24.447 хиљада дин, а укључене из финансијских извештаја корисника:

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа Година
		Д	П	
Дом културе „Младост“ Глогоњ	0	204	206	1
Народни музеј у износу од 948 хиљада дин	654	1.575	1.869	948
Историјски архив у износу од 100 хиљада дин	0	-	100	100
ЈП „Градска стамбена агенција“ у износу од 165 хиљада дин	99	2.101	2.165	165
Градоначелник и Градско веће (пројекти)	412	723	23.544	23.233
КРТ	73	73	-	0
Дом омладине	187	188	1	0
Укупно:	1.425	4.864	27.885	24.447

У пословним евиденцијама које се воде за „Пројекте“ евидентирани су обавезе према буџету у износу од 23.233 хиљаде дин, и то:

Корисник (пројекти)	Претходна година	Промет		Текућа Година
		Д	П	
70885 Еко статус реке Тамиш	412	412	-	-
70910 Заштита реке Тамиш степ 2	-	311	8.333	8.022
70911 Стоп амброзији	-	-	10.972	10.972
70912 Повећање туристичких капацитета у Банатском региону	-	-	4.239	4.239
Укупно:	412	723	23.544	23.333

У поступку ревизије презентованих исправа утврђено је да су у консолидовани биланс укључена и остала потраживања од државних органа и организација у износу од 1.198 хиљада дин. на основу обавеза корисника буџета да врате неутрошена средства која су им пренета у току 2011. год. Наведена потраживања и обавезе се у поступку консолидације искључују, као и обавезе „Пројеката“ према буџету.

Одговорним лицима града препоручујемо да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања

Остале обавезе из пословања (конто 254900) у билансу стања исказане су у износу од 70 хиљада дин. који је укључен из финансијских извештаја корисника буџета:

Корисник	Претходна Година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Скупштина	116	7.956	7.892	52
Градоначелник и Градско веће		10.856	10.873	18
Градска управа		37.084	37.084	0
Дом омладине	219	219	-	0
Укупно	335	56.115	55.849	70

Пасивна временска разграничења

Разграничени и приходи и примања (конто 291100) У билансу стања исказан је износ од 528 хиљада дин. који су укључени из финансијских извештаја:

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа Година
		Д	П	
Дом културе „29. новембар“ Старчево	-	-	17	17
Дом омладине	-	-	332	332
МЗ Банатски Брестовац	2	-	-	2
Пројекти	-	29.899	30.076	177
Градска управа	632	735	103	0
Буџет	9	9	-	0
Укупно	643	30.643	30.528	528

У поступку ревизије презентованих извештаја утврђено је исказани износ није исказан у складу са чл. 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Сл. гласник РС“, бр. 51/2007).

Разграничени и плаћени расходи и издаци (конто 291200) у билансу стања исказани су у износу од 23.381 хиљаду дин. што је укључено из финансијских извештаја:

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Скупштина		154	154	0
Градоначелник и Градско веће		687	687	0
Градска управа	126	1.074	1.049	101

Дом културе „Жарко Зрењанин“ Иваново	28	28	17	17
Дом културе „Вук Караџић“ Омољница	56	56	75	75
Дом културе „Кочо Рацин“ Јабука	28	28	32	32
Културни центар Панчева			1.203	1.203
МЗ Банатско Ново Село		94	142	48
МЗ Качарево		213	289	67
МЗ Јабука	2.300	2.800	2.195	1.695
МЗ Горњи град	58			58
ПУ „Дечија радост“	-	-	-	2.294
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“	5.988	42.562	54.165	17.592
ЈП „Градска стамбена агенција“			53	53
Туристичка организација			122	122
Пројекти		708	732	24
Укупно:	8.584	48.404	60.915	23.381

Ревизијом презентованих рачуноводствених исправа утврђено је да је у финансијским извештајима ПУ „Дечија радост“ исказан износ од 2.294 хиљаде дин. који није евидентиран у пословним књигама.

У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ евидентирани су разграничени плаћени расходи и издаци:

Опис	Претходна година	Промет		Текућа Година
		Д	П	
292212 Плаћени аванси за нематер. улагања и основна средства	1.916	22.504	31.158	10.570
291213 Плаћени аванси за куповину услуга	4.072	19.638	22.587	7.021
291221 Аконтације за пословна путовања		420	420	0
Укупно:	5.988	42.562	54.165	17.591

Сви незатворени аванси за нематеријална улагања и основна средства плаћени су по уговорима са „Војводинапут“ д.о.о. из месеца септембра 2011. год.

У пословним књигама Културни центар Панчева евидентирани су плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства у износу од 1.203 хиљаде дин по уговору са „AVC Group“ д.о.о. Београд о купопродаји аудио видео опреме и расвете за летњу башту од 02.11.2011. год и анекса од 09.11.2011. год. којим је продужен рок испоруке.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности у евидентирању и исказивању плаћених аванса за нематеријална улагања и основна средства.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (конто 291300) у билансу стања исказани су у износу од 1.563.651 хиљаде дин, код следећих корисника:

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Скупштина	2.090	1.294	1.411	2.207
Градска управа	3.244	3.949	6.162	5.456
Дом културе „Вук Караџић“ Омољница	484	840	1.039	683
ДК „25. мај“ Долово	-	1.657	1.665	8
ДК Банатско Ново Село	-	638	696	58
ДК „Братство-јединство“ Качарево	-	137	238	101
Дом културе „Кочо Рацин“ Јабука	25	161	166	30
Историјски архив	3.147	4.863	4.686	2.970
Завод за заштиту споменика	-	2.834	3.222	388
Дом омладине	-	514	517	3
Културни центар	193	4.350	4.425	261
Дом омладине Б. Брестовац	-	514	517	2
МЗ Качарево	68	39	-27	2
МЗ Јабука	8	768	823	62
МЗ Центар	728	4.064	4.043	707
МЗ Тесла	840	1.038	1.289	1.091
МЗ Горњи град	996	1.045	1.100	1.051
МЗ Војловица	71	640	670	101
Дечија радост	273	2.883	3.011	400
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“	1.242.873	546.300	807.277	1.503.848
ЈП Градска стамбена агенција	105.550	42.998	-45.811	16.741
Пројекти	412	412	26.191	27.481
Укупно:	1.361.002	21.413	23.025	1.563.651

Остала пасивна временска разграничења (конто 291900). У билансу стања исказан је износ од 231.708 хиљада дин. који укључује износе исказане код корисника:

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Скупштина		58	144	86
Градска управа	381	45.870	142.770	97.280
Културни центар	255	329	330	255
МЗ Качарево	32	-	-	32
МЗ Центар	-	-	158	158
МЗ Горњи град	1	1	22	20
Дечија радост	8	4.962	5.126	172
ЈП Дирекција за изградњу и уређење Панчева	67	6.310	6.331	88
ЈП „Градска стамбена агенција“	10.635	15.940	138.875	133.569
Туристичка организација	-	-	41	41
Буџет	7			7
Укупно:	11.386	655.470	875.797	231.708

У пословним књигама ЈП „Градска стамбена агенција“ евидентирани су промети на следећим контима:

Назив	Претходна година	Промет		Текућа Година
		Д	П	
291900 Није евидентирано на прописаном субаналитичком конту (у опису: „Пасивна временска разграничења за камату“)	6.406	149	500	5.975
291911 Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима				
291912 Евидентирано на субаналитичком конту које није прописано (обавеза за нап. откуп према буџету)		6.007	52.289	46.282
291919 Остала пасивна временска разграничења	4.229	870	-13	3.346
291999 Евидентирано на субаналитичком конту које није прописано (обрачуната ненаплаћена примања из продаје нефинансијске имовине)		9.212	87.179	77.967
Укупно:	10.635	15.940	138.875	133.570

У пословним књигама Градске управе евидентирани су промети на следећим контима:

Назив	Претходна	Промет		Текућа
		Д	П	
291911 Обавезе фондова за исплаћене обавезе по осн. накнада запосл	381	3.223	3.304	192
291919 Остала пасивна временска разграничења		42.648	139.736	97.088
Укупно:	381	45.871	142.770	97.280

У поступку ревизије презентованих исправа утврђено је да збир стање на контима 291300 - Обрачунати ненаплаћени приходи и примања и 291900 - Остала пасивна временска разграничења износи 1.795.359 хиљада дин, што није усаглашено са стањем на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања, које је исказано у износу од 1.566.509 хиљада дин.

Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto – 311100. У билансу стања Града на дан 31.12.2010. г. исказана је у износу од 7.250.389 хиљада дин.

Назив	Нефинансијска имовина у сталним средствима. категорија - 010000			Нефинансијска имовина у сталним средствима. konto – 311100		Разлика
	Бруто	Исправка вредности	Нето	Износ претходне године	Износ текуће године	
Градска управа	563.670	189.929	373.741	-	373.741	0
ДК „Жарко Зрењанин“ Иваново	15.909	6.322	9.587	9.917	9.587	0
ДК „Вук Караџић“ Омољница	16.234	4.197	12.037	12.551	12.037	0
ДК „4 октобар“ Банатски Брестовац	5.521	2.604	2.917	3.116	2.917	0
ДК „29 новембар“ Старчево	3.686	854	2.832	2.809	2.832	0
ДК „25 мај“ Долово	13.270	5.103	8.167	8.129	8.258	-91
ДК „3 октобар“ Банатско Ново Село	16.066	4.721	11.345	11.303	11.345	0

Назив	Нефинансијска имовина у сталним средствима. категија - 010000			Нефинансијска имовина у сталним средствима. конто – 311100		Разлика
	Бруто	Исправка вредности	Нето	Износ претходне године	Износ текуће године	
ДК „Братство- јединство“ Качарево	3.079	119	2.960	2.900	2.960	0
ДК „Кочо Рацин“ Јабука	18.958	2.740	16.218	7.974	16.218	0
ДК „Младост“ Глогоњ	8.950	2.489	6.461	6.934	6.461	0
Градска библиотека	100.251	25.135	75.116	74.500	75.115	1
Народни музеј	16.373	7.717	8.656	?	8.656	0
Историјски архив	32.972	15.745	17.227	18.113	17.227	0
Завод за заштиту споменика	3.911	2.513	1.398	703	1.398	0
Дом омладине Панчево	12.910	5.190	7.720	4.353	4.252	3.468
Драмски студио „Атеље младих“	65	8	57		57	0
Културни центар	260.948	33.209	227.739	219.190	227.739	0
Дом омладине Б Брестовац	896	615	281	165	281	0
МЗ Иваново	35.869	2.024	33.845	22.903	33.845	0
МЗ Омољица	129.557	34.033	95.524	91.992	95.524	0
МЗ Б Брестовац	2.052	1.730	322	480	322	0
МЗ Старчево	58.263	796	57.467	49.567	57.467	0
МЗ „Мита Вукосављевић“ Долово	50.390	9.047	41.343	39.926	41.343	0
МЗ Банатско Ново Село	41.918	3.103	38.815	32.069	38.815	0
МЗ Качарево	118.330	4.131	114.199	102.264	114.264	-65
МЗ Јабука	80.907	3.608	77.299	78.009	77.299	0
МЗ Глогоњ	52.860	9.089	43.771	41.826	43.771	0
МЗ Центар	4.321	329	3.992	3.359	3.992	0
МЗ Тесла	2.215	761	1.454	1.473	1.455	-1
МЗ Горњи град	26.062	370	25.692	7.893	25.690	2
МЗ Војловица	18.845	266	18.579	18.584	18.579	0
МЗ Стрелиште	1.516	656	860	908	860	0
МЗ Младост	1.980	703	1.277	1.292	1.277	0
МЗ Стари Тамиш	767	593	174	229	174	0
ПУ „Дечија радост“	414.240	70.134	344.106	199.469	340.928	3.178
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“	6.320.644	992.384	5.328.260	5.084.911	5.317.689	10.571
ЈП „Градска стамбена агенција“	299.532	64.199	235.333	209.951	235.333	0
Туристичка организација	8.700	2.514	6.186	6.715	6.186	0
Градско јавно правобранилаштво	768	277	491	440	491	0
Заштитник грађана	232	9	223		223	0
Пројекти	15.432	1.651	13.781	-	13.781	0
Укупно	8.779.069	1.511.617	7.267.452	6.538.736	7.250.389	17.063

У поступку ревизије представљених исправа утврђено је постојање неравнотеже између ефинансијске имовине и њених извора код корисника ПУ „Дечја радост“ и Дом омладине. Код ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ стање на субаналитичком конту аванси за нефинансијску имовину у износу од 10.591 хиљада дин. равнотежу има са стањем на субаналитичком конту 291212 Аванси за нематеријална улагања и основна средства.

Нефинансијска имовина у залихама, konto – 311200. У билансу стања Града на дан 31.12.2010. г. исказана је у износу од 11.912 хиљада дин. Истовремено, нефинансијска имовина у залихама у активи - категорија 020000 – Нефинансијска имовина у залихама, исказана је у износу од 8.520 хиљада дин, што значи да исказана стања нису међусобно усаглашена за износ од 3.392 хиљаде дин, што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Назив	Нефинансијска имовина у залихама, категорија - 020000			Нефинансијска имовина у залихама, konto – 311200 (Износ текуће године)	Неравнотежа
	Бруто	Исправка вредности	Нето		
ДК „25. мај“ Долово	2.907	2.865	42	31	11
Дом омладине	0	0	0	3.468	-3.468
МЗ Качарево	235	170	65		65
МЗ Младост	31	30	1	1	0
ПУ „Дечија радост“	1.446	0	1.446	1.446	0
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“	6.427	0	6.427	6.427	0
Туристичка организација	875	336	539	539	0
Укупно	11.946	3.426	8.520	11.912	-3.392

Ревизијом представљених исправа утврђено је да је из пословних књига Установе Дом омладине Панчево у финансијске извештаје износ од 3.468 хиљада дин. погрешно унет на конту 311200, уместо на конту 311100 и тако укључено у финансијске извештаје Града.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита, konto – 311300 у финансијским извештајима Града исказана је у износу од 1.052 хиљаде дин. и укључена су из финансијских извештаја корисника:

Назив	Износ текуће године		Неравнотежа
	Обавезе по кредитима	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	
Историјски архив	485	485	-
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“	480	567	-87.00
Буџет	678.205		678.205
ПУ „Дечја радост“	2.004		2.004
Укупно	681.174	1.052	680.122

Истовремено, у финансијским извештајима исказано је укупно стање обавеза по кредитима у износу од 681.174 хиљаде дин (211200 - Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти 55.139 хиљада дин, 211400 - Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака 623.546 хиљада дин, 211500 - Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора 485 хиљада дин и 221500 - Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора 2.004 хиљаде дин).

Пошто је прибављање имовине финансирано задужевањем, исказана стања обавеза по кредитима и исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита нису међусобно усаглашена за износ од 680.122 хиљаде дин, што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврђено је да је неравнотежа између Обавеза по кредитима и Исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима за набавке из кредита, у износу од 678.205 хиљада дин, последица тога што прибављање нефинансијске имовине које је финансирано из примања из задужевања, није евидентирано у складу са прописаним књижењима (за износ набавки нефинансијске имовине у сталним средствима која је финансирана из примања од задужевања није задужен субаналитичкоги konto 311311 - Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита, а одобрен - коригован аналитичког konto 321120 - Вишак или мањак прихода и примања).

Финансијска имовина, konto – 311400. На дан 31.12.2010. г. исказана је финансијска имовина у износу од 50.010 хиљада дин:

Назив	Износ текуће године		Неравнотежа
	110000 - Дугорочна финансијска имовина	311400- Финансијска имовина	
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“	4.510	4.510	-
„Буџет	45.500	45.500	-
ПУ „Дечја радост“	313		313
ЈП „Градска стамбена агенција“	127.594		127.594
Укупно	177.917	50.010	127.907

У поступку ревизије утврђено је:

- да није успостављена равнотежа са исказаном дугорочном финансијском имовином која је у финансијским извештајима исказана у износу од 177.917 хиљада дин.
- да је ова билансна позиција значајно мање исказана у односу на вредност финансијске имовине коју Град поседује у предузећима, привредним друштвима и установама, чији је оснивач, која такође није исказана у билансу стања.

Извори новчаних средстава, konto – 311500. У билансу стања на дан 31.12.2011. г. исказани су у износу од 16.207 хиљада дин, од чега је из финансијских извештаја

Назив	Извори новчаних средстава konto – 311500 Износ текуће године
ДК „Вук Караџић“ Омољница	28
ДК „29. новембар“ Старчево	41
ДК „25. мај“ Долово	128
ДК „3. октобар“ Банатско Ново Село	60
ДК „Братство-јединство“ Качарево	5
ДК „Кочо Рацин“ Јабука	19
Атеље	0
Дом омладине	68
Културни центар	73
Дом омладине Б.Брестовац	6
МЗ Банатско Ново Село	28
МЗ Центар	39
МЗ Тесла	269
МЗ Горњи град	116
МЗ Качарево	0
МЗ Војловица	11
МЗ Стрелиште	262
МЗ Младост	16
МЗ Стари Тамиш	55
ПУ Дечија радост	1.555
ЈП „Градска стамбена агенција“	13.279
Туристичка организација Панчево	149
Укупно:	16.207

У поступку ревизије презентованих исправа утврђено је да исказани износ није у равнотежен са исказаним примањима од продаје финансијске имовине.

Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године, konto – 311600. У билансу стања на дан 31.12.2011. г. исказани су у износу од три хиљаде дин, што је укључено из финансијских извештаја корисника Дом културе „25. мај“ Долово. Исказивање стања на овом конту на крају године није у складу са чл. 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, konto – 311700. На дан 31.12.2011. г. пренета неутрошена средства буџета Града исказана су у износу 12.660 хиљада дин:

Назив	Пренета неутрошена средства из ранијих година 311700	
	Износ претходне године	Износ текуће године
ДК „25. мај“ Долово	0	18
Историјски архив	435	436
Културни центар	309	212
МЗ Банатско Ново Село	0	3.110

Назив	Пренета неутрошена средства из ранијих година 311700	
	Износ претходне године	Износ текуће године
МЗ Горњи град	0	8.626
МЗ Војловица	67	67
Туристичка организација Панчево	0	191
Укупно:	858	12.660

Остали сопствени извори, konto – 311900. На дан 31.12.2011. г. остали сопствени извори буџета Града исказани су у износу 87 хиљада дин. што је преузето из финансијског извештаја Установе Историјски архив.

Назив	Остали сопствени извори 311900	
	Износ претходне године	Износ текуће године
Историјски архив	87	87
Народни музеј	8.000	
	3	
Укупно:	8.090	87

Вишак прихода и примања- суфицит, субаналитички konto – 321121. У обрасцу биланс стања на дан 31.12.2011. год. финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 486.463 хиљаде дин, што одговара податку исказаном у обрасцу Биланс прихода и расхода.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички konto – 321311. У Билансу стања буџета исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година од 12.844 хиљаде дин.

Корисник	Претходна година	Текућа година
ДК „25. мај“ Долово	18	16
ДК „3. октобар“ Банатско Ново Село	-	181
ДК „Кочо Рацин“ Јабука	-	62
Атеље младих	-	3
МЗ Качарево	1.634	284
МЗ Војловица	93	2
МЗ Младост	-	28
ПУ Дечија радост	2.712	2.712
ЈП Градска стамбена агенција	29.572	9.452
Туристичка организација Панчева	-	104
МЗ Иваново	704	
МЗ Горњи град	26.267	
МЗ Центар	142	
МЗ Омољица	7	
Правобранилаштво	2	
Народни музеј	870	
Дом омладине	31	
Укупно	62.052	12.844

У поступку ревизије презентованих рачуноводствених исправа утврђено је да је у финансијским извештајима ПУ Дечија радост исказан износ од 2.712 хиљада дин, који није евидентиран у пословним књигама.

Дефицит из ранијих година, субаналитички konto – 321312. У Билансу стања буџета исказан је дефицит из ранијих година од 625 хиљада дин.

Корисник	Претходна Година	Текућа година
МЗ Тесла	70	70
МЗ Стрелиште	10	68
МЗ Стари Тамиш		3
Дечија радост	3.954	484
Укупно	4.034	625

У поступку ревизије презентованих исправа утврђено је да су у финансијским извештајима ПУ „Дечија радост“ за 2010. год исказани: дефицит од 1.595 хиљада дин; нераспоређени вишак

прихода и примања од из ранијих година од 2.712 хиљада дин и дефицит из ранијих година од 3.954 хиљаде дин, а у финансијским извештајима за 2011. год. дефицит из ранијих година од 484 хиљаде дин иако су мањак прихода и примања и кориговани мањак прихода и примања од 605 хиљада дин.

Друге промене у обиму- дуговни салдо (категорија 340000) исказане су у билансу стања у износу од 29 хиљада дин, који је преузет из финансијских извештаја корисника Дом културе „25. мај“ Долово.

Одговорним лицима Града препоручујемо да финансијске извештаје састављају у складу са важећим прописима; да изврше усклађивање евиденција и стања помоћних књига и евиденција са главном књигом; усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем, као и да у пословним књигама усагласе вредности имовине у активи са њеним изворима у пасиви.

ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА, конто - 352000

Ванбилансна пасива Града са стањем на дан 31.12.2010. г. исказана је у износу од 119.326 хиљада дин. што одговара ванбилансно евидентираној активи.

Корисник	Претходна	Текућа
Дечија радост	1.330	1.330
ЈП Дирекција за изградњу и уређење Панчева	120.639	117.996
Туристичка организација Панчева	966	
Укупно	122.935	119.326

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Град је приликом израде Завршног рачуна за 2011. г. припремио следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2011. г,
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01-31.12.2011. г,
3. Извештај о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2011. г,
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2011. г,
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01-31.12.2011. г,
6. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
7. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
8. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве, и
9. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

4.4.1. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци у хиљадама динара, о примањима и издацима Града за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2011. г. (Образац 3), утврђена су примања у износу од 166.464 хиљада дин. и издаци у износу од 670.805 хиљаде дин, што значи да је остварен мањак примања у износу од 504.341 хиљаде дин. Наведени мањак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 165.107 хиљада дин, или за 225 %.

Број конта	О П И С	у (000) дин	
		Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	186.002	166.464
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	21.387	17.086
810000	Примања од продаје основних средстава	17.976	13.673
820000	Примања од продаје залиха	3.411	3.413
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	164.615	149.378
910000	Примања од задуживања	142.394	136.469
920000	Примања од продаје финансијске имовине	22.221	12.909
	ИЗДАЦИ	410.461	670.805
500000	Издаци за нефинансијску имовину	208.844	444.872
510000	Основна средства	204.836	437.971
520000	Залихе	1.970	2.343
540000	Природна имовина	2.038	4.558
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	201.617	225.933
610000	Отплата главнице	201.617	225.933
620000	Набавка финансијске имовине		
	Мањак примања	224.459	504.341

4.4.2. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2011. г. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 3.911.983 хиљаде дин, новчани одливи у износу од 3.944.314 хиљада дин. и салдо готовине на крају године у износу од 581.521 хиљаде дин.

Број конта	О П И С	у (000) дин	
		Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	3.345.897	3.911.983
700000	Текући приходи	3.159.895	3.745.519
710000	Порези	1.908.643	2.340.613
730000	Донације и трансфери	403.634	434.949
740000	Други приходи	814.368	944.828
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.123	5.494
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.770	
790000	Приходи из буџета	26.357	19.635
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	21.387	17.086
810000	Примања од продаје основних средстава	17.976	13.673
820000	Примања од продаје залиха	3.411	3.413
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	164.615	149.378
910000	Примања од задуживања	142.394	136.469
920000	Примања од продаје финансијске имовине	22.221	12.909
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	3.255.338	3.944.314
400000	Текући расходи	2.844.877	3.273.509
410000	Расходи за запослене	820.782	896.954
420000	Коришћење роба и услуга	774.583	992.325
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	5.883	6.735
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	29.304	31.164
450000	Субвенције	735.523	743.905
460000	Донације, дотације и трансфери	273.497	357.195
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	99.651	117.593
480000	Остали расходи	105.654	127.638
500000	Издаци за нефинансијску имовину	208.844	444.872
510000	Основна средства	204.836	437.971
520000	Залихе	1.970	2.343
540000	Природна имовина	2.038	4.558
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	201.617	225.933
610000	Отплата главнице	201.617	225.933
620000	Набака финансијске имовине		
	Вишак новчаних прилива	90.559	
	Мањак новчаних прилива		32.331
	Салдо готовине на почетку године	466.386	574.112
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	22.277	33.917
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	10.993	912
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	5.883	6.735
	Салдо готовине на крају године	574.112	581.521

4.4.3. Извештај о извршењу буџета - Образац - 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2011. г. утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 32.331 хиљада дин, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 3.911.983 хиљада дин. и укупних расхода и издатака у износу од 3.944.314 хиљада дин. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела: Структура прихода и примања

(у 000 динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Аутономна покрајина	Град	ООС О	Дона- ције	Остало
1	2	3	4	5		6	7	8	9
710000	Порези	2.505.197	2.340.613			2.340.613			
730000	Донације и трансф	481.280	434.949	29.053	61.495	324.273		19.858	270
740000	Други приходи	766.176	944.828	535		684.189		20.729	239.375
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода		5.494			167			5.327
780000	Тр.изм.корис.на истом нивоу								
790000	Пр.из буџета		19.635	17.283	2.352				
700000	Текући приходи	3.752.653	3.745.519	46.871	63.847	3.349.242		40.587	244.972

810000	Примања од прод. основ. средстава	5.000	13.673			4.300			9.373
820000	Примања од продаје залиха		3.413						3.413
800000	Прим. од продаје нефин. имовине	5.000	17.086			4.300			12.786
910000	Примања од задуживања	910.178	136.469			136.469			
920000	Прим. од продаје финанс. имовине	12.013	12.909			12.038			871
900000	Прим. од задуж. и прод. фин. имов.	922.191	149.378			148.507			871
	Укупни приходи и примања	4.679.844	3.911.983	46.871	63.847	3.502.049		40.587	258.629

Табела: Структура расхода и издатака

(у 000 динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријац. из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Аутономна покрајина	Град	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5		6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	842.237	896.954	10.362	7.853	809.776			68.963
420000	Кориш. Усл. и роба	1.128.065	992.325	8.417	8.553	602.758		35.692	336.905
430000	Упо. основних сред		6.735						6.735
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	37.350	31.164			31.159			5
450000	Субвенције	835.039	743.905			741.944		1.900	61
460000	Донац., дот. и тран	421.568	357.195		14.379	341.473		100	1.243
470000	Социј. осигурање и социјална заштита	198.528	117.593	4.087	3.373	108.141		117	1.875
480000	Остали расходи	122.627	127.638	34	1.070	98.848		5.188	22.498
400000	Укупни тек. расх.	3.585.414	3.273.509	22.900	35.228	2.734.099		42.997	438.285
510000	Основна средства	1.279.788	437.971	12.879	6.379	271.365		15.998	131.350
520000	Залихе		2.343						2.343
540000	Природна имовина	23.800	4.558						4.558
500000	Издаци за нефинан. имовину	1.303.588	444.872	12.879	6.379	271.365		15.998	138.251
610000	Отплата главнице	230.101	225.933			225.713			220
600000	Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.	230.101	225.933			225.713			220
	Уку расх. и издаци	5.119.103	3.944.314	35.779	41.607	3.231.177		58.995	576.756
	Буџетски суфицит		44.224	11.092	22.240	348.078			
	Буџетски дефицит	1.131.349						18.408	318.778
900000	Прим. од задуж. и прод. фин. имов.	922.191	149.378			148.507			871
600000	Изд. за отп. глав. и наб. фин. имов.	230.101	225.933			225.713			220
	Вишак примања	692.090							651
	Мањак примања		76.555			77.206			
	Вишак новч. прилива			11.092	22.240	270.872			
	Мањак новч. прилива	439.259	32.331					18.408	318.127

4.4.4. Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења – ИБК

у 000 динара

Екон. клас.	ОПИС	Одобрена средства из буџета	Извршење код ИКБС	Разлика
410000	Расходи за запослене	428.342	436.192	-7.850
420000	Коришћење услуга и роба	414.113	455.447	-41.334
430000	Употреба основних средстава			
440000	Отплата камата и прат. тр. задуживања			
450000	Субвенције	38.163	38.028	135
460000	Донације, дотације и трансфери	27.168	1.542	25.626
470000	Социј. осигурање и социј. заштита	81.019	10.486	70.533
480000	Остали расходи	38.686	38.893	-207
400000	Текући расходи	1.027.491	980.588	46.903
510000	Основна средства	215.377	250.734	-35.357
520000	Залихе			
540000	Природна имовина	16.558	4.558	12.000
500000	Издаци за нефинансијску имовину	231.935	255.292	-23.357
	УКУПНО	1.259.426	1.235.880	23.546

На основу извршене ревизије презентованих података и информација из наведеног Одступања утврђено је да је:

- Одступање извршења код индиректних корисника је мање у односу на одобрена средства из буџета за 23.546 хиљада динара. Индиректни корисници су исказали расходе у мањем износу за 46.903 хиљаде динара у односу на одобрена средства из буџета, а издатке за нефинансијску имовину у већем износу у односу на средства одобрена из буџета за 23.357 хиљада динара.
- Веће је извршење код ИКБС на економској класификацији 420000 - Коришћење услуга и роба за 41.334 хиљаде динара и на економској класификацији 510000-Основна средства за 35.357 хиљада динара, у односу на примљена средства из буџета Града, док је извршење мање на економској класификацији 460000-Донације, дотације и трансфери за 25.626 хиљаду дин и економској класификацији 470000-Социјално осигурање и социјална заштита за 70.533 хиљада дин, у односу на примљена средства из буџета Града.

Препоручујемо да одговорна лица ДКБС и ИКБС пре израде завршног рачуна ИКБС изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака.

На основу извршене ревизије презентованих података и информација о изради Одлуке о завршном рачуну буџета града Панчева за 2011. г. утврђено је да:

- Одлуком о завршном рачуну буџета града Панчева за 2011. г. нису обухваћени сопствени приходи и примања индиректних корисника буџета и расходи и издаци који су финансирани из наведених извора.
- Извршење у Одлуци о завршном рачуну буџета није исказано по изворима финансирања, већ у укупном износу.

Препоручује се да одговорна лица у Одлуци о завршном рачуну буџета града Панчева искажу план и остварење прихода и примања, план и извршење расхода и издатака, у укупним износима, тј.обухватајући и сопствене приходе и примања индиректних корисника буџета и расходе и издатке који су финансирани из наведених извора, и да остварење прихода и примања и извршење расхода и издатака искажу по изворима финансирања.

4.4.5. Извештаји о примљеним донацијама

4.4.5.1. Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи,¹⁷ државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно чл. 2. т. 47) Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно остварени приходи од донација у 2011. г. у Обрасцу - 5 исказани су у износу од 40.587 хиљаде дин, од тога су донације примљене у корист ДБК 35.043 хиљаде дин. и донације ИБК 5.544 хиљада динара.

у 000 динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из претх. год. (извор 15)	Домаће Донације (извор 08)	Донације међународних организација (извор 06)	Укупно примљене донације	Утрошено	Неутрошена средства
1	2	3	4	5=3+4	6	7
Историјски архив		680		680	680	
ДК Старчево		630		630	630	
ДК Качарево		170		170	170	
ДК Глогоњ		156		156	146	10
Народни музеј		10		10	10	
Дом омладине		491	4	495	495	
Културни центар		2.414		2.414	2.414	
МЗ Омољица		85		85	85	
МЗ Војловица		105		105	105	
ПУ Дечија радост		1.300		1.300	1.300	
МЗ Качарево		1.303		1.303	1.159	144
Глава 3.11 Омладина			117	117	117	
Буџет - салдо		731		731		731
Равена	10		600	600	610	-10
КУД С.Пауновић		1.000		1.000	1.000	
КПЗ Колонија Д.песак		500		500	500	
ЈКП Зеленило		1.900		1.900	1.900	
Хемијска школа		100		100	100	
КК Тамиш		4.000		4.000	4.000	

¹⁷ "Службени гласник РС" бр. 101/2005

Покрет горана		100		100	100	
Истр. станица Петница		1.000		1.000	1.000	
Пројекти			18.578	18.578	38.801	-20.223
Дирекција		813		813	813	
Градска библиотека		3.300		3.300	2360	940
МЗ Старчево		500		500	500	
Социјална заштита	1.500					
УКУПНО	1.510	21.288	19.299	40.587	58.995	18.408

Уговорима са међународним организацијама предвиђено је предфинансирање трошкова спровођења пројекта, а рефундирање се врши након достављања извештаја о реализацији пројекта и утрошку средстава са одговарајућом документацијом. Плаћање је извршено са извором финансирања 06 и евидентирано на позицијама на којима су ти расходи и издаци планирани.

Како рефундирање није у целости извршено у текућој буџетској години, евидентираљно је потраживање од донатора.

Неутрошена средства из претходне године (извор 15) у укупном износу од 1.510 хиљада дин односе се на средства планирана код Социјалне заштите у износу од 1.500 хиљада дин за изградњу Сигурне куће-донација НИС-а и средства у износу од 10 хиљада дин планирана код Животне средине – донација провинције Равена за одржавање мерне станице за мониторинг квалитета ваздуха у Старчеву. Средства су Одлуком о буџету за 2011.г. распоређена и наменски утрошена.

4.4.5.2. Извештај о задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

Р. бр.	К р е д и т	Број уговора	Уговорен износ у €	Повучен износ до 31.12.2011 у €	Укупно отплаћ. главница до 31.12.2010 у €	Отплаћ. главница у 2011 у €	Отплата главнице у 2011 у дин
1	БАНКА ИНТЕСА АД БЕОГРАД	56-420-1300744.6 од 13.11.2006. г.	у оквирном износу до 1.694.542,69 евра или 133.953.600 дин	1,426,668	879,779	285,334	29,003,350
2	БАНКА ИНТЕСА АД БЕОГРАД	56-420-1300792.6 од 22.12.2006. г.	у оквирном износу до 1.366.198,08 евра или 106.905.000 дин	1,349,767	809,860	269,953	27,542,271
3	БАНКА ИНТЕСА АД БЕОГРАД	56-420-1300788.8 од 19.12.2006. г.	у оквирном износу до 1.709.728,87 евра или 134.000.000 дин	1,688,171	1,012,902	337,634	34,385,580
4	БАНКА ИНТЕСА АД БЕОГРАД	56-420-1301430.2 од 20.12.2007. г.	у оквирном износу до 2.476.280,33 евра или 200.000.000 дин	2,332,542	933,017	466,508	47,579,441
5	БАНКА ИНТЕСА АД БЕОГРАД	56-420-1301433.7 од 21.12.2007. г.	у оквирном износу од 718.121,30€ или 58.000.000 дин, а измен21.900.000 дин	267,378	106,951	53,476	5,454,005
6	БАНКА ИНТЕСА АД БЕОГРАД	56-420-1301431.0 од 20.12.2007. г.	у оквирном износу до 1.114.326,15€ или 90.000.000 дин	933,335	373,334	186,667	19,038,275
7	БАНКА ИНТЕСА АД БЕОГРАД	56-420-1302086.8 од 02.09.2008. г.	у оквирном износу до 1.493.862,09 € или 120.000.000 дин	1,271,123	325,841	254,225	25,907,368
8	БАНКА ИНТЕСА АД БЕОГРАД	56-420-13020620.1 од 22.12.2008. г.	у оквирном износу од 50.000.000 дин.				
9	ЕРСТЕ БАНКА АД НОВИ САД	10853220-5100420191 од 29.12.2009. г. и Анекс бр.1 од 05.02.2010. г.	539.966.86 € или 52.000.000 дин	497,812		99,562	10,147,294
10	УНИКРЕДИТ БАНКА БЕОГРАД	R 1901/10 од 04.06.2010. г. Анекс бр.1 од 26.05.2011. и Анекс бр.2 од 28.09.2011. год.	2.127.169,12 € или 218.700.000 дин.	2,051,598		163,540	16,655,651

11	БАНКА ИНТЕСА АД БЕОГРАД	56-420- 1304408.2 од 24.06.2011. г. Анекс бр.1 од 08.09.2011. и Анекс бр.2 од 12.07.2012. г.	у оквирном износу до 2.157.603,71€ или 210.000.000 дин	412,410			
	УКУПНО У € :			12,230,804	4,441,684	2,116,899	
	КРЕДИТ У ДИНАРИМА						
8	БАНКА ИНТЕСА АД БЕОГРАД	56-420- 13020620.1 од 22.12.2008. год	у оквирном износу од 50.000.000 дин	50,000,000	10,000,000		10,000,000
УКУПНО ПЛАЋЕНА ГЛАВНИЦА У 2011. Г.							225,713,234

Р б.	Намена кредита	Почетак отпл.	каматна стопа	Износ дуга на дан 31.12.2011. у €	Износ исплаћене камате у 2011 у дин
1	Набавка 10 соло аутобуса	13.12.2007/ 13.11.2012.	EURIBOR 3М +2,9%	261,556	1,848,283
2	Изградња и реконструкција улице Свети Сава од улице Моша Пијаде до Шемићеве улице	21.01.2008/ 21.12.2012.	EURIBOR 3М +2,9%	269,954	1,872,920
3	Радови на Новој депонији Долово-Панчево	19.01.2008/ 19.12.2012.	EURIBOR 3М +2,9%	337,634	2,333,695
4	Изградња и реконструкција фекалне канализационе мреже са изградом пројектне документације у Панчеву и осталим насељеним местима	20.01.2009/ 20.12.2013.	EURIBOR 3М +2,2%	933,017	4,271,810
5	Изградња фискултурне сале у ОШ "Јован Јовановић Змај" Панчево	20.01.2009/ 20.12.2013.	EURIBOR 3М +2,2%	106,951	489,675
6	Изградња дејчеј вртица на Миси	20.01.2009/ 20.12.2013.	EURIBOR 3М +2,2%	373,334	1,709,307
7	Изградња и реконструкција фекалне канализационе мреже са изградом пројектне документације- 30.000.000, Изградња Народне баште-30.000.000; Саобраћајнице и јавно осветљење у МЗ "Стари Тамиш"-10.000.000; Изградња зграде за ЈРДП "Радиотелевизија Панчево"-10.000.000; Изградња зграде Дома културе у Глогоњу-10.000.000; Изградња монтажног објекта у ул. Јосифа Маринковића-клуб за стара лица-15.000.000; Наставак радова на Новој депонији-15.000.000	02.10.2009. /02.09.2014.	EURIBOR 3М +2,5%	691,058	3,278,945
8	Наставак радова на Новој депонији Долово-Панчево- КРЕДИТ У ДИНАРИМА				
9	Почетак радова I-а фазе на Новој депонији Долово- Панчево-24.100.000; Пројекат и изградња објекта за разврставање комуналног отпада-10.000.000 динара и Програм за водоснабдевање у општинама средње величине у Србији-отворени програм КfW-фаза I - 17.900.000	29.01.2011/ 29.12.2015.	EURIBOR 3М + 4,3%	398,249	2,588,608
	Санација електроинсталација у 4 средње школе и 2 основне школе и измештање инсталације за грејање из пода у 1 основној школи-31.700.000; Адаптација зграде за РТВ Панчево-55.000.000; Проширење парка Народна башта-Барутана-15.000.000; Учесће Града у набавци аутобуса за ЈКП Аутотранспорт Панчево- 40.000.000; Завршетак изградње фекалне канлизације у Тополи-25.000.000; Наставак изградње фекалне канализације на Кудељарском насипу-25.000.000; Обнављање и регенерација бунара-20.000.000 и Изградња водоводне мреже-7.000.000	04.07.2011/ 04.06.2016.	EURIBOR 3М + 3,75%	1,888,058	7,004,569
11	Набавка аутобуса за јавни превоз-100.000.000; Изградња објекта за разврставање комуналног отпада-34.000.000; Наставак фекалне канализације на Кудељарском насипу и насељу Миса 2-46.000.000; Проширење парка Народна башта-Барутана- 20.000.000; Пројекат и почетак радова на покривању Зелене пијаце у Панчеву-10.000.000	23.07.2012/ 23.06.2017.	EURIBOR 1М +3,41%	412,410	62,356
	УКУПНО У €:			5,672,221	
	СТАЊЕ ДУГА ПО СРЕДЊЕМ КУРСУ € НА ДАН			593,546,209	

	31.12.2011.-104,6409				
	КРЕДИТ У ДИНАРИМА				
8	Наставак радова на Новој депонији Долово-Панчево	22.01.2010./ 22.12.2014.	BELIBOR 3M +0,2%	30,000,000	4,883,649
	УКУПНО ПЛАЋЕНА КАМАТА У 2011.Г.				30,343,817
	Плаћена затезна камата у 2011. Години				1,617
	УКУПНО ПЛАЋЕНА КАМАТА				30,345,434

4.4.6. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

А) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2011. г.

Према одредбама чл. 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету града Панчева за 2011.г. за сталну буџетску резерву планирана су средства у износу од 2.000 хиљаде дин. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету – Ребаланс 1 (2,3,4,5) средства сталне буџетске резерве умањена су 866 хиљада дин, тако да укупно планирана средства за 2011.г. износе 1.134 хиљада дин. У 2011.г. није било расподеле средстава, и нераспоређена средства на дан 31.12.2011.г. износе 1.134 хиљада дин.

Б) Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2011. г.

Одредбом чл. 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне.

У 2011.г. средства за текућу буџетску резерву планирана су у износу од 28.044 хиљада дин и то: (1) Одлуком о буџету у износу од 10.000 хиљада дин; (2) Изменама Одлуке о буџету (1-5) у износу од 13.073 хиљаде дин и (3) преносом неискоришћених апропријација Одлукама о измени апропријације у износу од 4.971 хиљада дин.

Одлуком о буџету Града за 2011.г. планирани су приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 3.732.684 хиљаде дин, а остварени у износу од 3.477.603 хиљада дин. Примењујући чл. 69. Закона о буџетском систему текућа буџетска резерва могла је бити планирана у износу од 55.990 хиљада дин ($3.732.684 \times 1,5\%$) и прерасподељена у износу од 52.164 хиљада динара ($3.477.603 \times 1,5\%$). Решењима о текућој буџетској резерви распоређена су средства у износу од 27.851 хиљаде дин, тако да нераспоређена средства износе 193 хиљада дин. У истом износу су и исказана у Одлуци о завршном рачуну за 2011. г.

Расподељена и реализована средства текуће буџетске резерве износе 24.765 хиљада дин. Распоређена, а нереализована средства текуће буџетске резерве износе 3.086 хиљада дин. Нису искоришћене средства распоређена за Изградњу објеката за разврставање комуналног отпада у износу од 2.773 хиљада дин; део средства за рад Комитета за безбедност саобраћаја за трошкове путовања у износу од 75 хиљада дин и део средства за рад Комитета за безбедност саобраћаја за услуге по уговору у износу од 238 хиљада дин.

4.4.7. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Чл. 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаној изјави одговорног лица наведено је да Град у току 2011. г. није издавао гаранције.

4.5 Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Код ДКБС и ИКБС Града, а у вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци и то разговором са

руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања, извештаја правних служби и др. Од Градског јавног правобранилаштва и правниеслужбе ИКБС добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се ДКБС и ИКБС јављају као тужилац или тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

1) Градско јавно правобранилаштво (у даљем тексту: ГЈП). У циљу вршења послова правне заштите права и интереса града Панчева, основано је Градско јавно правобранилаштво у Панчеву, које је законски заступник Града.¹⁸ ГЈП преузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса Града, органа Града, јавних предузећа, установа, фондова и организација чији је оснивач град Панчево и која се финансирају из средстава буџета града Панчева.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова града Панчева на дан 30.09.2012. г, према врсти судског спора када је град Панчево туженик, тужилац, у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац) или у стечајним поступцима, уз одговарајућа допунска објашњења.

Табела 1. Збирни преглед судских спорова Града на дан 30.09.2012. г.

Р.б.	О П И С	Град-туженик	Град-тужилац	Ванпарнични поступак -град Панчево		Извршни поступци-град Поверилац	Стечајни поступци
				Противн.предл	Предлагач		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Износи 000 дин	525.894	4.960	-	-	1.464	-
2	Број предмета	63	2	-	-	16	-

Град Панчево-туженик. Закључно са 30.09.2012. г. ГЈП имало је активна 63 судска спора у којима се Град појављује као туженик, укупне вредности спора од 525.894 хиљаде динара. У посматраном периоду 01.01.2011-30.09.2012. г. добијен је 31 спор укупне вредности од 510.133 хиљаде динара, изгубљена су два судска спора укупне вредности 1.041 хиљаду динара, а у току решавања остало је 30 судских спорова укупне вредности 14.720 хиљада динара.

Према презентованим подацима ГЈП судски спорови у којима се Град појављивао као туженик могу се груписати према следећој структури:

- **Ујед паса луталица.** Према овом основу била су покренута 22 судска спора укупне вредности спора од 5.115 хиљада динара, од чега је у наведеном периоду седам спорова добијено вредности спорова од 1.610 хиљада динара, ниједан спор није изгубљен, а 22 судска спора су у току и иста су пренета у наредни период.

- **Накнаде штета по другим основама (ништавост уговора, уништени билборди, нематеријална штета, експропријација земљишта, оштећења и друго).** Према овом основу било је покренуто 11 судских спорова, од чега је шест спорова добијено укупне вредности од 8.570 хиљада динара, један спор је изгубљен вредности од 455 хиљада динара, а у току су четири судска спора укупне вредности од 5.206 хиљада динара.

- **Радни спорови.** Прама овом основу било је покренуто 15 судских спорова укупне вредности од 3.433 хиљада динара, од чега је добијено 13 радних спорова, није било изгубљених радних спорова, а два радна спора су пренесена у наредни период.

Током 2008. г. већина запослених у Јавном комуналном предузећу за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ (ЈКП АТП) из Панчева, чији је оснивач град Панчево, почели су да подносе у великом броју тужбе Основном суду у Панчеву, против тужених ЈКП АТП“Панчево и града Панчева, ради исплате разлике зараде између зараде која им је исплаћена и зараде која је предвиђена Посебним колективним уговором за јавна и јавна-комунална предузећа општине Панчево за 2005-2007. г. Првим поднетим тужбама, поред ЈКП АТП Панчево, као тужени означаван је и град Панчево, као оснивач овог ЈКП. Тужени ЈКП АТП Панчево, као послодавац, је сматрао да запосленима не припада ова разлика зараде из разлога што је у то време била на снази Уредба Владе Републике Србије о висини зарада у јавним предузећима и Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима. Ово Правобранилаштво, као законски заступник града Панчева, поред осталог, истицало је и приговор недостатка пасивне легитимације на страни туженог града Панчева, сматрајући да је према одредбама Закона о раду обавеза послодавца да исплаћује зараду запосленима, а не оснивача.

¹⁸ „Сл. гласник града Панчева“, бр. 11/2008

С обзиром да се радило о већини запослених који су поднели тужбе, а имајући у виду значај и делатност ЈКП АТП Панчево, ради решавања насталог проблема око исплата зарада, Скупштина града Панчева је на својој седници одржаној 20.02.2009. г. донела Закључак о прихватању Предлога споразума између града Панчева, ЈКП АТП Панчево, синдиката „Независнист“ и самосталних синдиката. Након тога је закључен Споразум бр. 17-344-113/09 између горе наведених учесника којим се у чл. 1. констатује основаност потраживања запослених, а оснивач и послодавац се обавезују да ће обезбедити средства за исплату разлика зарада за 2005-2007. г. и сносити трошкове повлачења већ поднетих тужби, те да се синдикати обавезују да спроведу са радницима појединачно потписивање изјава о прихватању начина исплате за наведени период, према одредби чл. 2. Споразума, уз истовремено повлачење тужби. Како град Панчево није испоштовао динамику исплате средстава према закљученом Споразуму, то је радницима исплаћена разлика зараде за 2005. г. увећана за износ инфлације у 2009. г, који објављује Републички завод за статистику, као и део зарада за 2006. г. Због тога се једна радница обратила Заштитнику грађана, који је својим актом бр. 17-2128/10 од 23.12.2010. г. упутио препоруку граду Панчеву да без одлагања обезбеди средства за исплату неисплаћених зарада сагласно закљученом Споразуму. И поред тога, с обзиром да се каснило са преузетим обавезама по Споразуму, радници су поново почели да подносе тужбе за исплату разлике зараде по закљученом Споразуму за неисплаћени део за 2006. г. и укупан износ за 2007. г, увећан за инфлацију.

Поводом поднетих тужби у којима је и град Панчево био тужени, поред ЈКП АТП Панчево, а којих има укупно 14, Основни суд у Панчеву доносио је пресуде којима је одбијао као неосноване тужбене захтеве у односу на град Панчево, прихватајући истакнути приговор недостатка пасивне легитимације. Такве пресуде је, поводом изјављених жалби тужилаца, запослених, и туженог послодавца, потврђивао Апелациони суд у Новом Саду. Због тога су неки радници у текућим споровима повлачили тужбе у односу на град Панчево, тако да је било девет предмета у којима су повучене тужбе, док је у четири предмета донета правоснажна и извршна пресуда којом је одбијен тужбени захтев у односу на град Панчево. Један предмет у којем није повучена тужба у односу на град Панчево је у току.

- *Исплата одборничког додатка.* Према овом основу било је покренуто девет судских спорова укупне вредности од 4.505 хиљада динара, од чега ниједан судски спор није добијен и изгубљен, односно свих девет судских спорова је пренето у наредни период.

Према информацији ГЈП Скупштина града Панчева је у току 2008. и 2009. г. утврдила престанак мандата пре истека времена за девет одборника Српске радикалне странке, а на основу пуштених „бланко“ оставки које су потписали сви одборници са својим политичким странкама, на основу чл. 47. Закона о локалним изборима. Одлуком Уставног суда од 21.04.2010. г. утврђено је да одредбе чл. 43. и 47. Закона о локалним изборима нису у сагласности са Уставом. Објављивањем ове одлуке у „Сл. гласнику РС“, дана 21.05.2010. г. престале су да важе наведене одредбе. Свих девет бивших одборника поднело је захтев Уставном суду за извршење ове Одлуке Уставног суда, који је усвојио сваки појединачни захтев и одредио начин отклањања последица које су настале услед примене чл. 47. Закона о локалним изборима за који је касније утврђено да није у сагласности са Уставом, тако што је одредио да се сваком бившем одборнику, последице престанка одборничког мандата пре истека времена отклоне изменом појединачног акта на основу кога му је престао мандат и наложио Скупштини града Панчева да, у року од 30 дана, измени појединачни акт о престанку мандата у делу у коме је утврђен престанак мандата подносиоцу захтева. Образлажући донето решење, Уставни суд је оценио да у конкретном случају последице настале применом одредбе чл. 47. Закона о локалним изборима, за које је утврђено да нису у сагласности са Уставом, могуће је отклонити управо изменом акта о престанку мандата и да није потребно да Уставни суд, у складу са чл. 62. Закона о Уставном суду, одреди другачији начин отклањања последица (повраћај у пређашње стање, накнада штете или други начин).

Према информацији ГЈП Скупштина града Панчева је поступила по налогу Уставног суда и у одређеном року извршила измену појединачних аката и потврдила мандате свим одборницима. Крајем 2011. г. девет одборника је поднело захтев Скупштини града Панчева за постизање вансудског поравнања и исплату накнаде штете у висини одборничког додатка за период од дана престанка мандата до дана поновног добијања мандата. Скупштина града није позитивно одговорила на захтев, и сви одборници су поднели тужбе за исплату одборничког додатка Основном суду у Панчеву. Према поднетим тужбама вредност сваког спора је 500 хиљада динара, а што чини збир свих месечних износа новчаних додатака од дана престанка мандата до дана поновног добијања мандата. Међутим, са законском затезном каматом примењеном на сваки појединачни месечни износ тужбени захтеви су знатно већи од утврђене

вредности спора. У досадашњем току поступка од девет парница, спроведен је доказни поступак и закључена је главна расправа у пет парница. ГЈП је до 30.09.2012. г. примило две првостепене пресуде којима су одбијени тужбени захтеви одборника као неосновани. У једном предмету уложена је жалба на првостепену пресуду, а у другом предмету тече рок за жалбу.

- **Исплате по осталим основама (извршени радови, инвалиднине и остало).** Према овом основу било је покренуто шест судских спорова укупне вредности од 498.610.593 хиљаде динара, од чега је добијено пет судских спорова укупне вредности од 498.024.461 хиљаду динара, један спор је изгубљен у вредности спора од 586 хиљада динара, а 30 судских спорова укупне вредности од 14.719.911 пренето је у наредни период.

Град Панчево-тужилац. Закључно са 30.09.2012. г. ГЈП је имало у раду два парнична предмета укупне вредности спора од 4.960 хиљада дин. у којима је град Панчево тужилац. Од наведених парничних поступака један се води са више физичких лица из Панчева по основу повраћаја накнаде примљене за земљиште изузето из поседа након поништења решења о изузимању земљишта из поседа, вредности спора у износу од 4.830 хиљада динара и исти је у току. Други судски спор је покренут против два физичка лица, једног из Омољнице и другог из Панчева, по основу неоснованог обогаћења за неплаћену еколошку таксу у укупном износу од 130 хиљада динара. Наведени спор је добијен и исти је наплаћен.

Ванпарнични поступак. Према презентованој информацији од стране ГЈП у периоду за који се спроводи ревизија Град Панчево није имао ванпарничних поступака у којима би се појавио као предлагач или противник предлагача.

Извршни поступци-град Панчево-поверилац. Закључно са 30.09.2012. г. ГЈП је имало у раду 16 предмета укупне вредности новчаног потраживања од физичких и правних лица у износу од 1.464 хиљада дин. у којима је град Панчево поверилац. Према информацији ГЈП донето је 16 решења о извршењу, од чега је до 30.09.2012. г. спроведено пет извршења, од чега су два извршења делимична, укупне вредности од 120 хиљада динара, од чега се 13 хиљада динара односи на камате; а за 13 предмета укупне вредности од 1.357 хиљада динара извршење није спроведено. Основна карактеристика извршних поступака је да су отежана спровођења истих због велике неликвидности дужника, углавном физичких лица. Према презентованим подацима, извршења за новчана потраживања од физичких и правних лица се углавном односе на следеће:

- **Наплату трошкова административног спровођења решења,** који се односе на потраживање по основу 12 донетих решења укупне вредности од 754 хиљада динара, од којих су четири решења извршена, укључујући једно решење са делимичним извршењем, у укупном износу од 117 хиљада динара; и девет неспроведених извршења у укупном износу од 649 хиљада динара.

- **Наплату трошкова парничног поступка,** који се односе на потраживање по основу два донета решења укупне вредности од 103 хиљаде динара, од којих је једно решење делимично извршено у износу од 3 хиљаде динара; и два неспроведена извршења у укупном износу од 100 хиљада динара.

- **Наплату штете по основу правоснажне кривичне пресуде,** која се односи на једно решење које није спроведено и које се преноси у наредни период у износу од 94 хиљаде дин.

- **Наплату дуга по основу неплаћених рачуна,** која се односи на једно решење које није спроведено и које се преноси у наредни период у износу од 514 хиљада динара.

2) ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ (у даљем тексту: Дирекција). Дирекција је све судске спорове исказала појединачно и у збирном прегледу.

Табела 1. Збирни преглед судских спорова Дирекције на дан 31.08.2012. г.

Р.Б.	О П И С	Парнични поступак - Дирекција		Ванпарнични поступак - Дирекција		Извршни поступци	Стечајни поступци	Вансудска поравнања -Дирекција	
		Туженик	Тужилац	Противн.предл	Предлагач			Дужник	Поверилац
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Износи 000 дин	106.190	47.367	-	-	37.500	276.747	-	-
2	Број предмета	41	42	-	-	128	28	-	-

До 31.08.2012. г. пред судовима су вођена 83 спора од којих је 41 поступак по тужбама физичких и правних лица против Дирекције, а 42 по тужбама Дирекције. Од 42 поступка по тужбама Дирекције, девет извршних поступака је по правоснажним пресудама.

Дирекција - туженик. Поступци против Дирекције углавном се односе на тужбе за накнаду штете коју грађани претрпе током извођења радова на градилиштима (преломи услед пада и у једном дрстичном случају смрт услед пада са моста). Такође, спорови за накнаду штете се односе и на неколико случајева где је тужиоцима услед слегања тла након изведених радова у

непосредној близини њихових објеката дошло до оштећења на тим објектима. Тужбе се углавном подnose против Дирекције као инвеститора радова. Даље, у два случаја имамо и експлозију гаса и велику штету на кући где је једно лице задобило тешке телесне повреде-опекотине.

Укупна вредност 41 спора по тужбама против Дирекције износи 106.190 хиљада динара.

У судском спору „Радус“ д.о.о. против Дирекције у вредности спора од 11.495 хиљада динара, тужилац је прво остварио правноснажну пресуду на име накнаде штете због неплаћених радова и повраћаја наплаћене уговорне казне. Међутим, након тога Врховни суд је на захтев Дирекције усвојио ревизију, укинуо пресуде и предмет вратио на поновни поступак. Дирекција је затражила повраћај исплаћеног, али се ово противизвршење, према презентованој информацији од стране одговорних лица Дирекције, није могло спровести с обзиром да је оснивач ликвидирао фирму. Према важећим прописима ликвидациони управник је био дужан да о намери ликвидације обавести познате повериоце како би пријавили своја потраживања и пошто то није учинио, Дирекција је Вишем јавном тужилаштву, због злоупотребе овлашћења у привреди, поднела кривичну пријаву против оснивача, законског заступника и ликвидационог управника.

У предмету „Д&Д изградња“ д.о.о. Панчево и „Пакоинвест“ д.о.о. Панчево против Дирекције тужиоци су тужили за раскид уговора о закупу земљишта на 80 година који је закључио Д&Д у својству закупца са Дирекцијом, као и за повраћај исплаћене цене на име закупа. Како је пресудом због пропуштања овај закуп пренет на фирму „Пакоинвест“, то се и они појављују као тужиоци. Дирекција је тражила и добила понављање поступка у ком је закуп пренет на „Пакоинвест“ по пресуди због пропуштања, те је суд донео првостепену пресуду, по којој је пренос закупа на „Пакоинвест“ одбијен и тренутно се по жалби „Пакоинвеста“ води другостепени поступак. До окончања овог поступка прекинута су два поступка за раскид уговора у вредности од 53.670 хиљада динара, с обзиром да се ради о претходном питању, тј. да ли „Пакоинвест“ уопште може бити странка у поступку за раскид уговора.

Дирекција - тужилац. Поступци Дирекције углавном се односе на спорове против дужника за дуг према Дирекцији или о тужбама за иселење из пословног простора због дуга. Укупна вредност спорова у којима је тужилац Дирекција износи 47.367 хиљада динара.

Предмет судског спора Дирекција против ТМБ „Диамонд“ д.о.о. Панчево, у вредности спора од 23.570 хиљада динара, односи се на тужбу за закупнину у којој Дирекција није успела са тужбом, с обзиром да је ТМБ „Диамонд“ успео у спору, у коме је по основу улагања у објекат „Старе пиваре“ - Weifert остварио право на коришћење објекта без накнаде до 2025. г. Тужба у спору за закупнину поднета је пре правноснажности спора за улагања, у време када је ТМБ „Диамонд“ третиран као и сваки други дужник.

Предмет судског спора Дирекција против „Банат“ а.д. Панчево јесте извршни поступак по правноснажној пресуди ради дуга на име закупнине. Поступак је у застоју с обзиром да је дужник ушао у реорганизацију, о чему је Суд донео одговарајући закључак да се извршења не могу спроводити док траје реорганизација предузећа.

Ванпарнични поступак. Према евиденцији Дирекције, за 2011 и 2012 г. није било ванпарничних поступака у којима се Дирекција појављивала на месту предлагача или противпредлагача.

Извршни поступци. Према евиденцији Дирекције утврђено је да постоји 128 активних извршних предмета у укупном износу од 37.500 хиљада динара, од чега је наплаћено 3.156 хиљада динара. Према презентованој евиденцији Дирекције наведену структуру чине следећи извршни поступци:

- 33 активних извршних предмета односи се на потраживања по основу неплаћене закупнине за закуп пословног простора код Привредног суда у Панчеву, чија укупна вредност износи 25.284 хиљада динара. Током 2011-2012 г. наплаћено је 834 хиљаде динара. У погледу наведених предмета у току су извршни поступци, док су парнични поступци по изјављеном приговору, обустављени против дужника за које је утврђено да немају покретне имовине подобне за попис и продају или је дошло до застоја због реструктурирања.
- 14 активних извршних предмета односи се на потраживања по основу неплаћене закупнине за закуп дела јавне површине за летње баште, киоске и покретне објекте код Привредног суда у Панчеву. Укупна вредност потраживања по овом основу износи 965 хиљада динара. Током 2011-2012 г. наплаћено је 21 хиљада динара. У погледу наведених предмета у току су извршни поступци, парнични поступак по изјављеном приговору или су обустављени против дужника за које је утврђено да немају покретне имовине подобне за попис и продају.
- три извршна предмета укупне вредности од 2 443 хиљаде дин. Наплаћена потраживања, по овом основу, нису остварена. Сва потраживања се односе на закуп пословног простора.

Карактеристика ових предмета се огледа у томе што је у погледу извршног дужника истовремено када су поднети предлози за извршење Привредном суду дана 13.06.2011. г. покренут стечај због чега су предлози за извршење одбачени, након чега је Дирекција извршила пријаву тих потраживања у оквиру стечајног поступка. Дирекција је Основном суду у Панчеву поднело предлог за извршење против извршног дужника, које је означио "Скупштина станара Моше Пијаде 115" са етажним власницима, појединачно наведеним, ради наплате 1.862 хиљаде динара. Наведени износ се односи на извршену услугу етажног одржавања, по Уговору о одржавању стамбених зграда, а на име санације и поправке услед пожара у згради. Решавајући по предлогу Дирекција, Основни суд је донео Решење о извршењу Ив.број 10553/2011 и наведени извршни поступак је у току.

- 26 активних извршних предмета који се односе на потраживање по основу неплаћене накнаде за коришћење дела јавног пута ради постављања билборда, код Привредног суда у Панчеву. Укупна вредност потраживања по овом основу износи 6.890 хиљада динара. Током 2011-2012 г. наплаћено је 3.113 хиљада динара.

Стечајни поступци. У евиденцији Дирекције налази се 28 покренутих стечајних поступака против стечајних дужника. Укупан износ пријављених потраживања износи 276.747 хиљада динара, а наплаћена потраживања изnose 229 хиљада динара.

Према информацији одговорних лица Дирекције, велики број друштвених предузећа са подручја Привредног суда Панчево услед неуспеле приватизације или чињенице да није било заинтересованих за њихову приватизацију запао је у финансијске тешкоће и немогућност плаћања обавеза према трећим лицима. У структури пријављених потраживања, када се ради о великим правним лицима, доминира накнада за коришћење грађевинског земљишта, која није могла да се наплати принудним путем услед поступака приватизације или реструктурирања. Код других правних лица где је пријављено потраживање у стечају, углавном се ради о потраживању закупнине за пословни простор. Према информацији одговорних лица Дирекције, подношени су предлози за извршење на основу веродостојних исправа, исходована решења о извршењу на бази предлога, покушана принудна наплата над средствима са рачуна дужника, али на истима није било прилива. По правилу, то су правна лица која немају непокретну имовину, која су организована тако да за обавезе према трећим лицима одговарају до висине оснивачког улога, па је вероватноћа да ће се Дирекција наплатити од тих предузећа из стечаја веома мала.

Према презентованим подацима истичемо следеће поступке:

➤ *Стечајни поступак над стечајним дужником ДП „Тамиш Хладњача“ Панчево, Стечај бр. 141/2012 Привредни суд Панчево.* Након отварања стечајног поступка над дужником, Дирекција је 08.05.2012. г. пријавила потраживање у укупном износу од 24.540 хиљада динара које се састоји од: (1) Потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта на дан 31.12.2004. г, обрачунате камате на исти дан, обрачуната затезна камата до 08.05.2009. г. у износу од 9.230 хиљада динара; (2) Потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у периоду 01.01.2005 - 30.06.2009. г, обрачунате камате на дан 30.06.2009. г. и обрачунате камате до 08.05.2012. г. у износу од 10.952 хиљаде динара; и (3) Потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у периоду 01.07.2009-30.04.2012. г, обрачунате камате до 08.05.2012. г. у износу од 4.358 хиљада динара, односно у укупном износу од 24.540 хиљаде динара. Стечајни поступак је у току.

➤ *Стечајни поступак над стечајним дужником АД ГИП „АБ Конструктор“ из Панчева. Стечај бр. 52/2010 Привредни суд Панчево.* Пријава потраживања Привредном суду у Панчеву достављена је 30.07.2010. г. на износ од 92.933 хиљаде динара. У структури потраживања налазе се две ставке и то: (1) накнада за коришћење грађевинског земљишта за период 2005 - 2010. г. у износу од 50.601 хиљаду динара, укључујући и припадајуће камате; и (2) потраживање утврђено правоснажном пресудом бр. 549/98 од 19.10.1999. г. и решењем истог суда И бр. 523/2003 од 15.12.2004. г. донетог на основу поменуте пресуде у износу од 42.333 хиљаде динара, укључујући и припадајуће камате. Стечајни управник је оспорио потраживање Дирекције у целости, тако да је у току парнични поступак за утврђивање потраживања по тужби Дирекције. Да би осујетила отуђење имовине стечајног дужника Дирекција је наставила поступак извршења пред Трговинским судом, променила начин извршења кроз продају непокретности дужника пред Општинским судом у Панчеву, уз забележбу решења о извршењу продајом непокретности у Служби за катастар непокретности Панчево. И поред свих предузетих радњи до момента покретања стечајног поступка, Дирекција није намирала своје потраживање према стечајном дужнику, па је услед наступања правних последица стечаја донето решење којим се даљи поступак обуставља.

➤ *Стечајни поступак над стечајним дужником а.д. „Тргопродукт“ Панчево, Стечај бр. 89/2010 Привредни суд Панчево.* Након отварања стечаја над стечајним дужником Дирекција је

30.07.2010. г. пријавила потраживање у укупном износу од 40.891 хиљаду динара, које чине: (1) 7.517 хиљада динара који потиче од стања на дан 31.12.2004. г, уз обрачун камата за период од 01.01.2005. г. до дана отварања стечајног поступка у износу од 15.481 хиљаде динара и извршену наплату на дан 25.08.2009. г. у износу од 3.800 хиљаде динара; (2) Накнаде за коришћење грађевинског земљишта за период 2005-2010 г. и припадајућа камата у износу од 11.092 хиљаде динара; (3) Потраживање по основу закупа пословног простора у износу од укупно 4.357 хиљаде динара; и (4) Закупа грађевинског земљишта за постављање монтажних објеката у износу од 6.244 хиљаде динара.

Вансудска поравнања. Према евиденцији Дирекције за 2011 и 2012 г. није било вансудских поравнања.

Одговорним лицима Града и ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ препоручујемо да судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета, по том основу, изврше одговарајући распоред.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

- 1) Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да у складу са смерницама за припрему буџета Града и датим роковима достављају предлоге финансијских планова; да приходе и примања планирају по економској класификацији, како би се могли попунити подаци у Обрасцу 5 и упоредити са оствареним приходима и примањима, да се код утврђивања статуса корисника буџета поштују важећи прописи; и да се Одлуком о буџету расходи и издаци економски класификују у складу са важећим прописима.
- 2) Препоручујемо одговорним лицима Града да доследно спроводе Одлуку о локалним комуналним таксама и приходе од коришћења простора за паркирање возила наплаћују на прописани уплатни рачун јавних прихода; да за остале локалне комуналне таксе утврде базу података о обвезницима и њиховим обавезама; да се пореско књиговодство накнаде за коришћење грађевинског земљишта води у Секретаријат за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода, да се за кашњење у измирењу обавеза по основу накнаде за грађевинско земљиште обрачунава камата.
- 3) Препоручујемо да се примања од продаје непокретности уплаћују на рачун јавних прихода и да задужење Града врше у складу са важећим законским прописима.
- 4) Препоручујемо да се обрачун и исплата плата и додатака за изабрана, именована и постављена лица, као и за запослене у органима Града врши у складу са важећим прописима; да се при обрачуна зарада на платним листићима уписују основивце на основу којих се врши обрачун; да се за апликативни модул за Кадровску евиденцију са коришћењем чип картица за контролу присуства на послу донесе акт о његовој употреби (неупотреби); да се изврши усаглашавање података о максималном броју запослених у евиденцијама Града и Министарства финансија-Управе за трезор и да се евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) код ДКБС врши у складу са чл. 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се исплата у натури врши у складу са са важећим законским прописима; да се исплата за социјална давања врши у складу са са важећим законским прописима и да се исплата Награда запосленима и осталих посебних расхода врши у складу са важећим законским прописима.
- 5) Одговорним лицима Града препоручујемо да инвестиције завршавају у складу са уговореним роковима и да се за исте прибаве одговарајуће сагласности и дозволе.
- 6) Одговорним лицима Града препоручујемо да се другим нивоима власти врши пренос средстава у виду трансфера, а да се не врше директна плаћања добављачима.
- 7) Одговорним лицима МЗ Старчево и МЗ Иваново препоручујемо да обавезе преузимају у складу са расположивом апропријацијом.
- 8) Одговорним лицима Града препоручујемо да се пренос средстава из буџета спортским организацијама и за намене спорта врше у складу са Законом о спорту.
- 9) Одговорним лицима препоручујемо да се поштују одредбе Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 10) Препоручујемо да се у циљу регулисања права запослених и ограничења висине расхода донесу одговарајућа интерна акта којима се јасно дефинишу одређена права, услови коришћења, као и спровођење контролних поступака.
- 11) Препоручујемо да се дотације невладиним организацијама врше у складу са Законом о удружењима, на основу спроведеног јавног конкурса.
- 12) Препоручујемо да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији према чл. 58. Закона о буџетском систему и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената, према чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- 13) Препоручујемо да се код спровођења јавних набавки за добра, услуге и радове примењују одговарајући поступци јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.
- 14) Одговорним лицима Града и ЈП „Хигијена“ Панчево препоручујемо да поштују одредбе Закона о јавним набавкама и друге законске прописе везане за набавке, а у вези: испостављања привремених ситуација.
- 15) Одговорним лицима Града препоручујемо да поштују одредбе Закона о јавним набавкама и друге законске прописе везане за набавке, а у вези: утврђивања процењене вредности јавне набавке; мењања модела уговора; поштовања рокова за потписивање уговора и др.

- 16)** Руководству ЈП „Дирекција за изградњу град Панчево“ препоручујемо да поштују одредбе Закона о јавним набавкама и друге законске прописе везане за набавке, а у вези закључивања уговора за фискалну годину; неменења модела уговора и др.
- 17)** Одговорним лицима МЗ препоручујемо да поштују одредбе Закона о јавним набавкама и друге законске прописе везане за набавке, а у вез: спровођења поступака јавних набавки, поштовања уговора, прибављања одговарајућих дозвола и сагласности.
- 18)** Одговорним лицима Града препоручујемо се да се у складу са Законом о планирању и изградњи изврши конверзија права својине над земљиштем и исто унесе у пословне књиге града, као и да се, у складу са Законом о јавној својини, успостави право својине Града и имовине унесе у пословне књиге града.
- 19)** Одговорним лицима Града препоручујемо да утврде и у пословне књиге унесу тачан износ учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, домаћим јавним финансијским институцијама, домаћим нефинансијским приватним предузећима и домаћим пословним банкама.
- 20)** Одговорним лицима Града препоручујемо да при изради завршног рачуна буџета Града поступају у складу са важећим прописима који регулишу наведену област.

ПРИЛОГ 1:

Страна 1

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН ГРАДА ПАНЧЕВА ЗА 2011. ГОДИНУ

СЕДИШТЕ ПАНЧЕВО МАТИЧНИ БРОЈ 08006911

ПИБ 101831066 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-104640-03

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(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)	6,555,671	8,791,015	1,515,043	7,275,972
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	6,549,632	8,779,069	1,511,617	7,267,452
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	5,512,549	7,184,118	1,499,305	5,684,813
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	5,381,554	6,710,300	1,225,333	5,484,967
1005	011200	Опрема	121,655	464,064	273,656	190,408
1006	011300	Остале некретнине и опрема	9,340	9,754	316	9,438
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	4,408	6,870	2,746	4,124
1008	012100	Култивисана имовина	4,408	6,870	2,746	4,124
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	1,749	1,934	7	1,927
1010	013100	Драгоцености	1,749	1,934	7	1,927
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	15,447	15,447		15,447
1012	014100	Земљиште	15,447	15,447		15,447
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	948,788	1,531,925		1,531,925
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	948,788	1,531,925		1,531,925

Страна 2

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	1,920	13,556		13,556
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	66,691	38,775	9,559	29,216
1019	016100	Нематеријала имовина	66,691	38,775	9,559	29,216
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	6,039	11,946	3,426	8,520
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	5,117	10,209	3,201	7,008
1022	021100	Робне резерве	295	296		296
1023	021200	Залихе производње	4,155	6,118		6,118
1024	021300	Роба за даљу продају	667	3,795	3,201	594
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	922	1,737	225	1,512
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1	56	55	1
1027	022200	Залихе потрошног материјала	921	1,681	170	1,511
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	3,155,660	3,588,028	932	3,587,096
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	147,025	177,917		177,917
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	147,025	177,917		177,917
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	34	34		34
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	5,441	50,894		50,894
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	92,383	77,967		77,967
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	49,167	49,022		49,022
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	1,869,827	2,163,532	45	2,163,487
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	9,597	10,645		10,645
1051	121100	Жиро и текући рачуни	4,423	10,231		10,231
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	1,712			
1053	121300	Благајна	251	112		112
1054	121400	Девизни рачун	3,101	207		207
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства	50			
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности	60	95		95
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1,274,504	1,566,554	45	1,566,509
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1,274,504	1,566,554	45	1,566,509
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	585,726	586,333		586,333
1063	123100	Краткорочни кредити	1,849	420		420
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	8,713	11,669		11,669
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	575,164	574,244		574,244
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	1,138,808	1,246,579	887	1,245,692
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	1,138,808	1,246,579	887	1,245,692
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	26	1,457		1,457
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1,138,296	1,122,933	887	1,122,046
1071	131300	Остала активна временска разграничења	486	122,189		122,189
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	9,711,331	12,379,043	1,515,975	10,863,068
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	122,935	119,326		119,326

Страна 4

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)	2,558,670	3,024,205
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	722,359	679,170
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	722,359	679,170
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти	611	55,139
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	720,554	623,546
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	638	485
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	556	
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)	3,164	2,004
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)	3,164	2,004
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	3,164	2,004
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Страна 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	1,670	2,063
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)	79	105
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	60	84
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	9	11
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	9	9
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	1	1
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)	133	190
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	87	120
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	41	62
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	5	8
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)		
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	112	173
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	14	32
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	45	47
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	44	67
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	8	24
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	1	3
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)	1,346	1,595
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	892	1,057
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак	215	255
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак	237	281
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак	2	2
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175 + 1180 + 1185 + 1188)	22,222	2,524
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)	145	1,962

Страна 7

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	145	1,782
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		180
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		30
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		30
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	22,077	532
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	382	
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	21,690	526
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	5	6
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	427,712	519,176
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	25,081	54,417
1196	251100	Примљени аванси	174	186
1197	251200	Примљени депозити	24,907	54,231
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	400,879	440,242
1200	252100	Добављачи у земљи	398,419	440,242
1201	252200	Добављачи у иностранству	2,460	
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	1,752	24,517
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	1,417	24,447
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања	335	70

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	1,381,543	1,819,268
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	1,381,543	1,819,268
1210	291100	Разграничени приходи и примања	643	528
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	8,512	23,381
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	1,361,002	1,563,651
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	11,386	231,708
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	7,152,661	7,838,863
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	6,613,763	7,340,210
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	6,613,763	7,340,210
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	6,538,736	7,250,389
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	5,938	11,912
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	1,547	1,052
1220	311400	Финансијска имовина	50,112	50,010
1221	311500	Извори новчаних средстава	11,579	16,207
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	3	3
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	858	12,660
1224	311900	Остали сопствени извори	8,090	87
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	480,880	486,463
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	62,052	12,844
1228	321312	Дефицит из ранијих година	4,034	625
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		29
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		29
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	9,711,331	10,863,068
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	122,935	119,326

Датум, 04.05.2012. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

[Својеручни потпис]



Наредбодавац

[Својеручни потпис]