



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-459/2012-01
Београд, 10. децембра 2012. године**

САДРЖАЈ

I	ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	12
2.	Преглед извршених контрола у 2011. години.....	13
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола	13
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна	20
4.1	Извештај о извршењу буџета	20
4.1.1	Припрема и доношење буџета.....	20
4.1.2	Приходи.....	22
4.1.3	Примања	30
4.1.4	Текући расходи	30
4.1.4.1	Плате, додаци и накнаде запослених, група-411000	30
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	36
4.1.4.5	Накнаде трошкова за запослене, група-415000	38
4.1.4.6	Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	39
4.1.4.7	Стални трошкови, група - 421000	41
4.1.4.8	Трошкови путовања, група - 422000	44
4.1.4.9	Услуге по уговору, група - 423000	45
4.1.4.10	Специјализоване услуге, група-424000	47
4.1.4.11	Текуће поправке и одржавање, група-425000	48
4.1.4.12	Материјал, група - 426000.....	50
4.1.4.13	Отплата домаћих камата, група-441000	52
4.1.4.13	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	52
4.1.4.15	Трансфери осталим нивоима власти, група-463000	55
4.1.4.16	Остале дотације и трансфери, група-465000	56
4.1.4.17	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000	57
4.1.4.18	Дотације невладиним организацијама, група-481000	60
4.1.4.19	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група-482000.....	65
4.1.4.20	Новчане казне и пенали по решењу судова, група-483000	66
4.1.4.21	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група-484000.....	66
4.1.4.22	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група-485000	67
4.1.4.23	Средства резерве, група - 499000.....	67
4.1.5	Издаци за нефинансијску имовину.....	67
4.1.5.1	Зграде и грађевински објекти, група-511000.....	67
4.1.5.2	Машине и опрема, група-512000	73

4.1.5.3	Нематеријална имовина група - 515000	75
4.1.5.4	Робне резерве, група - 521000.....	75
4.1.5.5	Залихе робе за даљу продају, група - 523000	76
4.1.5.6	Земљиште, група - 541000.....	76
4.1.6	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	77
4.1.6.1	Отплата главнице домаћим кредиторима, група-611000.....	77
4.1.7	Јавне набавке.....	77
4.2	Биланс прихода и расхода	81
4.2.1.	Приходи и примања	82
4.2.2.	Расходи и издаци	82
4.2.3.	Резултат пословања	82
4.3.	Биланс стања	83
4.3.1.	Попис имовине и обавеза.....	83
4.3.2.	АКТИВА.....	86
4.3.3.	ПАСИВА.....	95
4.4.	Остали делови финансијског извештаја	99
4.5	Потенцијалне обавезе.....	105
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	109

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Ваљева, 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 Ваљеву у службеним просторијама града Ваљева, Ул. Карађорђева бр. 64, у присуству овлашћених лица града Ваљева.

Правни основ

Ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Ваљева 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 Ваљева за 2011. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-459/2012-01 од 13. фебруара 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 Ваљева 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 систему и чл. 49. Статута града Ваљева³, Градоначелник је одговоран за извршење буџета.

Према чл. 59. Статута града Ваљева, начелници Градских управа одговорни су за припрему прописа и других аката које доносе Скупштина града, Градоначелник и Градско веће.

Према чл. 26. Одлуке о Градским управама⁴, за планирање и припрему буџета Града, завршног рачуна, трезора Града, финансијско планирање, буџетско рачуноводство и извештавање, одговоран је начелник Одељења за финансије.

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

² „Службени гласник РС“, бр. 09/09

³ „Службени гласник града Ваљева“, бр. 19/08

⁴ „Службени гласник града Ваљева“, бр. 24/08, 2/10 и 10/11

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 Ваљева за 2011. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима града Ваљева 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 Ваљева 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.

Оснoв 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, а да део није никако доставио предлоге финансијских планова за 2011. год. (тачка 4.1.1).
 - У почетној Одлуци о буџету, разделу Градоначелник и Градско веће, нису одобрени су издаци за суфинансирање радова на Улици Карађорђева, иако су према закљученом уговору из 2010. год. имали статус пренете обавезе у износу од 29.778 хиљада дин. (тачка 4.1.5.1)
 - Управни одбор Предшколске установе „Милица Ножица“ донео одлуку о измени финансијског плана за 2011. год, а да орган управе надлежан за финансије није одобрио увећање апропријације, због чега су извршени издаци за опрему већи од одобрене апропријације за 2.336 хиљада дин. (тачка 4.1.5.2 под 4)
 - Приходи од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета нису приказани у Општем делу Одлуке о буџету за 2011. г, због чега иста није свеобухватна; а пренета средства из претходних година, нису исказана у складу са класификацијом према изворима финансирања и мање су исказана (тачка 4.1.1).
 - Расходи и издаци исказани су у Посебном делу Одлуке о буџету Града за 2011. г. само за извор (01) средства из буџета (тачка 4.1.1).
 - Град Ваљево је осам наменских подрачуна везао за ПИБ извршење буџета, уместо за одговарајућег корисника (тачка 4.1.1).
 - Расходи и издаци нису планирани и извршени у складу са организационом класификацијом и надлежностима корисника, нпр:
 - Средства за Буџетски фонд за заштиту животне средине планирана су у износу од 51.000 хиљада дин и извршена у износу од 49.291 хиљада дин у оквиру Градоначелника и Градског већа, уместо код управе (тачка 4.1.1.1)
 - Средства за финансирање ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљево“, Дирекције за пољопривреду и робне резерве града Ваљева, 48 месних заједница, Фондације за талентоване ученике планирана су у износу од 63.472 хиљаде дин и извршена у износу од 60.394 хиљада дин. код Градоначелника и Градског већа уместо код Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове (тачка 4.1.1.1)
 - Средства за субвенције јавним и приватним предузећима планирана су на позицијама Градоначелника и Градског већа и извршена у износу од 108.750 хиљада динара, уместо на позицијама надлежних Градских управа (тачка 4.1.4.14 под 1).
 - Средства за индиректног корисника ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљево“ планирана су и извршена у оквиру раздела Градоначелник и Градско веће, а надлежан директан корисник за ово јавно предузеће је Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове (тач. 4.1.4.14 под 2)
 - Средства за исплату Једнократне помоћи у износу од 1.425 хиљада дин извршена су по решењима Градоначелника, уместо по решењима Центра за социјални рад (тачка 4.1.4.17)
 - Планирање и извршавање издатака за зграде и грађевинске објекта у износу од 211.090 хиљада динара у оквиру раздела Градоначелник и Градско веће није у складу

са организационом и функционалном класификацијом и прописаним надлежностима (тачка 4.1.5.1)

- Расходи и издаци нису планирани и извршени у складу са економском класификацијом, нпр:
 - Скупштина града је расходе за: (1) Награду града Ваљева у износу од 514 хиљада дин погрешно планирала, евидентирала и исказала као Награде запосленима и остали посебни резултати, уместо као Накнаде за социјалну заштиту из буџета; (2) накнаду за рад члановима комисија за лица која нису запослена у органима Града и накнаду за рад Заменику председника скупштине у износу од 1.910 хиљада дин погрешно планирала, евидентирала и исказала као Награде запосленима и остали посебни резултати, уместо као Услуге по уговору (4.1.4.6 под 1)
 - Градоначелник и Градско веће је расходе за: (1) новчане награде за полицијске службенике полицијске управе Ваљево у износу од 393 хиљада дин погрешно планирала, евидентирала и исказала као Награде запосленима и остали посебни резултати, уместо као Накнаде за социјалну заштиту из буџета; (2) Накнаде за учешће у раду члановима Градског већа који нису на професионалном раду у органу Града у износу од 497 хиљада дин и Накнаде за рад члановима комисија-који нису запослени у органима Града у износу од 106 хиљада дин, погрешно планирала, евидентирала и исказала као Награде запосленима и остали посебни резултати, уместо као Услуге по уговору (4.1.4.6 под 2)
 - Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове је расходе за накнаде за рад интерресорне комисије лицима која нису запослена у органима Града у износу од 593 хиљада дин и накнаде за рад Комисије за оцену психофизичке ометености детета лицима која нису запослена у органима Града у износу од 24 хиљада дин погрешно планирала и евидентирала као Награде запосленима и остали посебни резултати уместо као Коришћење услуга и роба (4.1.4.6 под 3).
 - Градоначелник и Градско веће су Дотације спортским и омладинским удружењима у износу од 100 хиљада дин, погрешно планирали, евидентирали и исказали као Остале медијске услуге (4.1.4.9 под 2).
 - Код Директног корисника Градоначелник и Градско веће накнада за одводњавање у износу од 2.536 хиљада дин. по решењу ЈВП „Србијаводе“ планирана је, извршена и евидентирана погрешно као субвенција уместо као стални трошак (тачка 4.1.4.14 под 1),
 - Код Директног корисника Градоначелник и Градско веће издаци за зграде о грађевинске објекте плаћени ЈКП „Водовод- Ваљево“ у износу од 25.439 хиљада дин. погрешно су планирани, евидентирани и исказани као субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо као издаци за изградњу водоводне инфраструктуре, као и издаци плаћени извођачима радова у износу од 30.047 хиљада дин. за колико је у билансу стања мање исказа и имовина Града и њени извори (тачка 4.1.4.14 под 1).
 - Код ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљево“ расходи у укупном износу од 311.145 хиљада дин. погрешно су планирани извршавани и евидентирани и исказани као субвенције уместо као расходи за коришћење услуга и добара (тачка 4.1.4.14 под 2).
 - Градоначелник и Градско веће су расходе за: (1) исплате стрелцима за противградну заштиту у износу од 1.500 хиљада дин погрешно планирали, евидентирали и исказали као Остали расходи, уместо као Коришћење услуга и роба; (2) исплате материјалних трошкова и трошкова зарада запосленима ЈП „Ваљево-турист“ Ваљево у износу од 3.591 хиљада дин, погрешно планирали, евидентирали и исказали као Дотације невладиним организацијама, уместо као Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; (3) исплате за зараде запосленима, као и друге материјалне трошкове ЈП „Општинска стамбена организација“ Ваљево од 6.672 хиљада дин, погрешно планирали, евидентирали и исказали као Дотације невладиним организацијама, уместо као Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (4.1.4.18 под 2)
 - Градоначелник и Градско веће су Земљиште у износу од 41.358 хиљада дин погрешно планирали, евидентирали и исказали као Порези, обавезне таксе, казне и пенали (4.1.4.19 под 1).
- 2) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, изворни приходи буџета Града нису правилно исказани, јер:

- На аналитичком рачуну 711180-Самодоприноси, исказан је приход у негативном салду од 600 хиљада дин (тачка 4.1.2).
 - Комунална такса за коришћење простора за паркирање уплаћена је у корист рачуна ЈКП „Видрак“ Ваљево у износу од 35.353 хиљада 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 пошто није утврђена база података о обвезницима и утврђеним обавезама или су наплаћени у мањим износима, па су исти у значајној мери потцењени (тачка 4.1.2 под 2).
 - Средства за откуп станова у износу од 815 хиљада дин. уплаћена су у корист подрачуна Град Ваљево-откуп станова и примања по основу робних резерви у износу од 4.494 хиљаде дин уплаћена су у корист Дирекција за пољопривреду, уместо на прописан рачун јавних прихода (тачка 4.1.2).
- 3) Као што је објашњено у тачкама од 4.1.4.1 до 4.1.4.6 Напомена уз ревизорски извештај:
- Град је у 2011. год. на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за изабрана, именована и постављена лица и запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава исплатио 57.318 хиљаде дин. више од износа који се може исплатити према важећим прописима (без прековременог рада).
 - Свим изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима код директних корисника буџетских средстава исплаћен је прековремени рад за новембар месец 2011. г. и то по 30 сати, осим за запослене у Заједничком јавном правобранилаштву где је исплаћено по 32 сата прековременог рада у износу од 3.339 хиљада дин.
 - ПУ је исплатила прековремени рад за март 2011. г. за све запослене који су били радно ангажовани, у укупном износу од 2.123 хиљаде дин
- 4) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, следећи корисници буџетских средстава су без спроведеног поступка јавне набавке, преузели обавезе и извршили плаћања:
- Центар за културу Ваљево је за манифестације “Тешњарске вечери” евидентирао расход у износу од 3.532 хиљаде дин и за Џез фестивал 1.686. хиљада дин, а да није спровео поступак јавне набавке (тачка 4.1.4.10 под 5)
 - Установа за физичку културу „Валис“ Ваљево је евидентирала расходе у износу од 5.319 хиљада дин за набавке радова текуће поправке и одржавање осталих објеката, опреме за спорт и производне, моторне, непокретне, и немоторне опреме, а да није спроведен поступак јавне набавке (тачка 4.1.4.11 под 3)
 - Установа за физичку културу “Валис” Ваљево је евидентирала расходе у износу од 690 хиљада дин за бензин и производе за чишћење у износу од 534 хиљаде дин, а да није спровела поступке јавних набавки (тачка 4.1.4.12 под 5)
 - Градоначелник и Градско веће Анекс II уговора за извођење Грађевинских радова на вреловодној мрежи у Пантићевој улици у Ваљеву, у вредности од 1.572 хиљада дин, није закључен у поступку јавне набавке (тачка 4.1.5.1)
- 5) 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:
- Дела рачуна и путних налога (без спроведених интерних контролних поступака, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности) (тачка 4.1.4.7 до 4.1.4.12).
 - Градоначелник и Градско веће за део рачуна нису закључили уговоре у износу од 1.463 хиљаде дин, а испостављени рачуни не садрже пратећу документацију, која представља валидан доказ да су услуге и извршене (тачка 4.1.4.9 под 2).
 - Средства по Одлуци о извршењу буџета не слажу се са износима из достављеног Финансијског плана Дома здравља у износу од 706 хиљада дин (тачка 4.1.4.16).
 - Скупштина града није вршила пренос средстава политичким странкама у роковима прописаним Законом (тачка 4.1.4.18 под 1).
 - Приликом давања у закуп пословног простора није тражена сагласност од Републичке дирекције за имовину (тачка 4.1.2).
 - Политичким странкама и групама грађана које имају одборнике у Скупштини града издат је пословни простор у закуп са накнадом 20% од тржишне цене (тачка 4.1.2).
 - Одлуком о накнадама за рад градских управа града Ваљева, као приход који својом делатношћу остваре органи и организације града одређени су и приходи који нису приходи органа града, већ су у питању јавни приходи (нпр. накнаде за доношење решења, издавање

- сала у згради општине) (тачка 4.1.2).
- Одељење за утврђивање, контролу и наплату изворних прихода није у довољној мери ефикасно обављало канцеларијску и теренску контролу и наплату изворних прихода Града, водило пореско књиговодство изворних прихода (тачка 4.1.2).
 - У пословним књигама Одељење за утврђивање, контролу и наплату изворних прихода није аналитички евидентирало потраживања по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 4.826 хиљада дин, што није у складу са Правилником о књиговодству јавних прихода (тачка 4.1.2).
 - Утврђено је да је накнаде трошкова за долазак на посао и са посла исплаћивана са позиција Скупштине града, Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове; Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове и Заједничког јавно правобранилаштво, свим запосленим сразмерно времену проведену на раду, а да претходно нису спроведени одговарајући контролни поступци (4.1.4.5)
 - Нису усвојени програми јавних предузећа, а истим је вршен пренос средстава из буџета Града:
 - ЈП „Ваљево-турист“ Ваљево у износу од 3.591 хиљада дин (тачка 4.1.4.18),
 - ЈП „Општинска стамбена организација“ Ваљево у износу од 6.672 хиљаде дин (тачка 4.1.4.18).
 - Градоначелник и Градско веће плаћања не врши на основу прописаног Захтева за плаћање, већ на основу Наређења за пренос средстава, којим се не обезбеђују процедуре контроле и одобравања, што није у складу са Упутством о раду трезора (тачка 4.1.5.1)
 - Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“ није преузела обавезе за набављене и плаћене књиге на основу писаних уговора (тачка 4.1.5.3).
- 6) 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:
- Извршени расходи за Услуге мобилног телефона код Центар за културу у износу од 68 хиљада дин (тачка 4.1.4.7 под 4).
 - Извршени расходи за материјал за саобраћај код Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове у износу од 1.950 хиљада дин (4.1.4.12 под 3)
- 7) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, дотације невладиним организацијама, без спроведеног јавног конкурса, извршили су следећи корисници буџетских средстава:
- Градоначелник и Градско веће, у износу од 2.223 хиљада дин. (тачка 4.1.4.18 под 2),
 - Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове, у износу од 4.882 хиљада дин (тачка 4.1.4.18 под 4),
- 8) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, без правног основа о насталој пословној промени, следећи корисници буџетских средстава извршили су плаћања, и то:
- Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове је извршила пренос средстава Организацији синдиката градских управа у износу од 500 хиљада дин (тачка 4.1.4.18 под 3),
 - Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове је извршила пренос средстава Организацији синдиката градских управа у износу од 545 хиљада дин (тачка 4.1.4.18 под 4),
 - Скупштина града је извршила пренос средстава групи грађана Покрет за Ваљево у износу од 59 хиљада дин и Регионалном удружењу „Победа“ Ваљево 87 хиљада дин (тачка 4.1.4.18 под 1).
 - Градоначелник и Градско веће су извршили исплату новчаних награда за полицијске службенике полицијске управе Ваљево у износу од 357 хиљада дин (тачка 4.1.4.6 под 2).
 - Градоначелник и Градско веће су извршили исплату за курс енглеског језика у износу од 29 хиљада дин (тачка 4.1.4.9 под 2).
 - Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове је издатке за Канцеларијски материјал евидентирала у износу од 589 хиљада дин и осим плаћања фактура предузећа „Одри принт“ ДОО Ваљево, које је у поступку јавне набавке изабрано као најповољнији понуђач, вршила је плаћање рачуна предузећа која су се јавила као потенцијални понуђачи, који у поступку јавне набавке нису изабрани и то: „Топ тим“ ДОО Ваљево и „Уна“ ДОО Ваљево, као и фактуре предузећа „Подгорина – Тима“ ДОО Ваљево које се чак није ни јавило као понуђач (4.1.4.12 под 3)
 - Градоначелник и Градско веће извршили су исплату помоћи општини Љиг у износу од 300

хиљада дин и Јапану у износу од 1.000 хиљаду дин (тачка 4.1.4.21 под 1)

- 9) Као што је објашњено у Напомена уз ревизорски извештај, утврђена су следећа одступања од важећих прописа којима су регулисане јавне набавке:
- Градоначелник и Градско веће су спровели три поступка јавне набавке мале вредности и то Реконструкција котларнице у ОШ „Владика Николај Велимировић“, Изградња мазутне инсталације у ОШ „Владика Николај Велимировић“ Ваљево и Изградња топловодне инсталације у обданишту у МЗ Градац у Ваљеву, чија је укупна процењена вредност набавке 8.194 хиљада дин. а требало спровести отворени поступак (тач. 4.1.7 под 4, 5 и 6),
 - ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ набављало је услуге и плаћало обавезе у 2011. год, по уговорима закљученим у поступцима јавне набавке који су спроведени у 2009. и 2010. год, када за њих нису била обезбеђена средства у буџету Града (тачка 4.1.4.14 под 2)
 - Предшколска Установа „Милица Ножица“ закључила је уговор о набавци путничког возила пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, а уговор за издатак у износу од 1.049 хиљада дин. није сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе (тачка 4.1.5.2 под 4)
 - У Уговорима ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ Ваљево за зимско одржавање улица у граду Ваљеву и локалним и некатегорисаним путевима на територији Града Ваљева није дефинисана укупна вредност, што није у складу са чл. 462-466 Закона о облигационим односима, а понуда бр. 2540 и 2541 по којима је извршен избор извођача радова и по којима се врши обрачун и исплата радова није исправна (тачка 4.1.7 под 1 и 2)
 - У моменту покретања поступка јавне набавке за зимско одржавање улица у граду Ваљеву и локалним и некатегорисаним путевима на територији Града Ваљева ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ Ваљево није имала обезбеђена средства у финансијском плану у износу од 13.464 хиљада дин (тачка 4.1.7 под 1 и 2)
 - Уговорима за зимско одржавање улица у граду Ваљеву и локалним и некатегорисаним путевима на територији Града Ваљева ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ Ваљево преузела је обавезе у износу од 13.012 хиљада дин. више од одобрених апропријације за ту намену у тој год (тачка 4.1.7 под 1 и 2),
 - ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ Ваљево је извршила расходе у току 2011. г. у износу од 11.264 хиљаде дин, а да није имала планирана средства, тек другим изменама и допунама програма пословања Дирекције, извршено је покриће потрошених средстава (тачка 4.1.7 под 1 и 2),
 - ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ Ваљево је за зимско одржавање улица закључила уговоре за период 19.12.2011. г. до 31.03.2012. г, период који се не поклапа са фискалном годином (тачка 4.1.7 под 1 и 2),
 - Градоначелник је закључио уговор у оквиру раздела Градоначелник и Градско веће за извођење додатних радова на реконструкцији Карађорђевог улице у износу од 23.141 хиљаду дин, а да средства нису била обезбеђена у моменту закључења уговора (тачка 4.1.7 под 3),
- 10) Као што је објашњено у тачкама 4.2 Напомена уз ревизорски извештај утврђено је да:
- Град Ваљево није саставио Образац 2-Биланс прихода и расхода за период 01.01.-31.12.2011. г. за Консолидовани рачун трезора Града, већ само за рачун Извршења буџета Града, тако да Биланс прихода и расхода није свеобухватан
 - Град је у 2011. г. искористио 15.750 хиљада дин од приватизационих примања, а да претходно није прецизирао за које се намене средства од приватизације користе,
 - У току ревизије утврђено је да се на дан 31.12.2011. г. на подрачунима јавних прихода индиректних корисника налазило 519 хиљада дин, средстава која су пренета из буџета Града. Надлежни орган за финансије није прописао начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава по истеку фискалне године и није извршио евидентирање наведених неутрошених средстава,
- 11) Као што је објашњено у тачкама 4.4 Остали делови финансијских извештаја:
- Подаци који су исказани у Обрасцу - 2, Обрасцу - 3, и Обрасцу - 4 су идентични, представљају податке из закључног листа извршења буџета и они нису Консолидовани обрасци завршног рачуна Града за 2011. г,
 - Подаци који су исказани у колони Образац 5-укупно, обухватају укупне приходе и примања, расходе и издатке директних буџетских корисника и њихових индиректних буџетских

- корисника као и свих подрачуна и односе се на консолидовани Образац - 5 града Ваљева. Град је у Обрасцу-5, исказао остварене приходе на економској класификацији 780000-Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 9.630 хиљада дин и на економској класификацији 790000-Приходи из буџета 204.294 хиљаде дин,
- Закључни лист представља стање на подрачуну извршења буџета Града на дан 31.12.2011. г, али без обухваћених података о наменским подрачунима и података од индиректних буџетских корисника, што значи да закључни лист није свеобухватан и не представља поуздану основу за израду образаца завршног рачуна Града.
 - Индиректни буџетски корисници су у својим завршним рачунима исказали мање извршење у односу на пренета средства из буџета у износу од 1.115 хиљада дин.
- 12)** Као што је објашњено у тачки 4.3.1 Напомена уз ревизорски извештај, код спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:
- Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом (тачка 4.3.1 под 1)
 - Готовина на рачунима Града пописана је на основу извода о стању тих средстава на дан 31.12.2011. год. само на рачуну извршења буџета, а не и на свим рачунима којима управљају органи Града (тачка 4.3.1)
 - Код Дирекције за пољопривреду и робне резерве пописом нису била обухваћена салда на контима: финансијске имовине, обавеза и робних резерви; поступак пописа није спроведен бројањем, него су подаци у пописне листе преписани из помоћних евиденција, и на тај начин стварне количине робних резерви нису утврђене; нису пописана стања на подрачунима; попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није извршен и не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње (тачка 4.3.1 под 2)
 - Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама (тачка 4.3.1 под 1)
 - У презентоване пописне листе није унето књиговодствено натурално стање имовине, утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, унете цене пописане имовине и вредносно обрачуната пописана имовина, (тачка 4.3.1 под 1 и под 2)
 - Извештаји Комисија о извршеном попису немају прописан садржај, Извештај Централне комисије није састављен у Законом прописаном року и нема прописан садржај (тачка 4.3.1 под 1)
 - У Одлуци о усвајању Извештаја о извршеном попису Централне комисије за попис нису јасно и таксативно наведене активности које треба предузети на основу резултата пописа (тачка 4.3.1 под 1)
- 13)** Као што је објашњено у тачкама 4.3.1; 4.3.2 и 4.3.3 Напомена уз ревизорски извештај, утврђени су недостаци и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, као и код извршавања преузетих обавеза, и то:
- Након састављања завршних рачуна директних корисника вршена су књижења у главној књизи трезора (тачка 4.3.1)
 - Нису усаглашене синтетичка и аналитичка евиденција о нефинансијској имовини које се воде у пословним књигама Града (тачка 4.3.2), а део нефинансијске имовине у припреми није евидентиран аналитички (тачка 4.1.5.1)
 - Вредност имовине у припреми - ОШ „Милован Глишић“ није евидентирана и исказана у вредности изведених радова, према окончаној ситуацији извођача, а у помоћним књигама Града за исту се не води аналитичка евиденција (тачка 4.1.5.1).
 - Део корисника буџета не поседује исправе којим доказује својину над земљиштем које је евидентирано у њиховим пословним књигама (тачка 4.3.2).
 - Земљиште и објекти прибављено куповином од „Стефил - компанија“ у стечају у помоћним књигама нису евидентирани аналитички, а у пословним књигама (на контима имовине и њених извора) није евидентирана продаја земљишта површине 3.13.32 ха вредности од 22.486 хиљада дин. за колико су у билансу стања више исказане актива и пасива (тачка 4.3.2)
 - Покретна имовина прибављена куповином од „Стефил - компанија“ у стечају у 2010. год у

- пословним књигама евидентирана је тек у 2011. год, и није евидентирана аналитички, па у пословним књигама нема података о украденој имовини до њене продаје (тачка 4.3.2).
- Бруто вредност имовине у пословним књигама исказана већа у односу на стање на дан 31.12.2010. г. за 253.040 хиљада дин, што је последица погрешних и пропуштених књижења (тачка 4.3.2)
 - Између исказане садашње вредности зграда и грађевинских објеката у консолидованом билансу стања и збира садашње вредности зграда и грађевинских објеката исказаних у финансијским извештајима директних корисника постоји разлика од 16.919 хиљада дин. (тачка 4.3.2)
 - Део имовине Града није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Града и укњижен у регистар непокретности и пописан (станови, земљиште, улице, тргови и други објекти инфраструктуре, споменици и сл.), па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка (тачка 4.3.2).
 - У пословним књигама Града није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних комуналних предузећа, јавних предузећа, привредних друштава и установа у којима је Град оснивач и учешће у капиталу других субјеката, па исказана вредност домаћих акција и осталог капитала Града не даје реално стање овог облика имовине (тачка 4.3.2)
 - У пословним књигама које се воде за органе Града нису евидентирана и у финансијским извештајима нису исказана потраживања по основу давања у закуп пословног простора и станова. (тачка 4.3.2)
 - Предшколска установа „Милица Ножица“ је, уместо преузимања стања са конта потраживања по основу продаје и друга потраживања на крају периода за који се саставља финансијски извештај, у образац биланс стања пренела укупан промет, због чега је бруто вредност краткорочних потраживања исказана је већа од стварне за 69.760 хиљада дин и у истом износу погрешно исказана исправка вредности потраживања по основу продаје (тачка 4.3.2)
 - Подаци исказани у финансијским извештајима и евидентирани у пословним књигама Дирекције за пољопривреду и робне резерве нису комплетни и свеобухватни и исти не представљају релевантну основу за одговарајуће упоређивање и усклађивање са стањем утврђеним пописом, (тачка 4.3.1).
 - У пословним књигама Дирекције за пољопривреду и робне резерве није успостављена истинита и објективна одговарајућа аналитичка евиденција о потраживањима која треба да обезбеди детаљне податке о свим појединачним потраживањима од држалаца робних резерви-меса у живом у почетном стању и извршеним променама у току године, као и у целом периоду у коме је чување уговорено (тачка 4.3.2)
 - Ревизији нису презентоване пописне листе о извршеном попису имовине и обавеза приликом гашења ЈП „Општинска стамбена агенција“, а имовина која је евидентирана у пословним књигама угашеног предузећа није пренета у пословне књиге Града (тачка 4.3.2),
 - Није успостављена одговарајућа помоћна евиденција дуга која обезбеђује детаљне податке о свим краткорочним и дугорочним инструментима дуга (тачка 4.3.3).
 - У билансу стања нису исказане обавезе по основу расхода за запослене у износу од 25.901 хиљаду дин, а које су исплаћене у јануару 2012. год. (тачка 4.3.3).
 - У пословним књигама Града нису евидентирана права, обавезе и средства угашеног ЈП „Општинска стамбена агенција“, осим станова који су у пословне књиге унети на основу извештаја пописне комисије (тачка 4.3.3)
 - Вредност нефинансијске имовине исказана је у износу од 3.114.416 хиљада динара, а њени извори у износу од 3.103.391 хиљаду дин, односно наведена позиција није уравнотежена за 11.025 хиљада динара. Наведену разлику чине неравнотежа у нефинансијској имовини у сталним средствима у износу од 10.873 хиљаде динара и неравнотежа нефинансијске имовине у залихама у износу од 152 хиљаде динара (тачка 4.3.3).
 - Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима Града није исказана у Билансу стања, иако је прибављање имовине у претходном обрачунском периоду и у току године финансирано задуживањем (тачка 4.3.3).
 - Податак о вишку прихода и примања- суфициту, односно мањку прихода и примања - дефициту у обрасцу консолидованог биланса стања није преузет из обрасца биланс прихода и расхода, јер исти није састављен, него представља збир свих исказаних суфицита и дефицита у извештајима корисника буџета, због чега је у резултату истовремено исказан и суфицит износу од 30.827 хиљаду дин. и дефицит у износу од 792 хиљаде дин (тачка 4.3.3).

- У осталим деловима финансијског извештаја нису обелодањене обавезе које Град преузима од ЈКП „Топлана Ваљево“ у вези са изградњом топлане (тачка 4.1.5.1).

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 1 до 11 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета Града Ваљева 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 од 1 до 11 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су исказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета Града Ваљева за 2011. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због околности наведених у тачкама 12 и 13 Основа за изражавање мишљења, не изражавамо мишљење о Билансу стања Града Ваљева на дан 31.12.2011. године.

Београд, 10.12.2012. год.

Генерални државни ревизор:

Радослав Сретеновић

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Ваљево се налази у западној Србији. Административни је, привредни и културни центар Колубарског округа (Ваљево, Мионица, Осечина, Уб, Лајковац и Љиг). Има повољан географско-саобраћајни положај, налази се на обалама реке Колубаре, у котлини окруженој венцем ваљевских планина. Простире се на 905 км², на просечној надморској висини од 185 метара. Цео крај има умерено-континенталну климу. Град се налази у близини Ибарске магистрале и кроз њега пролазе магистрални путеви ка Јадранском мору, БиХ, Мачви и Војводини, као и пруга Београд-Бар.

Град има богату историју, културу и духовност о чему сведочи и очувано градско језгро са административним зградама, јавним установама и бројним споменицима културе. У центру Града, на десној обали Колубаре, налази се Тешњар – аутентична српска чаршија из периода турске владавине. Највећи урбанистички процват и грађански успон Ваљево је доживело крајем 19. и почетком 20. века када су изграђене зграда Ваљевске гимназије, Општинског и Окружног суда, Ваљевске штедионице, хотела "Гранд" и "Секулић".

Према попису из 2002. г, Ваљево има 96.761 становника, од чега је 61.270 или 63,3 % градско, а 35.491 или 36,7 % приградско и сеоско становништво, насељених у 78 насеља и организованих у 49 месних заједница. Дан Града је 20. март, датум када је Ваљево у Првом српском устанку 1804. године ослобођено од Турака и када почиње развој модерног града са европским обележјима. Као свој духовни празник Град Ваљево слави Духовски Понедељак. Град је основао:

- 4 јавна комунална предузећа: ЈКП „Видрак“ Ваљево, ЈКП „Водовод-Ваљево“ Ваљево, ЈКП „Полет“ Ваљево и ЈКП „Топлана“ Ваљево,
- 3 јавна предузећа: ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“, Јавно предузеће за коришћење водопривредног система Ровни Колубара Ваљево и ЈИП „Радио-Ваљево“,
- 2 дирекције: Дирекција за робне резерве града Ваљева и обављање делатности из области пољопривреде и Дирекција за изградњу и развој Колубарског округа погођеног земљотресом,
- 12 установа: Предшколска установа „Милица Ножица“ Ваљево, Центар за културу Ваљево, Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац Мића“, Установа за галеријске послове „Модерна галерија Ваљево“, Установа за физичку културу „Валис“, Међуопштински историјски архив, Народни музеј Ваљево, Завод за заштиту споменика културе „Ваљево“, Центар за социјални рад, Туристичка организација Ваљево, Дом здравља Ваљево, и Апотекарска установа „Ваљево“.
- 1 друштво са ограниченом одговорношћу: Привредно друштво Регионални центар за управљање отпадом „Еко-Тамнава“ д.о.о. Уб.

Основно образовање је организовано у 15 основних школа, са 6.627 ученика, где је запослено 720 лица, од чега је 480 наставног особља. Средње образовање је организовано у шест средњих школа, са 4.259 ученика или 4.440 ученика укључујући ученике издвојених одељења из општине Осечина, где је запослено 555 лица, од чега је 386 наставног особља. У Ваљеву није успостављена Специјална школа, али при Основној школи „Нада Пурић“ има 5 одељења, са 24 ученика лако ометених у развоју, где је запослено 5 наставника. У области високог образовања организовани су: Пословни факултет у Ваљеву (Универзитет Сингидунум); Факултет за пословну економију Ваљево (Универзитет Мегатренд); Факултет за трговину и банкарство „Јанићије и Даница Карић“ и ВИПОС – Висока пословна школа струковних студија Ваљево. Носиоци здравствене заштите у граду су: Дом здравља Ваљево, Здравствени центар-Ваљевска болница, Апотека „Ваљево“ и Завод за јавно здравље Ваљево.

Значајни индустријски капацитети и потенцијали града су: Индустријска зона „Стефил“, земљиште у индустријској зони „Белошевац“ и „Крушик“, инвестиционе локације са или без индустријских објеката, као и индустријски капацитети друштвених фирми чије су приватизације поништене. Град Ваљево у 75 катастарских општина располаже са укупно 58.521 ha пољопривредног земљишта, које се одликује релативно ниском просечном заступљеношћу ораничних површина (53,5%), односно високом-воћњака и винограда (8,9%), ливада (10,6%) и пашњака (11,1%), уз велику просторну диференцијацију, углавном у зависности од надморске висине и нагиба терена. Укупна површина шума и шумских култура износи 27.285 ха.

Према подацима из Стратегије одрживог развоја, укупна дужина путева Ваљева износи 558 км, од чега се на магистралне путеве односи 99 км, регионалне путеве 201 км и локалне

258 км. На дан 31.12.2010. г, била су евидентирана 8.602 незапослена лица, а корисника пензија укупно око 23.000.

Органи Града су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градске управе.

Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину града чини 51 одборник, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем. Највиши правни акт Града је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Града. Седницу Скупштине града сазива председник Скупштине града, по потреби, а најмање једном у три месеца. Од конституисања 20.06.2008. г, до краја 2011. г. Скупштина града одржала је укупно 28 седница. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине града и друга питања везана за рад Скупштине града уређена су њеним Пословником⁵. Као стална радна тела Скупштина града образовала је 9 комисија. Образовано је 27 повремених радних тела.

Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. Градоначелник је председник Градског већа које броји 9 чланова. Градоначелник и заменик су на сталном раду као и још један члан Градског Већа. Градско веће је према чл. 14. и 15. Пословника о раду Градског већа⁶ у 2011. г. одржало 18 седница, а у мандатном периоду укупно 86 седница. У складу са чл. 48. Закона о локалној самоуправи⁷ Градско веће извештава Скупштину града о извршавању одлука и других аката Скупштине града. За вршење послова локалне самоуправе образоване су две **Градске управе**:⁸ (1) Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове и (2) Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове.

2. Преглед извршених контрола у 2011. години

Предузеће за ревизију ИЕФ д.о.о. Београд извршило је ревизију завршног рачуна града Ваљева за 2010. г. и о истом је изразило позитивно мишљење.

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.

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 значајну компоненту 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 и одговарајуће субординације. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

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:** СЛОП (Стратегија локалног одрживог развоја), ЛЕАП (Локални еколошки акциони план), Визија града 2010-2020, Локални план акције за децу, Локални акциони план за младе, Процена локалне безбедности и Стратегија за безбеднији град, Стратегија за образовање Рома и Локални акциони план за образовање Рома у Ваљеву, Стратешки план социјалне заштите града, Просторни план општине Ваљево - Стратегија развоја, коришћења и унапређења простора, Регионални план управљања отпадом за 11 општина, Локални акциони

⁵ „Сл. лист града Ваљева“, бр: 4/09

⁶ „Сл. лист града Ваљева“, бр: 16/08

⁷ „Сл. гласник РС“, бр: 129/07

⁸ „Сл. лист града Ваљева“, бр: 24/08, 2/10 и 10/11

план за запошљавање, Локални енергетски план, Стратегија руралног развоја Ваљева, План капиталних инвестиција Мастер план за обновљиве изворе енергије града Ваљева.

- **Правилнике:** Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове града Ваљева, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове, Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Ваљева, Правилник о службеној легитимацији пореског инспектора теренске контроле, инспектора наплате и извршитеља принудне наплате изворних прихода, Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета града Ваљева и др.

- **Одлуке:** Одлука о Градским управама града Ваљева, Одлука о накнадама за рад градских управа града Ваљева, Одлука о локалним комуналним таксама, Одлука о накнади за коришћење грађевинског земљишта, Одлука о мерилима за обрачун висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта, Одлука о допунским правима војних инвалида и породица палих бораца из оружаних акција после 17. августа 1990. године, Одлука о оснивању Фондације за талентоване ученике и студенте града Ваљева, Одлука о накнади за заштиту животне средине, Одлука о накнадама за учешће у раду у органима града Ваљева и њиховим радним телима, Одлука о образовању робних резерви града Ваљева и обављању делатности из области пољопривреде, Одлука о одржавању улица, путева и других јавних површина у граду Ваљеву, Одлука о организовању Јавног предузећа "Ваљево-турист" као туристичке организације, Одлука о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта, Одлука о овлашћењу Градског већа града Ваљева да одлучује о прибављању, отуђењу и коришћењу средстава града Ваљева, Одлука о поверавању обављања комуналне делатности линијског превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Ваљева, Одлука о правима у социјалној заштити и социјалној сигурности грађана у граду Ваљеву, Одлука о стипендирању деце преминулих радника чије се плате обезбеђују у буџету општине Ваљево, Одлука о закупу пословног простора и др.

- **Планове:** План капиталних инвестиција 2010-2015. године, План генералне регулације за Туристички центар Дивчибаре, План генералне регулације «Центар» и др.

- **Програме:** Програм давања у закуп осталог неизграђеног грађевинског земљишта у државној својини, Програм постављања киоска на јавним површинама у граду Ваљеву, Програм превенције и контроле незаразних болести у граду Ваљеву, као и друга интерна акта.

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

- Интерним актима Града није уређено питање начина вршења пописа имовине и обавеза Града, а делимично су 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.
- интерним актима није уређено питање располагања имовином.
- исплата накнада за социјалну заштиту из буџета у износу од 1.425 хиљада динара извршена је на основу акта Градоначелника чија надлежност у овој области није утврђена, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.17.
- Обрачун плата, додатака на плате, накнаде и остала примања функционера, постављених лица и запослених у Градској управи и Заједничком јавном правобранилаштву није усклађен са важећим прописима, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.1 Плате и додаци запосленима.
- Постојеће Стручно Упутство о раду трезора општине није усклађено са организационом структуром Града, као и са променом статуса локалне самоуправе, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерна контрола финансијских трансакција трезора Града нису усклађени и уређени на одговарајући начин.

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 донетим стратешким документима, креативности и компетентности руководства организационих јединица и друго, као и екстерним факторима, као што су промена прописа, промена информационог система, проширење надлежности и др.

На основу извршене ревизије у вези управљања ризицима утврђени су следећи недостаци:

- Руководство Града није усвојило стратегију управљања ризиком, 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 анализиране и ажуриране 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 негативног утицаја, 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:

- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем ИОС или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Града у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3 Биланс стања.
- Део имовине Града није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Града, иста није укњижена у регистар непокретности и пописана, што је шире наведено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза.
- 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.
- Контролне политике Града које се односе на сегрегацију дужности нису у потпуности усклађене са организационом класификацијом буџета и организационом структуром органа Града, јер Градоначелник и Градско веће доноси Програме о расподели средстава ДКБС и у исто време извршава послове из надлежности тих ДКБС, чиме се отежава контрола трошења јавних средстава, што је шире наведено у тачки 4.1.1.1.
- Помоћне књиге код директних буџетских корисника нису усаглашене са главном књигом, што није у складу са чл. 18. став 1. Уредбе о рачуноводству, што је шире наведено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза.
- ПУ „Милица Ножица“ Ваљево од органа управе надлежног за финансије није захтевала увећање одобрених апроприација за извршавање расхода из сопствених прихода који су остварени у већем износу од плана, што је довело до већег извршења расхода од планираних износа.
- Није извршен попис у Дирекцији за робне резерве и попис датих аванса за нефинансијску имовину, што је шире објашњено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза.
- 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 неовлашћене 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 и усаглашавања са подацима поверилаца и дужника као и контроле потрошње сопствених прихода, пописом обухвате потраживања по основу аванса, успоставе 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. Да би се то остварило успостављен је информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

У 2011. г. град Ваљево је до 14.10.2011. г. имао 5 ДБК и 62 индиректна буџетска корисника (у даљем тексту ИБК), а од тада је списак проширен за једног ИБК (Туристичка организација). Према Одлуци о буџету града Ваљева за 2011. г, у оквиру ДБК планирана је расподела за следеће ИБК:

- На позицији Градоначелник и Градско веће (10012) за 52 ИБК, и то: Буџетски фонд за заштиту животне средине, Дирекцију за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљево, Дирекцију за пољопривреду и робне резерве града Ваљева, 48 месних заједница и Фондацију за талентоване ученике и студенте.
- На позицији Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове (07706) за девет ИБК: седам Установа културе, ПУ „Милица Ножица“, и Установу за физичку културу „Валис“.
- На позицији Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове (80349) од 14.10.2011. г. за једног ИБК –Туристичка организација.

До 2011. г. Одељење за финансије је користило два софтвера: програм у коме је рађена одлука о буџету града Ваљева и одлука о завршном рачуну града Ваљева, коме је приступ за рад имао Одсек за буџет и трезор; и рачуноводствени програм у коме је вођена главна књига ДБК и помоћне књиге ИБК, а приступ за рад су имали запослени у рачуноводство. У овом програму су вођене пословне књиге и за ИБК - Дирекција за пољопривреду и робне резерве града Ваљева, за кога запослени у рачуноводству Одељења за финансије воде пословне књиге, као и пословне књиге за месне заједнице.

Није вршено књижење пословних промена наменских подрачуна, рађен је завршни рачун само за град Ваљево - извршење буџета, без консолидованог завршног рачуна града Ваљева. Од 2011. г. користи се програм у коме је евидентирана усвојена одлука буџету града Ваљева за 2011. г. коме за рад има приступ Одсек буџета и трезор, а у рачуноводству се користи нови програм, коме приступ има само рачуноводство. Део овог програма Финансије је инсталиран у трезору и Одсеку за буџет, само за приступ, без могућности књижења. У програму трезор - ЗУП води се главна књига града Ваљева - извршење буџета и помоћне књиге ИБК у апликацији БК-1, рачуноводство ИБК - месне заједнице у апликацији БК-4-01 до 48, и ИБК - Дирекција за пољопривреду и робне резерве у апликацији - буџетски корисници. Остали ИБК, који имају своје подрачуна, самостално воде пословне књиге у програмима које су изабрали и састављају своје завршне рачуне.

Подрачуни наменских средстава нису књижени, па је за потребе консолидације за 2011. г. трезор извршио књижења за пословне промене у 2011 г, у апликацијама: изводи КРТ-Финансије

БК-7; а подрачуни у апликацијама - финансије: БК-8-02; БК-8-03; БК 8-04; БК 8-05; БК 8-06; БК 8-07; и БК 8-08. У току припрема за израду консолидације за 2011. г. трезор је у апликацији финансије БК 8-10, спровео књижења закључног листа наменских подрачуна за која су средства добијена од Републике, у апликацији БК 8-11 спровео књижења закључног листа за ИБК месне заједнице, а за остале ИБК након савјештања податка из завршног рачуна за средства добијена од града извршио је ручно сабирање података из образаца завршног рачуна за средства која су остварена из осталих извора. Консолидација прихода и расхода извршена је на основу помоћних евиденција.

Трезор води регистар свих захтева за плаћање који је организован по принципу програма одлуке о буџету, заводи захтеве и прати плаћање, а приступ регистру поред трезора имају градоначелник, заменик градоначелника, начелник одељења за финансије, Одсек за буџет и Одељење за друштвене делатности. Трезор ради месечна извештавања у складу са прописима. Систем комуникације и протока информација између трезора и рачуноводства и осталих одељења одвија се на нивоу захтева за плаћање по документу, а информације и трезор и рачуноводство примају од начелника одељења.

На основу извршене ревизије наведених поступака и презентованих докумената, утврђени су следећи недостаци код информационог система:

- У Одлуци о завршном рачуну презентовани су подаци из финансијских извештаја за град Ваљево - извршење буџета, који не обухватају извршене трансакције наменских подрачуна, и других извора финансирања индиректних буџетских корисника.
- Подрачуни наменских средстава у 2011. г. нису евидентирани у главној књизи трезора, већ су за наведене трансакције успостављене ручне помоћне евиденције.
- Део зграда и грађевинских објеката, потраживања и обавеза није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима Града, што се одражава на истинитост и објективност исказивања наведених позиција у Билансу стања.
- Део обавеза се евидентира у плаћеном износу, а не у износу који је исказан у изворном рачуноводственом документу.

Одговорним лицима ДБК препоручујемо да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

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, тј. примене заштитних мера од неовлашћеног приступа, **и о истом су утврђени следећи налази:**

- 1) Рачунарски програм за евиденције није из сопственог развоја, набављен је од предузећа које дуго постоји на тржишту и поред програма даје и услуге финансијског консалтинга.
- 2) Сигурност целокупног информационог система добро је организована и обавља је Одсек за АОП (аутоматска обрада података).
- 3) Редовно се израђују заштитне копије података.
- 4) Евидентирање пословних промена са рачунском контролом улазних докумената и припремом налога за аутоматизовано књижење обавља се у модулу под називом „ликвидатура“. Програмски модул врши припрему ставки налога за књижење у главну књигу према шеми контирања која је испрограмирана у пословном слоју апликације и може је ажурирати само програмер фирме која је испоручилац.
- 5) Упоредивањем извештаја и главне књиге установљена су значајна неслагања износа по контима 011100 Зграде и грађевински објекти и 011200 Опрема и то:
 - У билану стања на дан 31.12.2011. године на позицији ОП 1004, Конто 011100 Зграде и грађевински објекти у колони 7, стоји износ 1.280.245 хиљ. дин. а у главној књизи је 1.239.965 хиљ.дин. што чини разлику од 16.919 хиљ.дин.
 - У билану стања на дан 31.12.2011. године на позицији ОП 1005, Конто 011200 Опрема у колони 7, стоји износ 23.361 хиљ. дин. а у главној књизи је 23.361 хиљ.дин. што чини разлику од 5 хиљ.дин.
- 6) Даље, упоређивањем стања на предметним контима главне књиге и аналитичким евиденцијама у рачунарском програму за некретнине и опрему под називом „основна средства“ утврђено је:

- да у главној књизи није евидентирано стање аналитичке евиденције конта 011113 стамбени простори за избеглице у износу 111.607.824,73 дин.
 - да у главној књизи није евидентирано стање аналитичке евиденције конта 011115 Остале стамбене зграде у износу 12.340.799,47 дин.
 - да у главној књизи на конту 011125 Остале пословне зграде стоји износ салда 1.031.874.366,61 дин, а у аналитичкој евиденцији износ 610.923.772,03 дин, што чини разлику од 420.950.594,58 дин.
 - да у главној књизи на конту 011193 Спортски и рекреациони објекти стоји износ салда 396.770.262,36 дин, а у аналитичкој евиденцији износ 5.675.979,56 дин, што чини разлику од 391.094.282,8 дин.
 - да у главној књизи на конту 011211 Опрема за копнени саобраћај стоји износ салда 25.120.186,32 дин, а у аналитичкој евиденцији износ 5.077.811,54 дин, што чини разлику од 20.042.374,78 дин.
 - да у главној књизи на конту 011221 Канцеларијска опрема стоји износ салда 20.557.847,68 дин, а у аналитичкој евиденцији износ 4.224.605,53 дин, што чини разлику од 16.333.242,15 дин.
 - да у главној књизи на конту 011222 Рачунарска опрема стоји износ салда 30.142.283,91 дин, а у аналитичкој евиденцији износ 7.126.881,24 дин, што чини разлику од 23.015.402,67 дин.
 - да у главној књизи на конту 011223 Комуникациона опрема стоји износ салда 11.486.594,6 дин, а у аналитичкој евиденцији износ 1.886.566,54 дин, што чини разлику од 9.600.028,06 дин.
 - да у главној књизи на конту 011224 Електронска и фотографска опрема стоји износ салда 11.916.947,92 дин, а у аналитичкој евиденцији износ 743.198,93 дин, што чини разлику од 11.173.748,99 дин.
 - да у главној књизи на конту 011225 Опрема за домаћинство и угоститељство стоји износ салда 7.115.155,4 дин, а у аналитичкој евиденцији износ 839.201,21 дин, што чини разлику од 6.275.954,19 дин.
 - да у главној књизи на конту 011281 Опрема за јавну безбедност стоји износ салда 112.094,39 дин, а у аналитичкој евиденцији износ 1.063.961,88 дин, што чини разлику од -951.867,49 дин.
 - да у главној књизи није евидентирано стање аналитичке евиденције конта 011113 стамбени простори за избеглице у износу 111.607.824,73 дин.
 - док је у аналитичкој евиденцији на конту 011291 Производна опрема, опрема потпуно амортизована у главној књизи на истом конту 011291 стоји износ салда 530.000 дин.
 - да у главној књизи на конту 014112 Грађевинско земљиште стоји износ салда 335.736.291,3 дин, а у аналитичкој евиденцији износ 225.398.160,00 дин, што чини разлику од 110.338.131,3 дин.
 - у главној књизи је на konto 016171 књижен салдо конта 016121 из аналитичке евиденције.
 - у главној књизи постоје салда и на другим контима чија евиденција у аналитици недостаје у износу 32.588.726,55 дин. као што су:
 - konto 011129, износ 310.787.734,98 дин,
 - konto 011141, износ 122.108.771,50 дин,
 - konto 011219, износ 20.042.374,78 дин,
 - konto 011229, износ 65.704.876,32 дин,
 - konto 011241, износ 2.487.440,00 дин,
 - konto 011293, износ 165.396,00 дин,
 - konto 011299, износ 530.000,00 дин,
 - konto 014111, износ 38.487.000,00 дин,
 - konto 014311, износ 35.834.425,00 дин,
 - konto 015112, износ 128.551.791,83 дин,
 - konto 015122, износ 89.196.745,25 дин,
 - konto 015161, износ 12.822.143,05 дин.
- 7) Програмске апликације за ликвидатуру и обрачун плата омогућавају аутоматизовање књижења у главну књигу, поред могућности и ручног формирања налога.
- 8) Нису утврђене неправилности у отварању вишеструких конта главне књиге.
- 9) Приликом уноса комитената (купаца и добављача) обавезан је унос броја рачуна и ПИБ, чиме се битно смањује ризик да једног комитента више пута евидентирамо.

- 10) Рачунари на којима се уносе подаци нису прикључени на напојну мрежу преко уређаја за непрекидно напајање.

Према претходном, примењени принципи сигурности и ниво уграђених апликативних контрола указују да бази података могу приступити само овлашћени корисници чиме се може сматрати да је пословни информациони систем технички поуздан за финансијско извештавање и нетачности у извештавању могу настати као последица недостатака у обухвату података који се односе на евидентирање некретнине и опреме од стране корисника.

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.

У чл. 24. Одлуке о градским управама града Ваљева⁹ успостављена је Локална служба за буџетску инспекцију и ревизију и регулисано је да она обавља послове инспекције и ревизије над: директним и индиректним корисницима средстава буџета града, јавним предузећима основаним од стране Града, правним лицима основаним од стране тих јавних предузећа, односно правним лицима над којима Град има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору и над другим правним лицима у којима средства града чине више од 50% укупних прихода.

У чл. 25. наведене Одлуке регулисано је да је у саставу Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове образовано Одељење за инспекцијске послове као њена унутрашња организациона јединица. У чл. 30. наведене Одлуке дефинисано је да Одељење за инспекцијске послове обавља послове који се односе на послове инспекцијског надзора у области: грађевинарства, саобраћаја, заштите животне средине, инспекције путева и у комуналној области и послове принудног извршења решења из своје надлежности. Регулисано је да Одељење врши и друге послове у складу са законом и одлукама Скупштине града.

У циљу утврђивања функционисања успостављеног текућег контролног система у Градским управама, кроз процесе планирања рада, спровођења надзора и извештавања о извршеним инспекцијским поступцима, спроведена је ревизија рада буџетске инспекције. У поступку ревизије утврђено је да је донесен Програм рада и План рада локалне службе за буџетску инспекцију за 2011. г. у коме је планирано 10 инспекција. Увидом у састављене записнике утврђено је да је извршен План рада за 2011. г. и састављени одговарајући записници, који су достављени Градском већу на усвајање.

Б) Интерна ревизија. Није успостављена интерна ревизија, сходно одредбама чл. 82. Закона о буџетском систему и чл. 37. 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:

- Записници буџетске инспекције нису достављени Скупштини града, што није у складу са чл. 91. Закона о буџетском систему.
- Није донесен стратешки План рада Одељења буџетске инспекције, а донесени годишњи Програм рада није свеобухватан и у потпуности усклађен са чл. 85. и 86. Закона о буџетском систему, јер се не може сагледати обухватност и надлежност над свим субјектима који су наведени у поменутих одредбама наведеног Закона.
- Није успостављена интерна ревизија, што је прописано у чл. 82. Закона о буџетском систему и чл. 37. 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.

⁹ „Сл. гласник града Ваљева“, бр: 24/08, 02/10 и 10/11

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр: 82/07

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 и доследно применио чл. 82. Закона о буџетском систему и чл. 37. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

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 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

Упутство за израду буџета града Ваљева за 2011. г. урађено је 18.10.2010. г, а 22.10.2010. г. достављено корисницима буџета града: Градској управи за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове, Градској управи за локални развој, привреду, урбанизам и комунална послове, Јавном правобранилаштву, ЈП Дирекцији за урбанизам, Дирекцији за робне резерве, Одељењу за друштвене делатности (коме је поверено достављање упутства индиректним корисницима из области друштвених делатности), Одељењу за имовинске послове и општу управу (у чијој надлежности су месне заједнице), Одељењу за локални развој, привреду и комуналне послове, Одељењу за послове органа града, Одељењу за заједничке послове, Комуналној полицији, Одељењу за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода, Одељењу за инспекцијске послове и ЈП Ваљево турист.

Градској управи за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове 29.10.2010. г. упућен је захтев за доставу акта из њене надлежности који су битни за израду Одлуке о буџету. Дана 08.11.2010. г. послат је захтев Одељењу за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода да достави пројекцију прихода који су у њиховој надлежности

Предлог финансијских планова који су достављени Одељењу за финансије:

Датум	Корисник, организација, ЈП
28.10.	Закључак Владе - подстицај грађевинске индустрије
28.10.	Одељење за инспекцијске послове
28.10.	ЈП Ваљево турист
19.10.	Удружење РВИ и ППБ
04.11.	Одељење за локални развој, привреду и ком.послове (оперативни план вода)
11.11.	Асоцијација војних ветерана
10.11.	Удружење ратних војних инвалида 1990.
22.11.	СУБНОР
05.11.	ЈП Дирекција за урбанизам (општа комунална, путеви и улице)
05.11.	Јавно правобранилаштво
10.11.	ЛПА за децу
17.11.	Фондација за талентоване ученике
15.11.	ЈКП Водовод
12.11.	ЛПА Роми
30.11.	БИД зона
13.12.	ЈП Колубара Ровни
02.12.	Друштво истраживача ВМ Манда
01.12.	Одељења за друштвене делатности

Упутством је прецизиран рок за доставу предлога финансијских планова корисника, 04.11.2010. г. Након добијених захтева за апропријације у буџету за 2011. г, у Одељењу за финансије у току новембра, урађен је предлог нацрта одлуке о буџету.

Приходи су планирани на бази остварене реализације за 10 месеци текуће године. Одлука о висини локалних прихода за 2011. г. пратила је раст инфлације, ненаменски трансфер од Републике је планиран на нивоу текуће 2010. г, а средства од продаје непокретности планирана су на бази тржишне вредности парцела које су у предлогу Програма отуђења и

издавања у закуп грађевинског земљишта. Расходи су планирани на основу параметара из Меморандума, захтева корисника, законом утврђених обавеза, преузетих и уговорених обавеза, наменског трошења средстава, усвојених стратегија и расположивих прихода. Предлог нацрта буџета је достављен 20.11.2010. г. Градоначелнику, заменику и помоћнику градоначелника и начелницима градских управа. На састанцима који су се одржавали у наредних двадесет дана, предлог Одељења је мењан више пута. Начелнику Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове 13.12.2010. г. достављен је Нацрт одлуке о буџету града Ваљева, у даљу надлежност.

Нацртом одлуке о буџету за 2011. г. предвиђени су приходи и примања у износу од 1.750.000 хиљада дин, од чега се на пореске приходе односи 1.011.800 хиљада дин, приходе од продаје добара 267.500 хиљада дин, где је најзначајнији део прихода требало остварити продајом парцела у индустријској зони (које су претходне године набављене средствима дугорочног кредита) а ненаменски трансфер од Републике 375.000 хиљада дин. У структури расхода и издатака, који су као и приходи планирани у износу од 1.750.000 хиљада дин, расходи за запослене код директних и индиректних корисника планирани су у износу од 508.167 хиљада дин, за набавку добара и услуга 177.361 хиљада дин, за субвенције 570.000 хиљада дин, од чега се на ЈП Дирекцију за урбанизам, која обавља послове одржавања објеката опште комуналне инфраструктуре и изградњу саобраћајне инфраструктуре односи 391.000 хиљада дин, за донације и трансфере за средње и основно образовање и Центар за социјални рад 140.281 хиљада дин, за дотације удружењима и спортским клубовима 69.540 хиљада дин и за зграде и грађевинске објекте 130.000 хиљада дин.

Градско веће је 15.12.2010. г. утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2011. г. Јавна расправа је одржана 22.12.2010. г. На јавној расправи је покренута иницијатива за измену предлога Одлуке о буџету од стране пријављених учесника у расправи. Са јавне расправе упућена је иницијатива Комисији за буџет да се прихвати финансирање удружења из области фолклора. Комисија за буџет разматрајући иницијативу упутила је амандман Градском већу, које је исти прихватило на седници од 24.12.2010. г. Скупштина града је 27.12.2010. г. усвојила Одлуку о буџету града Ваљева за 2011. г. Иста је 28.12.2010. г. достављена Управи за трезор-филијала Ваљево и Министарству финансија - Сектор за припрему буџета. Апропријације корисницима буџета достављене су 05.01.2011. г.

Први ребаланас усвојен је 30.06.2011 г. Разлог за његово доношење је реализација пројекта реконструкције Карађорђевог улице, за шта су средства планирана на позицијама ЈП Дирекције за урбанизам. Ребаланс је достављен 05.07.2011. г. Управи за трезор-филијала Ваљево и Министарству финансија –Сектор за припрему буџета.

Други ребаланас је усвојен 30.09.2011. г. Разлози за доношење другог ребаланса су повећани расходи за инвестиције, обавеза исплате јубиларних награда корисницима буџета иницирана ребалансом буџета Републике Србије, повећање расхода за накнаде штете по судским решењима и решењима о вансудском поравњу због уједа паса луталица. У Закону о изменама и допунама Закона о финансирању локалне самоуправе повећано је учешће локалне самоуправе у расподели пореза на зараде. Почев од 01.10.2011. г. проценат учешћа је повећан са 40% на 80%. Одлуком о другом ребалансу буџета Града за 2011. г. приходи и примања Града планирана су у износу од 1.866.000 хиљада дин, што је повећање за 640 хиљада дин. Град Ваљево је Одлуком о буџету исказао само приходе и примања из буџета (извор 01). У Одлуци о завршном рачуну Града за 2011. г. (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања и пренетих неутрошених средстава у износу од 1.766.523 хиљаде дин. Други ребаланс је достављен 04.10.2011. г. Управи за трезор-филијала Ваљево и Министарству финансија –Сектор за припрему буџета.

Град Ваљево је на дан 30.12.2011. г. имао 20 наменских подрачуна који су имали салдо на дан 31.12.2011. г, од тога је осам подрачуна било везано за рачун извршења буџета и то су следећи подрачуни: (1) Подршка легализацији на територији Града Ваљева-јавни радови; (2) Подршка унапређења услуга на локалном нивоу-ДИЛС-образовна инклузија Рома; (3) Град Ваљево РСЕДП2; (4) Повереник комесаријата за избеглице Града Ваљево; (5) Град Ваљево – УГОВОР-УНХЦР-ИЗБЕГЛИЦЕ; (6) Град Ваљево - УГОВОР-УНХЦР-ИРЛ; (7) Буџет града Ваљева-средства за откуп станова и (8) Ваљево за Јапан.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- према датој табели, следећи корисници буџетских средстава нису на време доставили финансијски план за 2011. г, и то: Одељење за комунално инспекцијске послове, ЈП Ваљево турист, Удружење РВИ и ППБ, Асоцијација војних ветерана, Удружење ратних војних инвалида 1990. г, СУБНОР, ЈП Дирекција за урбанизам (општа комунална, путеви и улице), Јавно правобранилаштво, ЛПА за децу, Фондација за талентоване ученике, ЈКП

Водовод Ваљево, ЛПА Роми, БИД зона, ЈП Колубара Ровни, Друштво истраживача ВМ Манда и Одељење за друштвене делатности.

- Дирекција за робне резерве, као индиректни корисник буџетских средстава, није доставила предлог финансијског плана за 2011. г.
- Подаци о планираним приходима и примањима који су исказани у Одлуци о буџету Града за 2011.г, исказани су само за средства из буџета, што је супротно чл. 2 Закона о буџетском систему, по коме је буџет свеобухватан план прихода и примања.
- У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету Града за 2011. г, ребаланс-2, у члану 2 - Пренета средства из претходних година, пренета средства нису приказана по класификацији према изворима финансирања, већ су иста приказана као средства из буџета (извор 01), уместо нераспоређен вишак прихода из ранијих година (извор 13) и нису исказана у укупном износу, што није у складу са чл. 28. и 30. Закона о буџетском систему, по коме посебан део буџета укључује расходе и издатке директног корисника буџетских средстава, у складу са економском, функционалном и класификацијом према изворима финансирања, а износ укупног фискалног суфицита и начин његовог распоређивања утврђује се Одлуком о буџету локалне власти и чл. 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, у коме је наведено да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата програмску класификацију, организациону класификацију, функционалну класификацију, економску класификацију расхода и издатака и класификацију према изворима финансирања.
- Град Ваљево је 8 наменских подрачуна везао за ПИБ извршење буџета, што није у складу са чл. 8.ст. 3 Закона о буџетском систему и чл. 4. Правилника о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за јавна плаћања, по коме се подрачун отвара буџетском кориснику.
- Буџетски фонд за заштиту животне средине је, у Одлуци о буџету и у Списку директних и индиректних корисника буџетских средстава Републике, односно локалне власти, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора („Сл. гласник РС“ бр.101/2010), одређен као индиректни корисник Градоначелника и Градског већа, што није у складу са чл. 66. Закона о буџетском систему, по коме буџетским фондом управља надлежни локални орган управе.
- Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљево, Дирекција за пољопривреду и робне резерве града Ваљево, 48 месних заједница и Фондација за талентоване ученике и студенте су, у Списку директних и индиректних корисника буџетских средстава Републике, односно локалне власти, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора („Сл. гласник РС“ бр.101/2010), евидентирани као ИКБС Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове, а у Одлуци о буџету Града евидентирани су као ИКБС Градоначелника и Градског већа, што није у складу са чл. 2.тачка 8. Закона о буџетском систему, по коме оснивач над индиректним корисницима буџетских средстава, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања.
- Расходи и издаци исказани су у Посебном делу Одлуке о буџету Града за 2011. г. само за извор (01) средства из буџета, што је супротно чл. 28. Закона о буџетском систему, по коме посебан део буџета исказује финансијске планове директних корисника буџетских средстава у складу са економском, функционалном и класификацијом према изворима финансирања.

Препоручује се одговорним лицима Града да се Одлуком о буџету планирају приходи и примања, расходи и издаци по свим изворима финансирања, да се утврди износ укупног фискалног суфицита и начин његовог распоређивања, да се отварање наменских подрачуна веже за одговарајућег буџетског корисника, да се расходи и издаци планирају у складу са организационом класификацијом и надлежностима корисника.

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.	О П И С	План (01)	Оств. (01)	Укупно	4 x100
-------	---------	-----------	------------	--------	--------

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања Града Ваљева за 2011. годину*

класиф		из буџета	из буџета	оствар.	3
1	2	3	4	5	6
321300	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	31.559	31.559	0	100,00
321310	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	31.559	31.559		100,00
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	1.820.081	1.715.373	0	94,25
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТАК И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	807.813	810.928		100,34
711110	Порез на зараде	620.000	628.251		101,33
711120	Порез на приход од самосталних делатности	67.000	63.679		95,04
711140	Порез на приход од давања у закуп покретних ствари	4.500	3.708		82,40
711140	Порез на приход од непокретности	30.000	29.619		98,73
711140	Порез на приходе од пољопривреде и шумарства	120	90		75,29
711140	Порез на приходе од земљишта	8.000	8.310		103,88
711160	Порез на приходе од осигурања лица	20	14		72,23
711180	Самодопринос и	173	-600		-348,46
711190	Порез на друге приходе	78.000	77.857		99,82
712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА	1.000	656		65,57
712100	Порез на фонд зарада	1.000	656		65,57
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	214.800	220.757		102,77
713120	Порез на имовину	127.000	121.765		95,88
713310	Порез на наслеђе и поклон	5.800	5.784		99,72
713420	Порез на капиталне трансакције пренос апсолутних права	82.000	93.194		113,65
713610	Порез на акције и уделе	-	14		0,00
714000	ПОРЕЗИ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	98.880	94.755		95,83
714420	Комунална такса за приређивање музичких програма у угост.обј.	1.800	1.511		83,96
714430	Комунална такса за коришћење рекламних паноа	3.000	2.232		74,40
714510	Комунална такса за држање моторних возила	34.000	33.038		97,17
714510	Накнада за изградњу одржавање и коришћење локалних путева	19.500	18.168		93,17
714540	Накнада за загађење животне средине	8.000	8.054		100,67
714540	Накнада за промену намене пољопривредног земљишта	2.000	1.471		73,56
714550	Боравишна такса	4.000	3.574		89,35
714560	Посебна накнада за заштиту животне средине	26.000	26.394		101,52
714570	Комунална такса за држање средстава за игру	80	62		77,65
714570	Посебна накнада за држање кућних и егзотичних животиња	500	249		49,90
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	42.000	45.908		109,30
716110	Комунална такса на фирму	42.000	45.908		109,30
733000	ТРАНСФЕРИОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	394.588	345.538		87,57
733140	Текући трансфери од других нивоа власти-остало	19.588	19.588		100,00
733140	Текући трансфери од др.нивоа власти у корист градова	375.000	325.950		86,92
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	43.600	45.621		111,62
741140	Камате на средства буџета градова	3.200	3.958		123,68
741510	Накнаде за коришћење минералних сировина	7.400	7.261		98,13
741520	Накнада за коришћење шума	-	370		0,00
741530	Ком.такса за коришћење простора на јваним површинама	6.000	5.711		95,18
741530	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	18.000	21.271		118,17
741530	Накнада за паркирање на јавним површинама	9.000	7.000		77,78
741540	Комунална такса за коришћење обала	-	50		0,00
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	187.700	123.808		65,96
742140	Прих.од давања у закуп непокретности	117.000	50.858		43,47
742140	Накнада по основу конверзије	500	356		71,22
742240	Градске административне таксе	1.200	1.042		86,84
742250	Накнада за уређење грађевинског земљишта	60.000	63.176		105,29
742340	Приходи које својом дел.остваре органи града	9.000	8.376		93,07
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	14.000	14.010		100,07
743320	Приходи од новчаних казни за прекршаје	12.000	12.125		101,04
743340	Приходи од новчаних казни у корист нивоа града	2.000	1.886		94,28
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	-	181		0,00
744100	Текући добровољни трансфери од физичких лица	-	181		0,00
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	14.500	12.313		84,92
745140	Остали приходи у корист нивоа градова	10.500	12.313		117,27
745140	Део добити ЈП у корист градова	4.000	0,00		0,00
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	1.200	822		68,46
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.200	822		68,46
772000	МЕМОР. СТАВКЕ ЗА РЕФУНД.РАСХОДА ИЗ ПРЕТХ. ГОДИНЕ	-	77		0,00
772100	Мем.ста. за рефунд.расх.из претходне год	-	77		0,00
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	3.000	3.841	0	128,03
812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ	-	1.750		0,00
812140	Примања од продаје покретних ствари	-	1.750		0,00
821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ	3.000	2.091		69,68
821140	Примања од продаје робних резерви	3.000	2.091		69,68
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАН.ИМОВИНЕ	12.000	15.750	0	131,25

921000	ПРИМ. ОД ПРИВАТИЗАЦИЈЕ ПРЕДУЗЕЋА	12.000	15.750		131,25
921950	Прим.од продаједомаћих акција и осталог капитала	12.000	15.750		131,25
	300000+700000+800000+900000	1.866.640	1.766.523	0	94,64

На подрачун 840-598641-63 Дирекције за пољопривреду је у 2011. г. извршено директно плаћање по основу робних резерви у износу од 4.494 хиљаде дин, и за исти износ је са наведеног подрачуна извршено директно плаћање обавеза.

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

- На аналитичком рачуну 711180-Самодоприноси, исказан је приход у негативном салду од 600 хиљада дин, што није у складу са чл. 60. Закона о буџетском систему, по коме се повраћај прихода врши на терет уплатног рачуна, а ако на уплатном рачуну прихода нема довољно средстава да би се извршио повраћај, а у питању је приход који у целини припада буџету локалне власти, Управа за трезор је обавезна да на уплатни рачун јавног прихода, са којег треба извршити повраћај, пренесе износ средстава који ће се вратити обвезнику.
- Средства за откуп станова у износу од 815 хиљада дин. нису уплаћивана преко рачуна за уплату јавних прихода на рачун извршења буџета, већ директно на наменски подрачун Град Ваљево-откуп станова, што није у складу чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, према којем се средства за чију су уплату прописани рачуни, уплаћују у буџет локалне власти, искључиво преко тих уплатних рачуна.
- На подрачун 840-598641-63, Дирекција за пољопривреду, су у 2011. г. директно вршене уплате по основу робних резерви у износу од 4.494 хиљаде дин, и за исти износ је са наведеног подрачуна извршено директно плаћање обавеза, што није у складу са 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 у буџет.

Препоручује се одговорним лицима Града да обезбеде услове да се директне уплате на наменске подрачуне не користе, тј. да се уплате за откуп станова и примања од продаје робних резерви врше преко одговарајућих уплатних рачуна јавних прихода.

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. Утврђују се и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01...78/11) и Одлуке о утврђивању просечне тржишне цене непокретности за 2011. г. која је објављена („Сл. гласник града Ваљева“, бр. 14/11) и Одлуке о износу пореза на пољопривредно и шумско земљиште у 2011. г. („Сл. гласник града Ваљева“ бр: 13/10).

у 000 динара

Р б	Ек.кл.	О П И С	Бр.изда тих Реше ња 2008	Бр. издатих Решењ а 2011	Прихо д буџета Града	Потраживање од обвезника Град			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претпла та
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште	16973	003	8.310	31.948	15.811	47.759	1.215
2	713121	П.на имов.физичких лица	18681	26691	61.601	169.666	93.566	263.232	4.023
3	713122	П.на имов.од правних лиц	343	403	60.164	165.944	94.328	260.272	5.728
4	713611	П.на акције на име и уделе	0	0	0	0	0	0	0
5		УКУПНО (1-4)	35.997	27.097	130.075	367.558	203.705	571.263	10.966

Порез на земљиште. У 2011. г. донета су три решења за порез на земљиште, а према објашњењу одговорних лица, због неисплативости доношења решења, што је регулисано у чл. 56. Закона о пореском поступку и пореској администрацији. Донета решења су урађена по појединачним захтевима пореских обвезника за њихове потребе.

Порез на имовину физичких лица. Број пореских пријава, а сходно томе и решења је у 2011. г. износио 26.691, што је у односу на 2008. г. када је износио 18.681, више за 8.010 решења или 43%.

Порез на имовину правних лица. Као што се види из табеле број решења пореза на имовину правних лица за 2011. г. износио је 403, а за 2008. г. 343, што је више за 18%.

2) Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама, која је објављена у „Сл.гласник Града Ваљева“ бр. 9/11.

Тар ифн и бр	Екон. клас. уплатн и рачун	О П И С	Бр. издатих решењ а	Приход буџета Града	Потраживање од обвезника Град			
					Дуг	Камата	Укупн н дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	714421	КТ за држ.музич.уређаја и приређивање музичког програма	475	1.511	7.534	1.819	9.353	31
2	714431	КТ за коришћење реклам.паноя	140	2.232	4.814	1.523	6.347	53
3	714571	КТ за држање кућ.љубимаца	1845	250	1.923	100	2.023	0
4	714572	КТ за држ.средстава за игру	9	60	476	253	729	148
5	714573	КТ за коришћење витрина	1	0	2		2	0
6	716111	КТ за истицање фирме на посл.простору	3.392	45.903	162.506	77.175	239.681	3.550
7	741531	КТ за кор.простора на јав.површинама	404	5.601	22.532	7.389	29.921	25
8	741533	КТ за кор.слоб.повр.за кампове	0	0	3	15	18	1
9	741535	КТ за заузеће грађ.материјалом	34	110	454	150	604	9
10	741541	Ком.такса за кориш.обале у посл.сврхе	6	50	80	3	83	0
11	741532	КТ за коришћење простора за паркирање	0	0	0	0	0	0
12		УКУПНО (1-11)	6.306	55.717	200.324	888.427	288.751	271

Комунална такса за држање музичких уређаја и приређивање музичког програма. Овај вид комуналне таксе се наплаћује по поднетим пријавама пореских обвезника и на основу записника комуналне инспекције. Обрачун задужења врши надлежно Одељење за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода.

Тарифни бројеви 2, 4, 5, 7, 8, 9 и 10 - Комунална такса за коришћење рекламних паноя, Комунална такса за држање средстава за игру, Комунална такса за коришћење витрина, Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама, Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, Комунална такса за заузеће грађевинским материјалом и Комунална такса за коришћење обале у пословне сврхе су видови локалних комуналних такси које надлежно Одељење администрира, а задужења се врше на основу записника комуналне инспекције и издатих одобрења од стране Одељења за урбанизам.

Комунална такса за држање кућних љубимаца се наплаћује од 2011. године на основу регистра паса Управе за ветерину и на основу поднетих пореских пријава, као и записника комуналне инспекције. Обрачун задужења врши надлежно Одељење за локални развој, привреду и комуналне послове.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору се обрачунава на основу пореских пријава које су порески обвезници дужни да подносе до 31. јануара сваке године и на основу података из ПИБ регистра.

Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима. Овај вид локалне комуналне таксе не администрира надлежно Одељење за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода. Наплату паркинга обавља ЈКП «Видрак», а уплате се примају и евидентирају на њиховим рачунима.

У складу са Одлуком о јавним паркиралиштима („Сл. гласник града Ваљева бр. 1/11), Уговором број 352-98/2010-01 и Анексом Уговора бр.352-9/11-01 од 23.02.2011. г, ЈКП је био у обавези да део прихода оствареног наплатом паркирања и уклањања непрописно паркираних возила уплати на одговарајући рачун јавних прихода града Ваљева у износу од 9.000 хиљада дин, почев од 01.01.2011. г. и то тромесечно. ЈКП „Видрак“ је у 2011. г. уплатио 7.000 хиљада дин, у корист уплатног рачуна Накнада за паркирање на јавним површинама.

У поступку ревизије наведених докумената у вези комуналне таксе за коришћење простора за паркирање моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, утврђено је следеће:

- Одељење за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода је у 2011. г. дало Предлог измене одлуке о локалним комуналним таксама где се по поменутом предлогу уводи нови тарифни број 14 – коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, по којој је било предвиђено да посао администрирања обавља надлежно Одељење за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода, при чему би посао и даље обављало ЈКП «Видрак». Предлог поменуте измене није добио сагласност да се уврсти у одлучивање, тако да се наплата паркинга и даље обавља на описани начин.

- ЈКП „Видрак“ Ваљево је у 2011. г. наплатило накнаду за паркирање на јавним површинама у износу од 35.353 хиљаде дин у корист сопственог рачуна, а не у корист рачуна јавних прихода, што није у складу са чл. 15. став 1. тачка 13) Закона о финансирању локалне самоуправе, 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 у буџет искључиво преко тих рачуна.

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.

У складу са чл. 10. Одлуке о локалним комуналним таксама („Сл. гласник града Ваљева“, бр. 1/11 и 9/11), 20% средстава остварених по основу наплате таксе посебно утврђене за екстра А зону користиће се за комуналну потрошњу и уређење у наведеној зони. ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ део средстава из предходног става треба да пренесе Удружењу грађана "Трговачка зона Кнез Милош" Ваљево, на основу поднетог финансијског плана удружења, уз предходну сагласност Управног одбора.

Утврђено је да у 2011. г. нису спровођене одредбе чл. 10. Одлуке, о преносу средстава Удружењу грађана, и напомињемо да иста није у складу са чл. 38. Законом о удружењима грађана („Сл.гласник РС“ бр. 51/09 и 99/11 др. закона), по коме се средства за подстицање програма или недостајућа средства за финансирање програма које реализују удружења, обезбеђују у буџету и додељују на основу спроведеног јавног конкурса и закључених уговора.

3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта. Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта (Сл. Гласнику Града Ваљева 10/2011 и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта („Сл.гласник Града Ваљева“, бр. 14/2011).

у 000 динара

Р. бр	Екон. клас.	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета града	Потраживање од обвезника Град			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	741534	Накн.за кориш.грађевинског земљишта-физичка лица	19.306	21.271	103.103	61.761	164.864	1.514

Накнада за коришћење грађевинског земљишта. Ова накнада се обрачунава и наплаћује сходно наведеној Одлуци.

4) Накнада за уређење грађевинског земљишта. Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о мерилима за обрачун висине накнаде за уређење грађевинског земљишта („Сл. гласник града Ваљева“ бр. 13/10 и 10/11). 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 за урбанизам и грађевинско земљиште, путеве и изградњу“ Ваљево. Накнаду за уређење грађевинског земљишта плаћа инвеститор, на основу уговора о накнади за уређење грађевинског земљишта. У 2011. г. Дирекција је са инвеститорима закључила 267 уговора, где је 261 уговор закључен за плаћање накнаде за уређење грађевинског земљишта одједном у вредности од 51.801 хиљада дин и 6 уговора је закључено за плаћање обавезе на рате, од 12 до 24 рате, у вредности од 3.115 хиљада дин. Од 267 уговора, на уговоре у редовном поступку односи се 107 уговора, а 160 су уговори у поступку легализације. У 2011. г. остварен је приход од накнада за уређење грађевинског земљишта у износу од 63.176 хиљада дин. Потраживања по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта на дан 01.01.2011. г. износила су 10.726 хиљада дин а потраживања на дан 31.12.2011. г. 4.826 хиљада дин.

Утврђено је да Дирекција, за накнаду за уређење грађевинског земљишта, води само помоћну евиденцију, што је супротно чл.1. Правилника о књиговодству јавних прихода („Сл. гласник РС“, бр. 17/96 и 9/99), по коме је прописано у којим књигама се евидентирају јавни приходи, како се књиже њихове промене, закључивање и чување књига за јавне приходе.

5) Накнада за закуп грађевинског земљишта. Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта („Сл. гласник Града Ваљева“ бр. 10/10). У 2011.г. је остварен приход од закупнине за грађевинско земљиште у износу од 46.159 хиљада дин. Уплата је извршена једнократно. У 2011. г. је издато 5.19.34 ха грађевинског земљишта а од тога је отуђено 5.13.08 ха. На дан 31.12.2011. г. Град има 12.96.62 ха издатог грађевинског

земљишта у закуп на 99 година. Дирекција, за накнаду за уређење грађевинског земљишта, води само помоћну евиденцију, што је супротно чл. 1 Правилника о књиговодству јавних прихода („Сл. гласник РС“ бр. 17/96 и 9/99).

Утврђено је да се за накнаду за уређење грађевинског земљишта и накнаду за закуп грађевинског земљишта води само помоћна евиденција, што је супротно чл.1 Правилника о књиговодству јавних прихода („Сл. гласник РС“ бр. 17/96 и 9/99).

Препоручујемо одговорним лицима да евиденцију о накнади за уређење грађевинског земљишта и накнади за закуп грађевинског земљишта воде у складу са Правилником о књиговодству јавних прихода и Правилником о пореском рачуноводству.

5) Други изворни локални приходи

Р. бр	Ек.клас	О П И С	Бр. издат. решења	Приходи буџета	у 000 динара Потраживање од обвезника Град			
					Дуг	Камата	Укуп. дуг	Прет
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	742241	Градске административне таксе	0	1.042	0	0	0	0
2	742254	Трош.пор. и прекршај. поступка	0	0	12	7	19	1
3	743343	Прих.од новч. казни за прекрш.	0	0	164	92	256	1
5	714552	Боравишна такса	2	3.574	5.368	494	5.862	0
6	714562	Еко накнада	31.461	26.395	65.058	6.473	71.531	128
7	742142	Закуп пословног простора-од ГО		4.699	0	0	0	0
8	741141	Камате	0	3.958	0	0	0	0
9	742341	Приходи органа	0	8.376	0	0	0	0
10	743341	Новчане казне	0	497	0	0	0	0
11	743342	Мандатне казне	0	1.397	0	0	0	0
12	744141	Капитални и добров. трансфери	0	181	0	0	0	0
13	745141	Остали приходи	0	12.313	0	0	0	0
14	745142	Прих.од закуп.за стан у држ.св.ук. градова	0	0	0	0	0	0
15	745143	Део добити јавног предузећа	0	0	0	0	0	0
16	772113	Меморандумске ставке	0	898	0	0	0	0
17		УКУПНО (1-16)	31.463	29.969	70.602	7.066	77.668	128

Трошкови пореског и прекршајног поступка-приходи од новчане казне за прекршаје. Одељење ЛПА је до краја 2010. г. водило пореско прекршајни поступак у области изворних прихода, али од 01.01.2011. г. изменом Закона о судовима пореско прекршајни поступак је прешао у надлежност суда за прекршаје.

Боравишне таксе. Надлежно Одељење локалне пореске администрације прати уплате боравишне таксе по записницима о броју ноћења, које доставља комунална инспекција. За неуплаћене обавезе, Одељење доставља опомене пореским обвезницима. Број издатих опомена у 2011.г. је 34, а уколико се уплата не изврши у року из опомене, Одељење, у поступку канцеларијске контроле, доноси решење којим налаже уплату која се књижи у пореском књиговодству.

Еко-накнада. Надлежно Одељење локалне пореске администрације администрира обрачун и уплату накнаде за унапређење животне средине, која је уведена Одлуком од 01.04.2010. г.

Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа градова (745142). На дан 31.12.2011.г. Град Ваљево је имао 90 станова, од којих је у закуп издато 76 станова а реч је о становима за социјално становање. По основу закупа наплаћен је приход у износу од 1.150 хиљада дин. На име закупа станова у 2011. г. фактурисано је купцима 1.390 хиљада дин. Потраживање по основу закупа станова на дан 01.01.2011.г. износило је 983 хиљаде дин, а потраживање на дан 31.12.2011. г. 1.123 хиљаде дин.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета (742142). Издавање пословног простора у закуп вршено је на основу Одлуке о закупу пословног простора број: 011-19/07-04, 12/09 и 7/10. На основу података добијених од Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове-Одељења за имовинске послове и општу управу, град Ваљево је на дан 31.12.2011. г. располагао са 15.279,40 м² пословног простора, од тога: (1) простор од 13.879,64 м² користе буџетски корисници, органи Града; (2) простор који се користи без накнаде (Друштво мултиплекс склерозе, Друштво за церебралну парализу, за децу са посебним потребама, Друштво „Наши снови“, Инвалидна лица-Клуб и Књижевна омладина) 321,03 м²; (3) простор који се користи са накнадом по уговору о закупу, 976,99 м² и (4) простор који користе политичке странке по уговору о закупу - закупнина у износу од 20% од тржишне цене по Одлуци о закупу, 101,74 м². Пословни простор је издат на неодређено време, осим политичким странкама - до истека мандата у Скупштини. По основу издавања пословног

простора у 2011. г. остварен је приход у износу од 4.699 хиљада дин. У 2011. г. фактурисано је 5.504 хиљаде дин. Потраживање на дан 01.01.2011. г. износило је 470 хиљада дин, а на дан 31.12.2011. г. 1.275 хиљада дин.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације Града (742341). У 2011. г. приход је остварен у износу од 8.376 хиљада дин, и то на основу Одлуке о накнадама за рад градских управа града Ваљева („Сл. гласник града Ваљева“ бр.1/11). Одлуком су, као наведени приходи, утврђени и следећи: накнаде за доношење решења, издавање сала у згради општине, издавање локацијских дозвола, издавање уверења о подацима на основу евиденције из регистра радњи општине Ваљево и други. Наведени приходи нису приходи које својом делатношћу остварују органи и организације Града, већ су у питању друге врсте јавних прихода.

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

- Приликом давања у закуп пословног простора није тражена сагласност од Републичке дирекције за имовину, што није у складу са чл. 8. Законом о средствима у својини Републике Србије који је важио до 05.10.2011. г.
- Политичким странкама и групама грађана које имају одборнике у Скупштини града издат је пословни простор у закуп са накнадом 20% од тржишне цене, што није у складу са Законом о финансирању политичких странака („Сл. гласник РС“ број: 72/03...43/11),
- Одлуком о накнадама за рад градских управа града Ваљева, као приход који својом делатношћу остваре органи и организације града, одређени су и приходи који нису приходи органа града, већ су у питању јавни приходи (нпр. накнаде за доношење решења, издавање сала у згради општине).

Препоручујемо да се издавање пословног простора у закуп врши у складу са важећим законским прописима, да одговорна лицима преиспитају Одлуку о накнадама за рад градских управа града Ваљева и да приходе који имају третман јавних прихода уведу одговарајућим одлукама.

Део добити ЈП (јавних предузећа) у корист градова. Одлуком о буџету планиран је приход од дела добити ЈП, остварене по Завршном рачуну за 2010. г. у износу од 4.000 хиљаде дин, али у току 2011. г. није остварен наведени приход. По Завршном рачуну за 2010. г. два ЈП, којима је оснивач град Ваљево, су пословала са губитком и то: ЈКП „Водовод-Ваљево“ у износу од 65.593 хиљаде дин. (губитак је покривен на терет капитала) и ЈКП „Полет“ Ваљево 552 хиљаде динара (губитак је покривен на терет нераспоређене добити из претходних година), док су два ЈП пословала са оствареном добити и то: ЈКП „Видрак“ Ваљево и ЈКП „Топлана-Ваљево“. ЈКП „Видрак“ Ваљево је остварило добит у износу од 12.094 хиљаде динара а на основу Одлуке Управног одбора ЈКП и Решења Скупштине града број: 414-1/11-02 од 15.06.2011. г. 30% од утврђеног нето добитка, у износу од 3.628 хиљада динара, ЈКП је требао да уплати на рачун јавних прихода оснивачу. Утврђено је да ЈКП није извршило своју обавезу до 31.12.2011. г. ЈКП „Топлана-Ваљево“ Ваљево је остварило добит у износу од 641 хиљаде дин, и исту је, на основу Одлуке Управног одбора ЈКП и Решења Скупштине Града број: 414-4/11-02 од 30. јуна 2011. г., распоредило за покриће губитка из ранијих година. У 2011. г. три јавна предузећа, које је основао Град, пословала су са губитком и то: ЈКП „Водовод-Ваљево“ Ваљево у износу од 47.947 хиљада дин, ЈКП „Топлана-Ваљево“ Ваљево у износу од 85.690 хиљада дин. и ЈКП „Полет“ Ваљево у износу од 1.272 хиљаде дин. ЈКП „Видрак“ Ваљево је пословало са оствареном добити у износу од 69 хиљада дин. Извештаји о пословању ЈП за 2011. г. нису усвојени до 18.06.2012. г.

Утврђено је да ЈКП „Видрак“ Ваљево није извршило уплату дела добити оснивачу у 2011. г. у износу од 3.628 хиљада динара, а у складу са Одлуком Управног одбора ЈКП и Решења Скупштине Града број: 414-1/11-02 од 15.06.2011. г.

Препоручујемо руководству Града да предузме одговарајуће поступке и мере како би се извршила наплата потраживања од јавних предузећа, у складу са скупштинским одлукама.

Приход буџета града од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака. Одлуком о буџету планирана су средства од камата у износу од 3.200 хиљада дин, а остварена су у износу од 3.958 хиљада дин, тј. остварење је 123,69 %. Средства по основу камата су остварена по основу: (1) депозита преко ноћи у износу од 2.050 хиљада дин - од следећих банака: АИК Банка Ниш износ од 485 хиљада дин и Агробанка ад Пољопривредна банка Београд 1.565 хиљада дин; (2) орочавања средстава у износу од 509 хиљада дин - од следећих банака: Српска банка ад Београд износ од 65 хиљада дин и Банка интеза Београд

443 хиљаде дина и (3) камата на новчана средства укључена код НБС у износу од 1.399 хиљада дина.

Остали приходи у корист нивоа градова (745141) – У 2011. г. остварен је приход у износу од 12.313 хиљада дина, и то: (1) 1.469 хиљада дина, по основу уплате рефундације трошкова од стране купаца пословног простора; (2) 323 хиљаде дина, по основу уплате физичког лица - основ уплате није познат (више уплата у 2011. г. са износом око 40 хиљада дина.); (3) уплата ЈП ОСА по укидању рачуна 10.293 хиљаде дина; (4) директне уплате које су прокњижене на картицу 745141 - 100 хиљада дина и (5) остале уплате-тендерска документација и сл. 128 хиљада дина.

Утврђено је да за уплате на рачун Остали приходи у корист нивоа градова (745141) у износу од 323 хиљаде дина, није утврђен правни основ.

Препоручује се одговорним лицима да утврде правни основ за уплате у износу од 323 хиљаде динара.

У саставу Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове, као унутрашња организациона јединица, образовано је Одељење за утврђивање, контролу и наплату изворних прихода, које је:

- У Обрасцу ОЈП-Преглед о отпису доспелих обавеза јавних прихода исказало отпис у износу од 0 дина, јер у 2011. г. није било отписа камате на основу скупштинске одлуке. У 2011. г. за пореске обвезнике, код којих је по правоснажним решењима у поступцима стечаја који су се окончали ликвидацијом привредних субјеката и код којих је завршен поступак стечаја, отписи су вршени сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији и по препоруци Владе Републике Србије; за привредне субјекте који су продати у поступку приватизације, односно стечаја кроз план реорганизације, извршен је отпис камате у износу од 10.989 хиљада дина. (привредно друштво „Ваљевска пивара“ Ваљево) и по појединачним захтевима пореских обвезника-физичких лица извршен је отпис за порез на имовину у износу од 1.479 хиљада дина и накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од 1.985 хиљада дина. По основу захтева физичких лица отписи су се најчешће вршили због тога што порески обвезници, код наслеђивања и купопродаја, нису благовремено достављали документацију потребну, за пријаву промене власника или купаца као обвезника. Од наведених отписа, на отпис по основу застарелости, за 33 обвезника односи се 433 хиљаде дина.
- Одељење за утврђивање, контролу и наплату изворних прихода Града Ваљева је у 2011. г. извршило повраћај средстава обвезницима, по поднетим захтевима, у износу од 240 хиљада дина, и то за 27 обвезника. Претплате пореских обвезника на рачунима јавних прихода се састоје од пренетих претплата на стањима пореских обвезника преузетих из Пореске управе, претплата насталих грешком платног промета и грешком при попуњавању налога за пренос од стране пореских обвезника.
- Управа јавних прихода Града је у 2011. г. вршила принудну наплату из: (1) новчаних средстава пореског обвезника, тако што је донела 10 решења у износу 6.121 хиљаду дина, и (2) новчаних потраживања пореског обвезника, тако што је донела шест решења у износу од 5.778 хиљада дина.
- У 2011. г. за доспели, а неплаћени дуг по основу изворних јавних прихода пореским дужницима достављено је 1.575 опомена у укупном износу од 125.857 хиљада дина.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Одељење за утврђивање, контролу и наплату изворних прихода није у довољној мери ефикасно обављало канцеларијску и теренску контролу и наплату изворних прихода Града и водило пореско књиговодство изворних прихода, како је то регулисано чл. 27. Одлуке о градским управама Града Ваљева („Сл. гласник града Ваљева“, бр: 24/08 и 2/10), а које се посебно односе на: накнаде за уређење грађевинског земљишта, накнаде за закуп грађевинског земљишта и издавање у закуп пословног простора.
- У пословним књигама, Одељење за утврђивање, контролу и наплату изворних прихода, није аналитички евидентирало потраживања по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 4.826 хиљада дина, што није у складу са Правилником о књиговодству јавних прихода.

На основу извршене ревизије утврђено је да приходи од комуналних такси нису тачно и објективно исказани, тј. наплаћени су у мањем износу (нпр. комунална такса за коришћење витрина ради излагања и др.) или нису никако наплаћени, нпр. комунална такса за коришћење витрина и комунална такса за коришћење слободних површина за кампове.

Одговорним лицима Града препоручујемо да доследно спроводе Одлуку о локалним комуналним таксама за територију Града и врше наплату за комуналне таксе које су

прописане Одлуком, да наплату од коришћења простора за паркирање возила врше на рачун јавних прихода и да у Пореском књиговодству успоставе одговарајућу евиденцију о изворним јавним приходима.

Одељењу за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода, у складу са чл. 27. Одлуке о градским управама града Ваљева, поверени су послови утврђивања, контроле и наплате изворних јавних прихода, вођење пореског књиговодства изворних прихода и други послови у складу са законом, Статутом града и другим прописима, док је Скупштина града појединачним одлукама дефинисала надлежност организационих јединица којима су поверени послови наплате појединих врста изворних јавних прихода. **Међутим, утврђено је да није успостављен јединствен, адекватан 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. 27. 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.

Примања од продаје нефинансијске имовине (800000), за извор (01), у 2011.г.планирана су у износу од 3.000 дин, а остварена у износу од 4.656 хиљада дин, тј. остварење је 155,20%, од тога примања од продаје основних средстава износе 2.565 хиљада дин. а примања од продаје залиха 2.091 хиљада дин.

Примања од продаје основних средстава (810000) остварена су у износу од 2.565 хиљада дин и то: примања од продаје непокретности у износу од 815 хиљада дин и примања од продаје покретне имовине у износу од 1.750 хиљада дин.

Примања од продаје покретних ствари у корист нивоа градова-812141. У 2011. г. остварена су примања у износу од 1.750 хиљада дин, а односе се на продају покретних ствари, које је град Ваљево прибавио од ДП „Стефил компанија“-у стечају Ваљево и продао путем лицитације „Металпром“ доо Ваљево, уплата је извршена по одбитку депозита 25.10.2011.г.

Примања од продаје залиха (820000) остварена су у износу од 2.091 хиљаде дин и то примања од продаје робних резерви.

Примања од продаје робних резерви у корист нивоа градова-821141. У 2011. години примања од продаје робних резерви остварена су у износу од 2.091 хиљаде дин. на основу следећег: (1) Уговора о продаји робе са „ХТД Вујић Дивчибаре“ доо Ваљево а по судској пресуди уплаћен је износ од 1.872 хиљаде дин и (2) Уговора о занављању робе из општинских робних резерви са „Новом Србијанком“ а по судској пресуди уплаћен је износ од 219 хиљада дин.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000). У 2011. години нису планирана и остварена примања од задуживања, а примања од продаје домаће финансијске имовине планирана су у износу од 12.000 хиљада динара, а остварена у износу од 15.750 хиљада динара и то Примања од домаћих акција и капитала.

Примања од домаћих акција и капитала у корист нивоа градова-921941. У 2011.г. остварена су примања у износу од 15.750 хиљада дин и то на основу: уплате „Слога“ Ваљево 10.207 хиљада дин; „Ерозија“ Ваљево 3.675 хиљада дин; „Дива-трејд“ Ваљево 955 хиљада дин; „Ветеринарска станица“ Ваљево 537 хиљада дин и „Напред“ Ваљево 376 хиљада дин.

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; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДБК) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИБК) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

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

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

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 радних места Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове Града Ваљева број: 110-2/09-01/3 од 10.02.2009. г, на коју је сагласност дало Градско веће и Правилника о измени и допуни Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове Града Ваљева број: 110-8/09-01/3 од 19.08.2009. г, послове планирања, обрачуна и исплате расхода за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одељење за финансије. За сва запослена лица дневно се води евиденција о присутности на раду, оствареним сатима за редован рад и сатима за додатке на основну плату. Овлашћена лица редовно проверавају и потписују евиденције и врше контролу обрачуна плата.

На основу података добијених од Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове града Ваљева број запослених на дан 31.12.2011.г. код ДБК био је 255 запослених на неодређено време и 19 запослених на одређено време. Код ИБК на дан 31.12.2011.г. било је 503 запослених, од тог броја на неодређено време 475 запослених и на одређено време 28 запослених. На дан 31.12.2011. г. код ДБК и ИБК било је укупно 777 запослених лица.

У 2011. г. за зараде из извора (01) планирано је 406.725 хиљада дин, док је извршење исказано у износу од 409.662 хиљаде дин, а извршење на основу налаза ревизије је 455.196 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	2.860	2.860	2.778	2.778	97	100
2	Градоначелник и Градско веће	5.815	5.815	5.733	5.733	99	100
3	Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове	77.560	78.591	78.590	78.590	100	100
4	ГУ за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове	96.000	96.205	96.204	96.204	100	100
5	Јавно правобранилаштво	4.083	4.083	4.083	6.010	147	147
6	Друштвена брига о деци	129.130	129.130	128.759	172.366	133	134
7	Укупно Орган. јединице (1-6)	315.448	316.684	316.147	361.681	114	114
8	УКУПНО ГРАД - Група 411000	406.725	411.213	409.662	455.196	111	111

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

У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Ваљева за 2011. г, други ребаланс, на економској класификацији 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), планирана су средства у износу од 406.725 хиљада дин. У периоду од 30.09.2011.г. до 31.12.2011.г. апропријација је увећана за 4.488 хиљада дин, по основу повећања од 611 хиљада динара и увођењем новог индиректног корисника Туристичке организације, 14.10.2011.год, коме су за 10 запослених радника планиране зараде у износу од 3.877 хиљада дин. Планиран износ средстава за зараде на дан 31.12.2011.године износи 411.213 хиљада динара.

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

Одлуци о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и накнадама за рад у органима Града Ваљева број: 120-512/08-04 од 04.08.2008.г., Одлуци о изменама Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и накнадама за рад у органима Града Ваљева број: 120-579/08-04 од 10.10.2008.г. и Одлуци о изменама Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и накнадама за рад у органима Града Ваљева број: 120-218/10-01/1 од 30.03.2010. г, које је донела Комисија за кадровска, административна питања и радне односе.

Обрачун и исплата зарада за запослена лица вршена је према:

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

Одлуци о утврђивању коефицијената за звања и занимања запослених у Градској управи за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове број: 120-58/09-01/3 од 23.02.2009. г, Одлуци о измени и допуни Одлуке о утврђивању коефицијената за звања и занимања запослених у Градској управи за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове број: 120-58/1/09-01/3 од 31.12.2009.године, Одлуци о утврђивању коефицијената за звања и занимања запослених у Градској управи за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове број: 120-57/09-01/02 од 23.02.2009. г, Одлуци о измени и допуни Одлуке о утврђивању коефицијената за звања и занимања запослених у Градској управи за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове број: 120-57/1/09-01/2 од 31.12.2009 г. и Одлуци о допуни Одлуке о утврђивању коефицијената за звања и занимања запослених у Градској управи за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове број: 120-204/11-01/2 од 21.01.2011.г.

Основица за обрачун и исплату зарада изабраних, постављених лица и запослених одређена је Закључцима Привременог органа општине Ваљево број: 120-103/07-04 од 23.03.2007.г., 120-163/07-04 од 31.05.2007.г и 120-337/07-01/1 од 20.09.2007.године.

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

➤ *Коефицијенти за обрачун и исплату зарада постављених лица.*

(1) Нису правилно утврђени следећи коефицијенти: начелницима Градских управа - 29,10 и помоћнику Градоначелника - 29,00, због тога што су већи од коефицијената који су одређени чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“ број: 34/2001...116/08-др.закони) и чланом 2. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС“ број: 44/2008), по којима коефицијент за постављена лица може бити највише до 27,95.

(2) секретару Градског већа града Ваљева, поверенику Комесаријата за избеглице и буџетском инспектору донета су решења са статусом постављених, уместо распоређених лица, што није у складу са чл. 32. и члана 58. став 3..Закона о локалној самоуправи и чл.35. и чл. 70. Статута града Ваљева („Службени гласник Града Ваљева“ број: 19/2008), па им 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.

➤ *За обрачун и исплату зарада у 2011. г. није примењивана нето основица у складу са чл. 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, по коме основицу за обрачун и исплату утврђује Влада, јер је по Одлуци о основицама:*

(1) за изабрана лица примењивана основица за јануар, фебруар и март од 10.861,71 дин., уместо основице од 9.294,21 дин; за април, мај, јуни, јули, август и септембар од 11.459,11 дин, уместо основице од 9.805,39 дин; и октобар, новембар и децембар од 11.596,62 дин, уместо основице од 9.923,05 дин.

(2) за постављена лица примењивана је основица за јануар, фебруар и март од 2.457,71 дин, уместо основице од 2.000,18 динара; април, мај, јуни, јули, август и септембар 2.592,88 дин, уместо основице од 2.110,19 дин; и октобар, новембар и децембар 2.624,00 дин, уместо основице од 2.135,51 дин.

(3) за запослена лица примењивана је основица за јануар, фебруар и март од 2.926,11 дин, уместо основице од 2.181,21 дин; април, мај, јуни, јули, август и септембар 3.087,05 дин, уместо основице од 2.301,18 дин; и октобар, новембар и децембар 3.124,10 дин, уместо основице 2.328,79 дин.

➤ *ДБК су примењујући тачку 4. и 5. Закључака Владе РС, неправилно вршили увећање основице за 10% за шефове служби, зато што је тачком 4 одређено, да се основица за обрачун и исплату плате запослених увећава по основу квалитета и резултата рада за 20%.*

➤ *Боловање до 30 дана.* Накнада за боловање до 30 дана исплаћивана је у висини 80%, од просечне зараде запосленог у претходна три месеца, пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, што није у складу са чл. 96. Закона о здравственом осигурању¹⁵, по коме се висина накнаде зараде износи 65% од основа за накнаду зараде.

➤ *Прековремени рад.* Свим изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима исплаћен је прековремени рад за новембар месец 2011. г. и то по 30 сати, осим за запослене у Заједничком јавном правобранилаштву, где је исплаћено по 32 сата

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

¹⁵ „Сл. гласник РС“, бр: 107/05, 109/05 и 57/11

прековременог рада. За сва изабрана, именована и постављена лица издата су појединачна решења о прековременом раду, где је у образложењу наведено да је било потребно одрадити непланиране и неопходне послове, у одређеном року, без прецизирања због чега су непланираним и који је рок за обављање истих. Долазак на посао и одлазак са посла запослени евидентирају електронском картицом. Увидом у Извештај Измерено радно време, сумарно по врстама присутности, од 01.11.2011.г. до 30.11.2011. г. у новембру 2011. г. нису евидентирани прековремени сати, који су обрачунати и исплаћени.

На основу извршене анализе Прековременог рада код ДБК утврђено је следеће:

- Свим изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима исплаћен је прековремени рад за новембар месец 2011. г. и то по 30 сати, осим за запослене у Заједничком јавном правобранилаштву, где је исплаћено по 32 сата прековременог рада. У Извештају, на основу читавања електронских картица о доласку на посао и одласку са посла запослених за новембар 2011. г. нису евидентирани прековремени сати.
- Ревизији није дат на увид захтев послодавца у коме се наводи разлог прековременог рада, посао који треба обавити, у ком року као и извештај о раду запосленог у коме би посебно било наглашено ког датума и колико часова је обављан посао дневно, што није у складу са чл. 53. Закона о раду.
- За новембар месец, на име прековременог рада ДБК су исплатили укупно 3.339 хиљада дин и то:
 - Скупштина града 55 хиљада дин, и то: на групи 411000-Плате и додаци запосленима износ од 47 хиљада дин. и на групи 412000-Социјални доприноси на терет послодавца 8 хиљада дин.
 - Градоначелник и Градско веће 113 хиљада дин, и то: на групи 411000-Плате и додаци запосленима износ од 96 хиљада дин. и на групи 412000-Социјални доприноси на терет послодавца 17 хиљада дин.
 - Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове 1.667 хиљада дин, и то: на групи 411000-Плате и додаци запосленима износ од 1.414 хиљада дин и на групи 412000-Социјални доприноси на терет послодавца 253 хиљаде дин.
 - Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове 1.397 хиљада дин, и то: на групи 411000-Плате и додаци запосленима износ од 1.185 хиљада дин. и на групи 412000-Социјални доприноси на терет послодавца 212 хиљада дин. и
 - Заједничко јавно правобранилаштво 107 хиљада дин, и то: на групи 411000-Плате и додаци запосленима износ од 91 хиљаде дин и на групи 412000-Социјални доприноси на терет послодавца 16 хиљада дин.

Примењујући неправилан обрачун коефицијената и основице и боловања до 30 дана у 2011. г. утврђено је да су ДБК више обрачунали и исплатили:

- Скупштина Града Ваљева - на групи 411000-Плате и додаци запосленима износ од 469 хиљада дин, и на групи 412000-Социјални доприноси на терет послодавца 82 хиљаде дин.
- Градоначелник и Градско веће - на групи 411000-Плате и додаци запосленима износ од 1.460 хиљада дин. и на групи 412000-Социјални доприноси на терет послодавца 254 хиљаде дин.
- Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове на групи 411000-Плате и додаци запосленима износ од 24.890 хиљада динара и на групи 412000-Социјални доприноси на терет послодавца 4.776 хиљада дин.
- Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове на групи 411000-Плате и додаци запосленима износ од 20.628 хиљада динара и на групи 412000-Социјални доприноси на терет послодавца 3.693 хиљаде дин.
- Заједничко јавно правобранилаштво на групи 411000-Плате и додаци запосленима износ од 917 хиљада дин. и на групи 412000-Социјални доприноси на терет послодавца 149 хиљада дин.

Дакле, у 2011. г. ДБК су на име плата, додатака, накнада запосленим и социјалних доприноса на терет послодавца исплатили 220.916 хиљада дин, а имали су право на 163.598 хиљада дин, тј. на терет буџета Града, ДБК су више исплатили 57.318 хиљада дин.

- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено 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 189.315 хиљада дин. евидентирани на једном субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима.

- Утврђено је да се у главној књизи трезора (у даљем тексту: ГКТ) Града зараде за изабрана, именована, постављена и запослена лица евидентирају аналитички по исплатама, што није у складу са чл. 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, према коме су корисници средстава обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, и чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, према којој помоћна књига плата обезбеђује детаљне податке из обрачуна о свим појединачним исплатама, за сваког запосленог. Наведени начин евидентирања зарада у ГКТ Града не обезбеђује прегледност, упоредивост и употребљивост података.
- Утврђено је да постоји неслагање у евиденцији о максималном броју запослених у локалној администрацији, прописаног Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији¹⁶. Према подацима Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове Града Ваљева, максималан број запослених у локалној администрацији Града је 387 на неодређено време, 19 у комуналној полицији и 41 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 Ваљево је 358.
- Плате, додаци и накнаде запослених исказане су у Посебном делу Одлуке о буџету Града за 2011. г. само за извор (01) средства из буџета, што није у складу са чл. 28. Закона о буџетском систему, по коме посебан део буџета исказује финансијске планове директних корисника буџетских средстава у складу са економском, функционалном и класификацијом према изворима финансирања.

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.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се у главној књизи трезора Града (ГКТ) зараде за изабрана, именована, постављена и запослена лица не евидентирају аналитички по исплатама, већ да се исте синтетизују и књиже у ГКТ, да се изврши усаглашавање података о максималном броју запослених у евиденцијама Града и Министарства финансија-Управе за трезор, да се у посебном делу Одлуке о буџету расходи и издаци исказују и према изворима финансирања.

ПУ „Милица Ножица“ Ваљево је на дан 31.12.2011. г. имала укупно 336 запослених, од чега је на неодређено време 316 и на одређено време 20. Број запослених по Правилнику о ближим условима за почетак рада и обављање делатности у установи за децу („Службени гласник РС“, број: 50/94, 6/96) на дан 31.12.2011. г. је 289, тако да је ПУ „Милица Ножица“ Ваљево на дан 31.12.2011 г. имала 26 запослених на неодређено време више у односу на Правилник. ПУ „М. Ножица“ је добила сагласност од Министарства просвете и науке на Одлуку Управног одбора ПУ о проширењу делатности установе, Решењем бр.610-00-888/2011-07 од 17.04.2012. г.

Обрачун и исплата зарада вршена је у складу са чл. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

- Коефицијенти за обрачун и исплату зарада утврђени су највише до висине највећег коефицијента утврђеног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што је у складу са чл. 3.а) Уредбе.
- Основица. ПУ је за обрачун и исплату зарада у 2011. г. примењивала основицу, коју је у складу са чл. 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврдила Влада РС.

На име плате, додатака, накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца ПУ „Милица Ножица“ Ваљево у 2011.г. исплатила је износ од 203.226 хиљада дин, и то из средстава буџета извор (01) 151.808 хиљада дин, из средстава Републике износ од 24.185 хиљада дин. и из сопствених средстава износ од 27.233 хиљаде дин. Из сопствених средстава извршена је исплата за:

- део за исплату редовних плата, додатака, накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 14.863 хиљаде дин. и

¹⁶ „Сл. гласник РС“, бр: 104/09

- увећање плате, додатака, накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца, на основу одлука Директора (појединачне одлуке за месец, сем за јануар и јун), у износу од 12.370 хиљада дин.
- Прековремени рад. ПУ је исплатила на групи 411000-Плате и додаци запосленима износ од 2.589 хиљада дин. и на групи 412000-Социјални доприноси на терет послодавца 463 хиљаде дин. ПУ је за март месец 2011.године исплатила прековремени рад за 302 радника, односно за све раднике који су били радно ангажовани у марту 2011.г. и то од 16 до 31 сат. За март месец је на 411000- Плате и додаци запосленима исплаћено 1.801 хиљада дин и на 412000- Социјални доприноси на терет послодавца износ од 322 хиљаде дин. Ревизији је приложена само евиденција прековремених сати по запосленом, што није у складу са чланом 53. Закона о раду.

На основу извршене ревизије презентованих докумената у вези обрачуна и исплате зарада за запослене у ПУ „Милица Ножица“ Ваљево, утврђено је следеће:

- ПУ је исплатила прековремени рад за март 2011. г. за све запослене који су били радно ангажовани, у укупном износу од 2.123 хиљаде дин, и то на групи 411000-Плате и додаци запосленима износ од 1.801 хиљаде дин. и на групи 412000-Социјални доприноси на терет послодавца 322 хиљаде дин.
- Ревизији је приложена само евиденција прековремених сати по запосленом, што није у складу са чланом 53. Закона о раду.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чл. 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 2.589 хиљада дин. евидентиран на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на конту 411112 - Додатак за рад дужи од пуног радног времена. ПУ „Милица Ножица“ Ваљево је закључила 3 уговора о привремено - повременим пословима са 3 лица и на име накнаде за извршене послове исплатила износ од 409 хиљада дин.
- ПУ „Милица Ножица“ Ваљево је у 2011 г. исплатила плате за период децембар 2010 - новембар 2011 г. а није исплатила плату за децембар 2011 године. Обавеза у износу од 17.475 хиљада дин није укалкулисана (на конту 411-14.823 хиљаде динара и на конту 412 - 2.652 хиљаде динара), што није у складу са чл. 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру.

Препоручујемо ПУ да обрачун и исплату зарада врши у складу са важећим прописима и да обезбеди адекватну примену одредби 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,¹⁷ обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослена, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе 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	511	511	497	497	97	100
2	Градonaчелник и Градско веће	1.040	1.040	1.026	1.026	99	100
3	ГУ за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове	13.900	14.068	14.068	14.068	100	100
4	ГУ за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове	17.250	17.250	17.221	17.221	100	100
5	Јавно правобранилаштво	716	716	716	1.076	150	150
6	Друштвена брига о деци	23.115	23.115	23.048	30.860	134	134
7	Укупно Орган.јединице (1-6)	56.532	56.700	56.575	64.748	114	114
8	УКУПНО ГРАД – Група 412000	72.905	73.792	73.331	81.504	110	111

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 81.504 хиљаде дин, од којих се на ДБК односи 33.888 хиљада дин. а на ИБК 47.616 хиљада дин.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

¹⁷ „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	Град.управа за локални развој, урбанизам, ком. послове	600	600	580	580	97	100
2	Град. упр. за друштв. делатн. финансије, им. и инсп. посл.	500	500	492	492	98	100
3	Друштвена брига о деци-Предшк. установа	900	880	880	998	114	100
4	Укупно Орган. јединице (1-3)	2.000	1.980	1.952	2.070	105	100
5	УКУПНО ГРАД – Група 413000	2.000	1.980	1.952	2.070	105	100

1) Градска управа за локални развој, урбанизам, привреду, урбанизам и комуналне послове Града Ваљева. На овој позицији евидентирана су следеће исплате: поклони за децу запослених у износу од 129 хиљада дин и превоз на посао и са посла (маркица) 451 хиљада дин.

Поклони за децу запослених-413142. На овом конту евидентиран је расход у износу од 129 хиљада дин. Начелник Градаске управе је донео Одлуку о набавци новогодишњих пакетића за децу запослених старости до 10 година у вредности од 3.000 дин, са ПДВ, по једом пакетићу.

Превоз на посао и са посла (маркица)-413151. На овом конту евидентиран је расход у износу од 451 хиљаде дин. Средства за набавку месечних карата су пренета на рачун превозника. За исплату преко неопорезивог износа извршен је обрачун и уплата пореза на зараде.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

2) Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове. На овој буџетској позицији евидентирани су следећи издаци: поклони за децу запослених у износу од 93 хиљаде дин и превоз на посао и са посла (маркица) 399 хиљада дин.

Поклони за децу запослених. На овом конту евидентиран је расход у износу од 93 хиљаде дин. Начелница Градаске управе је донела Одлуку о набавци новогодишњих пакетића за децу запослених старости до 10 година у вредности од 3.000 дин, са ПДВ, по једом пакетићу.

Превоз на посао и са посла (маркица)-413151. На овом конту евидентиран је расход у износу од 399 хиљада дин. Средства за набавку месечних карата су пренета на рачун превозника. За исплату преко неопорезивог износа извршен је обрачун и уплата пореза на зараде.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

Код ИБК: Превоз на посао и са посла (маркица)-413151. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 998 хиљада дин, од чега је извршена исплата из средстава буџета 880 хиљада дин. а из сопствених прихода ИБК 118 хиљада дин. На основу захтева о броју месечних карата превозник испоставља фактуру и плаћање се врши директно превознику.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

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	ГУ за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове	2.075	2.155	2.154	2.154	100	100
2	ГУ за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове	1.300	1.330	1.294	1.294	97	100
3	Друштвена брига о деци	280	280	280	10.198	3.642	3.642
4	Укупно Орган. јединице (1-3)	3.655	3.765	3.728	13.646	362	366
5	УКУПНО ГРАД – Група 414000	4.964	5.132	4.781	14.699	286	307

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања социјалних давања за запослене код ДБК и ИБК утврђено је следеће:

1) Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове. На овој позицији евидентирани су следеће исплате: породилско боловање у износу од 639 хиљада дин, инвалидност рада другог степена 270 хиљада дин, расходи за образовање деце запослених 791 хиљада дин, отпремнина приликом одласка у пензију 144 хиљаде дин, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 77 хиљада дин. и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 233 хиљаде дин.

Породилско боловање-414111. Обрачун и исплату ове накнаде, сходно чл. 13. Закона о финансијској подршци породици са децом, Управа је вршила истовремено са обрачуном и исплатом зарада запосленима, а затим је у складу са Законом вршила рефундацију средстава. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 639 хиљада дин.

Инвалидност рада другог степена-414131. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 270 хиљада дин.

Расходи за образовање деце запослених-414211. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 791 хиљаде дин, а на основу Одлуке о стипендирању деце преминулих радника чије се плате обезбеђују у буџету града Ваљева. Одлуку је донела Скупштина града и објавила у „Службеном гласнику града Ваљева“ бр:1/02, 12/04 и 3/09. Право на доделу стипендија из средстава буџета града Ваљева, по одредбама ове Одлуке, деца радника остварују у случају смрти радника чија се плата обезбеђује у буџету града Ваљева.

Отпремнина приликом одласка у пензију-414311. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 144 хиљаде дин. Исплата се односи на једног запосленог и извршена је у складу са чл. 175. Закона о раду, чланом 4. Закона о изменама и допунама Закона о пензијском и инвалидском осигурању и чланом 42. Посебног колективног уговора. Исплата је извршена у висини три просечне зараде у Републици Србији.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице-414314. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 77 хиљада дин. Исплата је извршена у складу са чл. 119. Закона о раду.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице-414411. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 233 хиљаде дин. Исплата је извршена на основу члана 120. Закона о раду и члана 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе. За исплате преко неопорезивог износа зарачунат је и плаћен порез.

2) ГУ за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове –На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 1.294 хиљаде дин. и то: расходи за образовање деце запослених 794 хиљаде дин, отпремнине приликом одласка у пензију 159 хиљада дин. и помоћ у медицинском лечењу 341 хиљада дин.

Расходи за образовање деце запослених-414211. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 1.294 хиљаде дин, а на основу Одлуке о стипендирању деце преминулих радника чије се плате обезбеђују у буџету града Ваљева Одлуку је донела Скупштина града која је објављена у „Службеном гласнику града Ваљева“ бр:1/02, 12/04 и 3/09.

Отпремнина приликом одласка у пензију-414311. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 159 хиљада дин. Исплата се односи на једног запосленог и извршена је у складу са чл. 175. Закона о раду, чланом 4. Закона о изменама и допунама Закона о пензијском и инвалидском осигурању и чланом 42. Посебног колективног уговора. Исплата је извршена у висини три просечне зараде у Републици Србији.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице -414411- На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 341 хиљаде дин. Исплата је извршена на основу члана 120. Закона о раду и члана 48. Анекса посебног уговора за државне органе. За исплате преко неопорезивог износа зарачунат је и плаћен порез.

Код индиректних буџетских корисника:

3. ПУ „Милица Ножица“ Ваљево. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 10.198 хиљада дин, од тога из средстава буџета је исплаћен износ од 280 хиљада дин. а из осталих извора 9.918 хиљада дин.

Породилско боловање-414111. ПУ „Милица Ножица“ Ваљево је у 2011 г. на име породилског боловања исплатила износ од 8.349 хиљада дин. Обрачун и исплату ове накнаде, сходно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом, вршила је ПУ истовремено са обрачуном и исплатом зарада запосленима, а затим је у складу са Законом вршила рефундацију средстава. Средства су евидентирани у Обрасцу 5-Износ извршених расхода из осталих извора.

Отпремнина приликом одласка у пензију- 414311. ПУ „Милица Ножица“ Ваљево је у 2011 г. на име овог расхода, исплатила износ од 1.332 хиљаде дин. и то: из средстава буџета 280 хиљада дин. и из других извора износ од 1.052 хиљаде дин. Исплата је извршена за 8 радника, на основу члана 119. Закона о раду, у висини три просечне зараде. На конту 414311 је погрешно евидентиран износ од 147 хиљада дин. који се односи на Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице конто 414411.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице -414411 ПУ „Милица Ножица“ Ваљево је у 2011 години на име помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице исплатила износ од 489 хиљада дин. Наведене помоћи су исплаћиване на основу Одлуке директора у висини неопорезивог износа. Приликом подношења захтева радници су прилагали комплетну медицинску документацију.

Помоћ у случају оштећења или уништења-414412. У складу са чл.23. Правилника о раду исплаћен је износ од 29 хиљада дин.

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	60	60	38	38	63	100
2	Градоначелник и Градско веће	15	15	2	2	13	100
3	ГУ за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове	2.500	2.375	1.838	1.838	77	100
4	ГУ за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове	3.200	3.040	2.390	2.390	79	100
5	Јавно правобранилаштво	32	52	32	191	367	597
6	Друштвена брига о деци	2.140	2.140	2.042	2.874	134	141
7	Укупно Орган.јединице (1-6)	7.947	7.682	6.342	7.333	95	116
8	УКУПНО ГРАД - Група 415000	7.947	7.742	6.390	7.381	95	116

На економској класификацији 415000-Накнаде трошкова за запослене исказана је укупно плаћена накнада трошкова за запослене у износу од 6.390 хиљада дин. и то: Скупштина града 38 хиљада дин, Градоначелник и Градско веће 2 хиљаде дин, Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове 1.838 хиљада дин, ГУ за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове 2.390 хиљада дин, Друштвена брига о деци 2.042 хиљаде дин. и Јавно правобранилаштво 32 хиљаде дин.

(1) Скупштина града. На овој позицији исказана је накнада трошкова за запослене у износу од 38 хиљада дин.

Накнаде трошкова за долазак на посао и одлазак са посла-415112. Два лица су у току 2011. г. била на редовном раду и примала накнаду за долазак на посао и одлазак са посла за свих дванаест месеци 2011 г.

(2) Градоначелник и Градско веће. На овој позицији исказана је накнада трошкова за запослене у износу од 2 хиљаде дин.

Накнаде трошкова за долазак на посао и одлазак са посла-415112. Четири лица су у току 2011. г. била на редовном раду а једно лице је примало накнаду за долазак на посао и одлазак са посла.

(3) Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове. На овој позицији исказана је накнада трошкова за запослене у износу од 1.838 хиљада динара.

Накнаде трошкова за долазак на посао и одлазак са посла-415112. У 2011. г. је просечно 119 лица било на редовном раду и сви су примали накнаду за долазак на посао и одлазак са посла, и то 16 запослених је примало накнаду куповином маркице или месечне карте а 113 радника је примало накнаду у новцу. Исплата накнаде вршена је за запослене који су остварили пун фонд сати за јануар-јуни у износу од 1.600 дин, за период јули-децембар у износу од 2.000 дин. а за остале запослене сразмерно времену проведену на раду. За сваког запосленог Начелник управе је издао решење о накнади трошкова за долазак на рад и за одлазак са рада, крајем фебруара месеца, са применом од 01.01.2011. г. За запослене којима се исплата врши у новцу призната је накнада у висини цене месечне претплатне карте у градском саобраћају-зона А. Цена месечне претплатне карте у градском саобраћају-зона А за период до 01. јуна 2011. г. износила је 1.600 дин, и за период од 01.06-31.12.2011. г. 2.000 дин.

(4) ГУ за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове. На овој позицији исказана је накнада трошкова за запослене у износу од 2.390 хиљада дин.

Накнаде трошкова за долазак на посао и одлазак са посла -415112. У 2011. г. је просечно 135 лица било на редовном раду и сви су примали накнаду за долазак на посао и одлазак са посла, и то 11 запослених је примало накнаду куповином маркице или месечне карте а 124 радника је примало накнаду у новцу. Исплата накнаде вршена је за запослене који су остварили пун фонд сати за јануар-јуни у износу од 1.600 дин, за период јули-децембар у износу од 2.000 дин. а за остале запослене сразмерно времену проведеном на раду. За сваког запосленог Начелник управе је издао решење о накнади трошкова за долазак на рад и за одлазак са рада, крајем фебруара месеца, са применом од 01.01.2011. г. За запослене којима се исплата врши у новцу призната је накнада у висини цене месечне претплатне карте у градском саобраћају-зона А. Цена месечне претплатне карте у градском саобраћају-зона А за период до 01.06.2011. г. износила је 1.600 дин. а за период од 01.06-31.12.2011. г. 2.000 дин.

(5) Заједничко јавно правобранилаштво. На овој позицији исказана је накнада трошкова за запослене у износу од 32 хиљаде дин, средства из буџета а из других извора 159 хиљада дин.

Накнаде трошкова за долазак на посао и одлазак са посла -415112. У 2011. г. је просечно 7 лица примало накнаду за долазак на посао и одлазак са посла у новцу, два лица су примала накнаду у висини стварних трошкова превоза а пет лица у висини цене маркице. Укупно је на име превоза исплаћена 191 хиљада дин. и то из средстава буџета 32 хиљаде дин. а из сопствених прихода 159 хиљада дин.

Утврђено је да је накнаде трошкова за долазак на посао и одлазак са посла исплаћивана са позиција Скупштине града, Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове; Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове и Заједничког јавног правобранилаштва, свим запосленим сразмерно времену проведеном на раду, а да претходно није прибављена изјава запослених о месту становања и превозу који користе за долазак на посао и одлазак са посла, што није у складу са чланом 41 (а) Посебног колективног уговора за државне органе.

Препоручујемо Руководиоцима ДБК да прибаве изјаве од запослених о месту становања и превозу који користе за долазак на посао и одлазак са посла и да у складу са тим врше исплате накнада.

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	5.340	5.340	3.506	0	0	0
2	Градоначелник и Градско веће	1.500	1.500	1.087	91	1	1
3	ГУ за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове	2.400	2.280	2.009	2.009	88	100
4	ГУ за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспек. послове	2.425	2.425	2.148	1.531	63	71
5	Укупно Орган.јединице (1-4)	10.890	11.545	8.133	3.631	31	45
6	УКУПНО ГРАД – Група 416000	11.665	11.545	8.133	3.631	31	45

(1) Скупштина града. На овој позицији евидентиран је расход у износу од 3.506 хиљада дин и то: награде за посебне резултате рада 514 хиљада дин. и накнаде члановима комисија 2.992 хиљаде дин.

Награде за посебне резултате рада-416112. На овој позицији евидентирани су исплате у износу од 514 хиљада дин за награде града Ваљева, а за дела која представљају највреднија достигнућа у Ваљеву, и то по Одлуци о додели награде Града Ваљева број: 011-12/2011-09, коју је донела Скупштина Града 18 марта 2011. г.

Утврђено је да су погрешно планиране и евидентирани награде града Ваљева у износу од 514 хиљада дин на групи 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Накнаде члановима комисија-416132. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 2.992 хиљаде дин и исти се односе на накнаде за рад одборницима у износу од 1.082 хиљаде дин, накнаде за рад члановима комисија за лица која нису запослена у органима Града у износу од 1.473 хиљаде дин и накнаде за рад Заменику председника скупштине у износу од

437 хиљада дин. У 2011. г. исплаћена је накнада одборницима Скупштине Града у износу од 1.082 хиљаде дин. за пет седница, у складу са чланом 3. Одлуке о накнадама за учешће у раду у органима града Ваљева („Сл. гласник града Ваљева“, бр.6/2010). Одборницима Скупштине Града, осим изабраних и постављених лица, припада накнада за учешће у раду у износу од 3.000 дин. по одржаној седници.

Утврђено је да су наведене накнаде погрешно планиране и евидентирани на групи 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 2.992 хиљаде дин. а да је накнаду за рад одборницима у износу од 1.082 хиљаде дин. требало планирати и евидентирати на групи 417000-Посланички додатак а накнаде за рад члановима комисија за лица која нису запослена у органима Града и накнаду за рад Заменику председника скупштине на групи 423000-Услуге по уговору у износу од 1.910 хиљада дин.

(2) Градоначелник и Градско веће. На овој позицији евидентиран је расход у износу од 1.087 хиљада дин и то: награде за посебне резултате рада 357 хиљада дин. и накнаде члановима комисија 730 хиљада дин.

Награде за посебне резултате рада -416112. На овој позицији евидентиран је расход у износу од 357 хиљада дин. и то за исплату новчаних награда за полицијске службенике полицијске управе Ваљево, који су проглашени за „Полицајца месеца“, за постигнуте резултате рада на очувању безбедности града и грађана Ваљева. Исплата је вршена на основу Решења градоначелника.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Исплате новчаних награда за полицијске службенике полицијске управе Ваљево у износу од 357 хиљада дин извршене су без постојања изворне рачуноводствене документације, правног основа и износа преузетих обавеза које проистичу из те документације сачињених и потврђених у писаној форми пре плаћања обавезе, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему.
- Утврђено је да су погрешно планиране и евидентирани награде за полицијске службенике у износу од 357 хиљада дин. на групи 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Накнада члановима комисија-416132- На овој позицији евидентиран је расход у износу од 730 хиљада дин. и исти се односи на накнаде за учешће у раду члановима Градског већа који нису на професионалном раду у органу Града у износу од 497 хиљада дин, накнаде за рад члановима комисија који нису запослени у органима Града у износу од 106 хиљада дин, накнаде за рад члановима комисија запосленим у органима Града у износу од 91 хиљаде дин. и награде за полицијске службенике полицијске управе Ваљево, који су проглашени за „Полицајца месеца“, за постигнуте резултате рада на очувању безбедности града и грађана Ваљева у износу од 36 хиљада дин. Чланови Градског већа који нису на професионалном раду у органу Града остварили су накнаду за учешће у раду у износу од 5.000,00 динара по одржаној седници.

Утврђено је да су наведене накнаде у износу од 639 хиљада динара погрешно планиране и евидентирани на групи 416000-Награде запосленима и остали посебни резултати, и то: (1) накнаде за учешће у раду члановима Градског већа који нису на професионалном раду у органу Града у износу од 497 хиљада дин и (2) накнаде за рад члановима комисија који нису запослени у органима Града у износу од 106 хиљада дин. Исте је требало евидентирати на групи 423000-Услуге по уговору, (3) а износ од 36 хиљада дин. требало је евидентирати на економској класификацији 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

(3) Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове. На овој буџетској позицији евидентирани су исплате у износу од 2.009 хиљада дин. и исте се односе на јубиларне награде.

Јубиларне награде-416111- Градска управа је на име јубиларних награда у 2011. г. исплатила износ од 2.009 хиљада дин. 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.

Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове исплатила је јубиларне награде за 2009, 2010. и 2011. г. за 42 запослена, од тога за навршених 10 година рада за 27 запослених, за навршених 20 година рада за 8 запослених и за навршених 30 година рада за 7 запослених.

(4) Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове. На овој буџетској позицији евидентирани су исплате у износу од 2.148 хиљада дин. и

то за јубиларне награде запосленима у износу од 1.531 хиљаде дин. и накнаде члановима комисија у износу од 617 хиљада дин.

Јубиларне награде-416111- ГУ је на име јубиларних награда у 2011. г. исплатила износ од 1.531 хиљаде дин, у складу са чл. 13. Закона о буџету РС за 2011. г. према 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.

Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове исплатила је јубиларне награде за 2009, 2010. и 2011. г. за 35 запослених лица, од тога за навршених 10 година рада за 25 запослених, за навршених 20 година рада за 3 запослена и за навршених 30 година рада за 7 запослених

Накнаде члановима комисија-416132. На овој економској класификацији евидентирани су накнаде за рад интерресорне комисије, лицима која нису запослена у органима Града у износу од 593 хиљаде дин. и за рад Комисије за оцену психофизичке ометености детета, лицима која нису запослена у органима Града у износу од 24 хиљаде дин. Интерресорна комисија за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету или ученику образована је у складу са чл. 7. Правилника о додатној, образовној, здравственој и социјалној подршци детету и ученику („Сл. гласник РС“, бр. 63/2010). Задатак Комисије је да спроведе поступак процене потреба детета за пружање додатне подршке и да на основу утврђене ситуације установи подршку коју дете већ добија и препоручи додатну подршку из области образовања, здравствене и социјалне заштите, укључујући и ону која захтева додатна финансијска средства, као и да одреди начин реализације координисане међуресорне сарадње, са циљем укључивања детета у животну заједницу и обезбеђивања услова за максимални развој детета.

Утврђено је да су накнаде за рад Интерресорне комисије лицима која нису запослена у органима Града у износу од 593 хиљаде дин. и накнаде за рад Комисије за оцену психофизичке ометености детета лицима која нису запослена у органима Града у износу од 24 хиљаде дин. погрешно планиране и евидентирани на групи 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 617 хиљада дин. а исте је требало евидентирати на групи 423000-Услуге по уговору.

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) 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 град. веће	700	700	417	417	60	100
2.	ГУ за друштвене делатности и финансије	8.800	10.320	10.235	10.235	99	100
3.	ГУ за лок. развој, привр. урб. и ком. послове	5.300	5.700	5.632	5.632	99	100
4.	Центар за културу	6.205	6.205	5.808	5.808	94	100
5.	Установа за физичку културу "Валис"	6.700	6.700	5.341	5.341	80	100
6.	Ук. све орг. јединице (1-5)	27.705	29.625	27.433	27.433	93	100
7.	Укупно Град Ваљево	65.135	65.043	73.570	73.570	113	100

1) Градоначелник и Градско веће. На овој позицији узорковани су износи са три аналитичке картице: (1) на конту 421411 – Телефон, телекс и телефакс, евидентирани су расходи у износу од 18 хиљада дин. (2) на конту 421522- Здравствено осигурање запослених евидентирани су расходи у износу од 6 хиљада дин.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности. (3) На конту 421414 – Услуге мобилног телефона, евидентирани су расходи од 393 хиљаде дин.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за услуге мобилног телефона утврђено је да су интерним актом одређена лица у извршним органима Града која имају право да користе мобилне телефоне за службене потребе и износ месечне претплате, односно допуне за запослене. Градоначелнику, који је раније имао утврђен лимит, Закључком од 10.03.2010. г, исти је укинут, тј. омогућено му је коришћење службеног мобилног телефона у неограниченом износу. Запосленима који су потрошили више од утврђеног износа, наведена разлика обустављана је од плате.

Градоначелнику и Градском већу препоручујемо да у вези коришћења службених мобилних телефона утврде лимит за све кориснике мобилних телефона.

2) Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијеске послове. На овој позицији узорковани су износи са 15 аналитичких картица: (1) На конту 421211 - Услуге за електричну енергију, евидентирани су расходи у износу од 1.939 хиљада дин, (2) на конту 421324 - Одвоз отпада, евидентирани су расходи у износу од 57 хиљада дин, (3) на конту 421911 - Радио телевизијска претплата, евидентирани су расходи у износу од 5 хиљада дин, (4) на конту 421223 - Дрво, евидентирани су расходи у износу од 252 хиљаде дин, (5) на конту 421612 - Закуп нестамбеног простора, евидентиран је износ од 1.793 хиљаде дин, и (6) на конту 421321 - Дератизација, евидентиран је износ од 49 хиљада дин.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

(7) На конту 421225 - Централно грејање, евидентирани су расходи у износу од 1.366 хиљада дин, (8) на конту 421311 - Услуге водовода и канализације, евидентирани су расходи у износу од 878 хиљада дин, (9) на конту 421411- Телефон, телекс и телефакс евидентирани су расходи у износу од 1.901 хиљаде дин, (10) на конту 421412 - Интернет и слично евидентирани су расходи у износу од 29.581 хиљаде дин, (11) на конту 421421 - Пошта, евидентирани су расходи у износу од 2.200 хиљада дин, (12) на конту 421513 - Осигурање опреме, евидентирани су расходи у износу од 26 хиљада дин, (13) на конту 421521 - Осигурање од несреће на раду евидентиран је расход у износу од 42 хиљаде дин, (14) на конту 421522 - Здравствено осигурање запослених евидентирани су расходи у износу од 46 хиљада дин.

Ревизијом је узорковано да наведене рачуноводствене исправе садрже следеће неправилности:

- Приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штамбиља и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- 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
- Део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања, сходно чл. 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(15) На аналитичкој картици 421414 - Услуге мобилног телефона, евидентирани су расходи у износу од 224 хиљаде дин.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

3) Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове. На овој позицији узорковани су износи са 10 аналитичких картица: (1) на конту 421211 - Услуге за електричну енергију евидентирани су расходи у износу од 2.978 хиљада дин, (2) на конту 421225 - Централно грејање, евидентирани су расходи у износу од 652 хиљаде дин, (3) на конту 421311 - Услуге водовода и канализације евидентирани су расходи у износу од 73 хиљаде дин, (4) на конту 421324 - Одвоз отпада, евидентирани су расходи у износу од 81 хиљаде дин, (5) на конту 421411 - Телефон, телекс и телефакс евидентирани су расходи у износу од 285 хиљада дин, (6) на конту 421412 - Интернет и слично, евидентирани су расходи од 84 хиљаде дин, (7) на конту 421421 - Пошта, евидентирани су расходи од 606 хиљада дин, (8) на конту 421512 - Осигурање возила евидентирани су расходи од 39 хиљада дин.

Ревизијом је узорковано да наведене рачуноводствене исправе садрже следеће неправилности:

- Приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штамбиља и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- 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
- Део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања, сходно чл. 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(9) На конту 421414 - Услуге мобилног телефона евидентиран је расход од 345 хиљада дин.

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

- Рачуни од Телекома Србија испостављени су на један износ, док се други износ плаћа, према списку који садржи име и презиме запосленог, претплатнички број, утврђен лимит и износ који је утрошен.

- Списак је креиран интерно и не садржи потпис и печат лица одговорног за оверавање и одобравање, што није у складу са чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
 - Није спроведен поступак интерне контроле у складу са одговарајућим Правилником.
- (10) На конту 421419 - Остале услуге комуникације евидентирани су расходи у износу од 24 хиљаде дин. Извршен је увид у налог број 115, износ 23 хиљаде динара и изводе 135 и 203 и утврђено је да се расход односи на услуге мобилне телефоније по испостављеном рачуну предузећа Телеком Србија, бр. 23-115-064-1051967, од 01.05.2011. г. Расход се односи на плаћене мобилне телефоне за Градоначелника и Градско веће.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за услуге мобилног телефона утврђено је да евидентирање расхода на субаналитичком конту 421419 – Остале услуге комуникације, није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су више исказани расходи на наведеном конту, а мање на субаналитичком конту 421414 – Услуге мобилног телефона за 80 хиљада дин.

Приликом евидентирања расхода треба поступати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) **Центар за културу Ваљево.** На овој позицији узорковани су износи са седам аналитичких картица: (1) на конту 421311 – Услуге водовода и канализације евидентирани су расходи у износу од 207 хиљада дин.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

(2) На конту 421211 – Услуге за електричну енергију, евидентирани су расходи у износу од 1.323 хиљаде дин, (3) на конту 421225 – Централно грејање евидентирани су расходи у износу од 3.717 хиљада дин, (4) на конту 421414 – Телефон, телекс, телефакс евидентирани су расходи у износу од 140 хиљада дин, (5) на конту 421511 – Осигурање зграда евидентирани су расходи у износу од 230 хиљада дин, (6) на конту 421911 – Радио телевизијска претплата евидентирани су расходи у износу од 5 хиљада дин, (7) на конту 421414 – Услуге мобилног телефона евидентирани су расходи у износу од 68 хиљада дин.

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

- Приликом пријема највећег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штампилца и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Највећи 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
- Највећи део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања, сходно чл. 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Није донет Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, којим би се уредили услови под којима се право остварује, начин остваривања права и висина права.
- Није достављен интерни акт којим су утврђени лимити за коришћење службених мобилних телефона.
- Законом о раду, у члану 120. став 1, тачка 4) утврђено је да запосленом може да се општим актом утврде и друга примања која нису утврђена Законом. Општим актом утврђују се услови под којима се право остварује, начин остваривања права и висина права. Полазећи од наведене одредбе Закона Центар за културу није имао правни основ да запосленима утврди право на накнаду трошкова службених мобилних телефона, чиме је поступио супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

5) **Установа за физичку културу “Валис” Ваљево.** На овој позицији узорковани су износи са седам аналитичких картица. (1) на конту 421211 – Услуге за електричну енергију евидентирани су расходи у износу од 3.574 хиљаде дин, (2) на конту 421224 – Лож уље, евидентирани су расходи у износу од 751 хиљаде дин, (3) на конту 421311 – Услуге водовода и канализације евидентирани су расходи у износу од 223 хиљаде дин, (4) на конту 421324 – Одвоз отпада евидентирани су расходи у износу од 70 хиљада дин, (5) на конту 421519 - Осигурање остале дугорочне имовине евидентирани су расходи у износу од 65 хиљада дин, (6) на конту 421521 – Осигурање запослених у случају несреће на раду евидентирани су расходи у износу од 96 хиљада дин, (7) на конту 421522 – Здравствено осигурање запослених евидентирани су расходи у износу од 34 хиљаде дин.

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

- Приликом пријема највећег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штампбиља и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- 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
- Део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања, сходно чл. 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Градске управе, у вези исказивања сталних трошкова, препоручујемо да:

- **на све улазне рачуне стављају отисак пријемног штампбиља и изврше евидентирање у одговарајућу евиденцију.**
- **придржавају се одредби чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству**
- **предузму одговарајуће мере како би Захтеви за плаћања били комплетно попуњени и контролисани и примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

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	Градоначелник и Градско веће	500	500	468	468	94	100
2	ГУ за друштвене делатности, финансије...	400	400	372	372	93	100
3	Центар културу	40	40	40	19	48	48
4	Ук. све орг. јединице (1-3)	940	940	880	859	91	98
5	Укупно Град Ваљево	2.845	2.661	4.862	4.862	183	100

1) Градоначелник и Градско веће. На овој позицији узорковане су трансакције аналитичке картице главне књиге 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу, на којој су евидентирани расходи у износу од 86 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за трошкове дневница (исхране) на службеном путу утврђено је да путни налози нису попуњени у складу са чл. 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намешетника. Наиме, у путним налозима недостаје: до када ће запослени боравити на службеном путовању, на чији терет падају путни трошкови, по ком основу је вршено умањење дневница, односно да ли су обаезбеђени смештај и исхрана, недостаје потпис лица које је уплатило/исплатило средства и запосленог који је примио/вратио средства, а сви путни налози на обрачун су предати по истеку 3 дана од кад је службено путовање завршено, што није у складу са чл. 13. Уредбе.

2) Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове. На овој позицији узорковани су износи са четири аналитичке картице: (1) на конту 422211 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у иностранству, евидентирани су расходи у износу од 117 хиљада дин.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности. (2) на конту 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи евидентирани су расходи у износу од 180 хиљада дин, (3) на конту 422121 – Трошкови превоза на службеном путовању у земљи евидентирани су расходи у износу од 3 хиљаде дин, (4) на конту 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу евидентирани су расходи од 72 хиљаде дин.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа трошкова службених путовања утврђено је следеће:

- Нису наведена превозна средства која се користе на службеном путовању, нити на чији терет падају путни трошкови.
- Није наведен дан и час поласка на службено путовање нити дан и час повратка са службеног путовања.
- Део путних налога не садржи податак до када ће се запослени најдуже задржати на службеном путовању, као и датум када је путни налог предат на обрачун.
- Највећи део путних налога је непотпун, тј. нису попуњени у складу са чл. 5-14 Уредбе о накнадама и отпремнини државних службеника и намешетника.

- Део путних налога не садржи датум када су предати на обрачун, тако да се не може утврдити да ли је Градска управа поступила у складу са чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3) Центар за културу. На овој позицији узорковане су трансакције исказане на конту 422191 – Накнада за употребу сопственог аутомобила у службене сврхе, на којој су евидентирани расходи у износу од 21 хиљаде дин.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа на име трошкова службених путовања утврђено је следеће:

- На основу увида у профактуру бр. 12/11, од 18.10.2011. г, од ПУ „Милица Ножица“, утврђено је да се расходи односе на превоз деце драмске радионице Омладинске позоришне сцене, на релацији Ваљево – Јагодина, дана 26.10.2011. г.
- Погрешно је употребљен конто 422191 који се односи на Превоз у јавном саобраћају, уместо конта 422194 - Накнада за употребу сопственог аутомобила.
- Наведени расход не односи се на употребу сопственог аутомобила, тј. његовим евидентирањем на конту 422191 – Накнада за употребу сопственог аутомобила, уместо на конту 422411 – Превоз ученика, није поступљено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чиме су прецењени расходи на конту 422191 – Накнада за употребу сопственог возила у службене сврхе, за износ од 21 хиљаде динара, а потцењени расходи на конту 422411 – Превоз ученика, за исти износ.

Одговорним лицима Градске управе, везано за трошкове путовања, препоручујемо да:

- **се придржавају одредби чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**
- **прилажу доказе о трошковима насталим на службеним путовањима.**
- **предузму одговарајуће мере како би Захтеви за плаћање били комплетно попуњени и контролисани.**
- **примењују одредбе Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника**
- **примењују одредбе Правилника 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.	Скупштина града	3.000	3.000	1.936	1.936	65	100
2.	Градonaчелник и Градско веће	10.000	10.640	10.497	10.397	98	99
3.	Управа за друштвене делатности	3.400	3.230	3.189	3.189	99	100
4.	Центар културу	1.400	1.400	1.400	1.400	100	100
5.	Установа културе ВАЛИС	5.450	5.450	6.134	6.134	113	100
6.	Ук. све орг. јединице (1-5)	23.250	23.720	23.156	23.056	97	100
7.	Укупно Град Ваљево	46.611	44.319	65.388	65.388	148	100

1) Скупштина града. На овој позицији узорковани су износи са седам картица: (1) на конту 423599 – Остале стручне услуге, евидентирани су расходи у износу од 500 хиљада дин.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

(2) на конту 423411 – Услуге штампања билтена евидентирани су расходи у износу од 80 хиљада дин, (3) на конту 423421 – Услуге информисања јавности, евидентирани су расходи у износу од 118 хиљада дин, (4) на конту 423711 – Репрезентација евидентирани су расходи у износу од 259 хиљада дин, (5) на конту 423712 – Поклони евидентирани су расходи у износу од 15 хиљада дин, (6) на конту 423911 – Остале опште услуге евидентирани су расходи у износу од 776 хиљада дин.

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

- Приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штамбиља и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- 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.
- Већи део наведених рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Већина рачуна – отпремница не садржи потпис одговорног лица о пријему робе или услуге.

2) Градоначелник и Градско веће. На овој позицији узорковани су износи са 10 аналитичких картица: (1) на конту 423321 – Котизација за семинаре евидентирани су расходи у износу од 23 хиљаде динара.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

(2) на конту 423111 – Услуге превозиња, евидентирани су расходи у износу од 78 хиљада динара, (3) на конту 423323 – Котизација за учествовање на сајмовима, евидентиран је износ од 74 хиљаде динара, (4) на конту 423421 – Услуге информисања јавности евидентирани су расходи у износу од 26 хиљада динара, (5) на конту 423414 – Услуге штампања публикација, евидентирани су расходи у износу од 216 хиљада динара. (6) на конту 423399 – Остали издаци за стручно образовање евидентирани су расходи у износу од 29 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за услуге по уговору – Остали издаци за стручно образовање утврђено је да се расход од 29 хиљада динара односи на плаћен курс енглеског језика за запослено лице, школи за стране језике CONEXT, за два семестра. Запослено лице није поднело захтев са образложењем о разлозима похађања курса енглеског језика, нити постоји одобрење претпостављеног о томе, што није усклађено са чл. 58. став 2. Закона о буџетском систему.

(7) На конту 423449 – Остале медијске услуге евидентирани су расходи у износу од 161 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за услуге по уговору - Остале медијске услуге, утврђено је да је, по наређењу Градоначелника, извршена уплата Спортском клубу екстремних спортова "Wild Serbia" у износу од 100 хиљада динара, по уговору о донацији од 15.05.2011. г. Преносом наведених средстава на рачун Спортског клуба евидентираних на конту 423449 – Остале медијске услуге, ови расходи су увећани, а умањени расходи на конту 481920 – Дотације спортским и омладинским удружењима за износ од 100 хиљада динара.

(8) на конту 423111 – Услуге превозиња евидентирани су расходи у износу од 78 хиљада динара, (9) на конту 423413 – Услуге штампања публикација евидентирани су расходи у износу од 216 хиљада динара, (10) на конту 423419 – Остале услуге штампања евидентирани су расходи у износу од 449 хиљада динара, (11) на конту 423421 – Услуге информисања јавности евидентирани су расходи у износу од 26 хиљада динара, (12) на конту 423422 – Односи са јавношћу евидентирани су расходи у износу од 210 хиљада динара, (13) На конту 423432 – Објављивање тендера и информативних огласа евидентирани су расходи у износу од 402 хиљаде динара, (14) на конту 423449 – Остале медијске услуге евидентирани су расходи у износу од 161 хиљаде динара.

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

- 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.
- Већи део наведених рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Већина рачуна – отпремница не садржи потпис да је одговорно лице примило робу или извршену услугу.
- За наведене услуге превозиња у износу од 78 хиљада динара, услуге штампања публикација 216 хиљада динара, остале услуге штампања 449 хиљада динара, услуге информисања јавности 26 хиљада динара, услуге односа са јавношћу 210 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа 401 хиљада динара. и остале медијске услуге 161 хиљада динара, нису закључени уговори, а испостављени рачуни не садрже пратећу документацију, која представља валидан доказ да су услуге и извршене, што није у складу са чл. 58. став 2. Закона о буџетском систему.

(3) Градска управа за друштвене делатности, финансије имовинске и инспекцијске послове. На овој позицији узорковани су износи са четири аналитичке картице: (1) на конту 423399 – Остали издаци за стручно образовање евидентирани су расходи у износу од 72 хиљаде динара.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

(2) На конту 423321 – Котизација за семинаре, евидентирани су расходи у износу од 20 хиљада дин, (3) на конту 423599 – Остале стручне услуге евидентирани су расходи у износу од 102 хиљаде дин, (4) на конту 423711 – Репрезентација евидентирани су расходи у износу од 18 хиљада дин.

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

- 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.
- Већи део наведених рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4) Центар за културу. На овој позицији узорковани су износи на седам аналитичких картица: (1) на конту 423599 – Остале стручне услуге евидентирани су расходи у износу од 1.456 хиљада дин.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

(2) На конту 423419 – Остале услуге штампања евидентирани су расходи у износу од 138 хиљада дин, (3) на конту 423431 – Услуге рекламе и пропаганде, евидентирани су расходи у износу од 14 хиљада дин, (4) на конту 423421 – Услуге информисања јавности евидентирани су расходи у износу од 8 хиљада дин, (5) на конту 423521 – Правно заступање пред домаћим судовима евидентирани су расходи у износу од 38 хиљада дин, (6) на конту 423712 – Поклони евидентирани су расходи у износу од 13 хиљада дин.

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

- Приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штампилца и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- 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.
- Већи део наведених рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5) Установа за физичку културу "Валис". На конту 423911 – Остале опште услуге евидентиран је износ од 4.749 хиљада дин, а односи се на исплату лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима за месец фебруар 2011. г, који су радили на ски стази Дивчибаре.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

Одговорним лицима Градске управе, везано за услуге по уговору препоручујемо да:

- на све улазне рачуне стављају отисак пријемног штампилца и изврше евидентирање у одговарајућу евиденцију.
- придржавају се одредби члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- предузму одговарајуће мере како би Захтеви за плаћања били комплетно попуњени и контролисани.
- примењују одредбе члана 58. став 2. Закона о буџетском систему.
- закључују уговоре са пружаоцима услуга и обезбеде доказе о извршеним услугама.
- предузму одговарајуће мере како би Захтеви за плаћања били комплетно попуњени и контролисани.
- примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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. 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	30	30	14	14	47	100
2	Градonaчелник и град. веће	50	10.639	10.497	10.497	99	100

4	Управа за лок. развој, привр., урб. и ком. послове	200	200	11	11	6	100
5	Центар културу	1.000	1.000	999	999	100	100
7	Ук. све орг. јединице (1-6)	1.280	11.869	11.521	11.521	97	100
8	Укупно Град Ваљево	45.938	39.803	53.468	53.468	134	100

1) **Скупштина града.** На конту 424911 – Остале специјализоване услуге евидентирани су расходи у износу од 14 хиљада дин.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за специјализоване услуге утврђено је да приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штамбиља и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) **Градоначелник и Градско веће.** На конту 424911 – Остале специјализоване услуге евидентиран је расход у износу од 40 хиљада дин.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

3) **Градска управа за локални развој, урбанизам и комуналне послове.** На конту 424311 – Здравствена заштита по уговору, евидентиран је расход у износу од 8 хиљада дин, (2) на конту 424351 – Остале медицинске услуге, евидентирани су расходи од 3 хиљаде дин.

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

- 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.
- Већи део наведених рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4) **Центар за културу.** На конту 424221 – Услуге културе евидентирани су расходи у износу од 10.400 хиљада дин. За манифестацију “Тешњарске вечери” евидентирани су расходи у износу од 3.532 хиљаде дин, а за манифестацију – Цез фестивал 1.686. хиљада дин.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за специјализоване услуге утврђено је да за набавку услуга културе „Тешњарске вечери“ и Цез фестивал, није спроведен поступак јавне набавке, што није у складу чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Градске управе, везано за специјализоване услуге препоручујемо да:

- се придржавају одредби чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- се придржавају одредби чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему,
- предузму одговарајуће мере како би Захтеви за плаћања били комплетно попуњени и контролисани.

4.1.4.11 Текуће поправке и одржавање, група-425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправки 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.	ГУ за друштвене делатности, финансије...	3.000	2.750	1.750	1.765	64	99
2.	Центар културу	1.500	1.500	1.499	1.499	100	100
3.	Установа културе ВАЛИС	7.000	7.000	8.000	8.000	114	100
4.	Ук. све орг. јединице (1-3)	11.500	11.250	11.249	11.264	100	100
5.	Укупно Град Ваљево	15.852	14.620	23.679	23.679	162	100

1) **Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове.** На овој позицији узорковани су износи са 10 аналитичких картица: (1) на конту 425111 – Столарски радови евидентирани су расходи у износу од 57 хиљада дин, (2) на конту 425113 – Молерски радови, евидентирани су расходи у износу од 356 хиљада дин, (3) на конту 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање евидентирани су расходи у износу од 134 хиљаде дин, (4) на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката евидентирани су расходи у износу од 10 хиљада дин, (5) на конту 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај евидентирани су расходи у износу од 5 хиљада дин, (6) на конту 425211 – Механичке поправке, евидентирани су расходи у износу од 86 хиљада дин, (7) на конту 425212 – Поправке електричне и електронске опреме евидентирани су

расходи у износу од 16 хиљада дин, (8) на конту 425222 – Рачунарска опрема евидентирани су расходи у износу од 96 хиљада дин, (9) на конту 425281 – Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност евидентирани су расходи у износу од 8 хиљада дин, (10) на конту 425115 – Радови на водоводу и канализацији евидентирани су расходи од 998 хиљада дин.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

2) Центар за културу. На овој позицији узорковани су износи са 10 аналитичких картица:

- (1) на конту 425113 – Молерски радови евидентирани су расходи у износу од 78 хиљада дин,
- (2) на конту 425114 – Радови на крову евидентирани су расходи у износу од 751 хиљаде дин,
- (3) на конту 425111 – Зидарски радови евидентирани су расходи у износу од 166 хиљада дин,
- (4) на конту 425112 – Столарски радови евидентирани су расходи у износу од 80 хиљада дин,
- (5) на конту 425117 – Електричне инсталације евидентирани су расходи у износу од 46 хиљада дин,
- (6) на конту 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда евидентирани су расходи у износу од 21 хиљаде дин,
- (7) на конту 425224 – Електронска и фотографска опрема евидентирани су расходи у износу од 6 хиљада дин,
- (8) на конту 425211 – Механичке поправке евидентирани су расходи у износу од 23 хиљаде дин,
- (9) на конту 425222 – Рачунарска опрема евидентирани су расходи у износу од 98 хиљада дин,
- (10) на конту 425227 – Уградна опрема евидентирани су расходи у износу од 50 хиљада дин.

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

- Приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штамбиља и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- 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.
- Већи део наведених рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Центра за културу препоручујемо да се придржавају одредби чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, у вези пријема и књижења улазних рачуна.

3) Установа за физичку културу “Валис”. На овој позицији узорковани су износи са осам аналитичких картица: (1) на конту 425117- Електричне инсталације евидентирани су расходи у износу од 241 хиљаде дин, (2) на конту 425281 – Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност евидентирани су расходи у износу од 166 хиљада дин.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

(3) на конту 425114 – Радови на крову евидентирани су расходи у износу од 352 хиљаде дин, (4) на конту 425115 – Каде, бојлери, умиваоници и сл. евидентирани су расходи у износу од 114 хиљада дин, (5) на конту 425222 – Рачунарска опрема евидентирани су расходи у износу од 152 хиљаде дин, (6) на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање евидентирани су расходи у износу од 1.610 хиљада дин, (7) на конту 425263 – Текуће поправке и одржавање опреме за спорт евидентирани су расходи у износу од 3.331 хиљаде дин, (8) на конту 425291 – Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме евидентирани су расходи у износу од 378 хиљада дин.

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

- Приликом набавке радова текуће поправке и одржавање осталих објеката, опреме за спорт и производне, моторне, непокретне, и немоторне опреме, није спроведен поступак јавне набавке, сходно члану 20. Закона о јавним набавкама, чиме је поступљено супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- 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.
- Већи део наведених рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Установе за физичку културу „Валис“, везано за текуће поправке и одржавање препоручујемо да:

- **се придржавају одредби чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.**
- **се придржавају одредби чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

- **предузму одговарајуће мере како би Захтеви за плаћања били комплетно попуњени и контролисани.**

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.	Скупштина града	120	120	29	29	24	0,97
2.	Градоначелник и Градско веће	1.780	1.780	1.387	1.387	78	100
3.	ГУ за лок. развој, привр. урб. и ком.послове	6.280	6.280	5.867	5.867	93	100
4.	Центар културу	330	330	330	330	100	100
5.	Установа културе ВАЛИС	1.755	1.755	1.895	1.895	199	100
6.	Ук. све орг. јединице (1-5)	10.265	10.265	9.508	9.508	93	100
8.	Укупно Град Ваљево	39.384	38.285	62.095	62.095	162	100

1) Скупштина града. На овој позицији узорковани су износи са три аналитичке картице: (1) на конту 426919 – Остали материјал за посебне намене евидентирани су расходи у износу од 5 хиљада дин.

Ревизијом није утврђено да узоркована рачуноводствена исправа садрже неправилности.

(2) на конту 426426913 – Алат и инвентар, евидентирани су расходи у износу од 3 хиљаде дин, (3) на конту конту 426111 – Канцеларијски материјал евидентирани су расходи у износу од 9 хиљада дин.

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

- 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.
- Већи део наведених рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања, сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Већи део улазних рачуна не садржи отисак пријемног штамбиља, тако да се не може утврдити да ли је поступљено у складу са чл. 16. став 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Градоначелник и Градско веће. На овој позицији узорковани су износи са три аналитичке картице: (1) на конту 426631 – Материјал за спорт евидентирани су расходи у износу од 45 хиљада дин, (2) на конту 426111 – Канцеларијски материјал евидентирани су расходи у износу од 517 хиљада дин.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

(2) На конту 426913 – Алат и инвентар евидентирани су расходи у износу од 27 хиљада дин, (3) на конту 426911 – Потрошни материјал евидентирани су расходи у износу од 97 хиљада дин, (4) на конту 426919 – Остали материјал за посебне намене евидентирани су расходи у износу од 162 хиљаде дин.

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

- 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.
- Већи део наведених рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Већи део улазних рачуна не садржи отисак пријемног штамбиља, тако да се не може утврдити да ли је поступљено у складу са чланом 16. став 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Већи део рачуна-отпремница не садржи потпис лица које је робу примило.
- Мањи део рачуна не садржи приложене отпремнице.

3) Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове. На овој позицији узорковани су износи са 11 аналитичких картица: (1) на конту 426121 – Расходи за радну униформу, евидентирани су расходи у износу од 59 хиљада дин, (2) на конту ХТЗ опрема евидентирани су расходи у износу од 13 хиљада дин, (3) на конту 426811 – Хемијска

средства за чишћење евидентирани су расходи у износу од 139 хиљада дин, (4) на конту 426812 – Инвентар за одржавање хигијене евидентирани су расходи у износу од 44 хиљаде дин, (5) на конту 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене евидентирани су расходи у износу од 16 хиљада дин, (6) на конту 426911 – Потрошни материјал евидентирани су расходи у износу од 1.455 хиљада динара. (7) на конту 426919 – Остали материјал за посебне намене евидентирани су расходи у износу од 51 хиљаде дин.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

(8) На конту 426111 – Канцеларијски материјал евидентирани су расходи у износу од 589 хиљада дин.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за материјал утврђено је да је Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове, осим плаћања фактура предузећа „Одри принт“ ДОО Ваљево, које је у поступку јавне набавке изабрано као најповољнији понуђач, вршила плаћање рачуна предузећа која су се јавила као потенцијални понуђачи, који у поступку јавне набавке нису изабрани и то: „Топ тим“ ДОО Ваљево и „Уна“ ДОО Ваљево, као и фактуре предузећа „Подгорина – Тима“ ДОО Ваљево које се чак није ни јавило као понуђач. Поступајући на наведени начин, Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове поступила је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему.

(9) На аналитичкој картици 426129 – Остали расходи за одећу, обућу и униформу евидентирани су расходи у износу од 16 хиљада дин, (10) на конту 426491 – Остали материјал за превозна средства евидентирани су расходи у износу од 12 хиљада дин.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за остали материјал утврђено је да на рачунима-отпремницама нема потписа лица које је робу примило, што није у складу са чл. 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(11) На конту 426411 – Бензин евидентирани су расходи у износу од 1.950 хиљада дин.

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

- Нису донете процедуре и акта којим би се уредила евиденција о потрошњи бонова за гориво.
- Обрачунске листе нису попуњене ажурно, лице задужено за евиденцију горива је у значајној мери користило службена аута код преузимања горива, тако да нисмо стекли разумно уверавање о економичној и рационалној потрошњи и правилној евиденцији горива.

4) Центар за културу. На овој позицији узорковани су износи са пет аналитичких картица:

(1) на конту 426111 – Канцеларијски материјал евидентирани су расходи у износу од 158 хиљада дин, (2) на конту 426311 – Стручна литература за потребе запослених евидентирани су расходи у износу од 75 хиљада дин, (3) на конту 426811 – Хемијска средства за чишћење евидентирани су расходи у износу од 29 хиљада дин, (4) на конту 426911 – Потрошни материјал евидентирани су расходи у износу од 191 хиљаде дин, (5) на конту 426919 – Остали материјал за посебне намене евидентирани су расходи у износу од 117 хиљада дин.

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

- 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.
- Већи део наведених рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Већи део улазних рачуна не садржи отисак пријемног штампилца, тако да се не може утврдити да ли је поступљено у складу са чланом 16. став 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5) Установа за физичку културу “Валис”. На овој позицији узорковани су износи који су исказани на четири аналитичке картице: (1) на конту 426111 – Канцеларијски материјал евидентирани су расходи у износу од 77 хиљада дин, (2) на конту Расходи за радну униформу (одећа и ципеле) евидентирани су расходи у износу од 232 хиљаде дин.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

(3) На конту Бензин евидентирани су расходи у износу од 690 хиљада дин. Постоје процедуре и акта којима је уређена евиденција бензинских бонова, утврђени су нормативи и стандарди потрошње. Путни налози се уредно попуњавају и достављају књиговодству. (4) На конту 426811 – Производи за чишћење евидентирани су расходи у износу од 534 хиљаде дин.

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

- За набавку горива и производа за чишћење Установа за физичку културу „Валис“ није спровела поступак јавне набавке, чиме је поступила супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Већи део наведених рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Већи део улазних рачуна не садржи отисак пријемног штампилца, тако да се не може утврдити да ли је поступљено у складу са чланом 16. став 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Градске управе, везано за материјал препоручујемо да:

- **се придржавају одредби чл. 16. тачка 3. 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству**
- **предузму одговарајуће мере како би Захтеви за плаћања били комплетно попуњени и контролисани.**
- **при набавци услуга, добара и извођења радова примењују одредбе чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.**

4.1.4.13 Отплата домаћих камата, група-441000

Група 441000 - Отплата домаћих камата садржи синтетичка konta, 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	Градоначелник и Градско веће	25.000	25.000	22.516	22.516	90	100
2	УКУПНО ГРАД - Група 441000	25.000	25.000	22.516	22.516	90	100

1) Градоначелник и Градско веће. На овој позицији исказано је 22.516 хиљада дин, а наведени износ се односи на отплату домаћих камата. У 2011. г. је са ове позиције вршена исплата камата за три кредита и то за: (1) Кредит узет од Комерцијалне банке АД Београд у износу од 11.856 хиљада дин; (2) Кредит узет од Банке Интеса АД Београд у износу од 1.180 хиљада дин, намена: санација градске депоније са уређењем реке „Колубаре“ у зони саниране депоније, уређење канала ЈАЗ, радови на водоводној и канализационој мрежи по програму ЈП Водовод и (3) Кредит узет од Банке Интеса АД Београд у износу од 9.480 хиљада дин.

4.1.4.13 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

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

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	Градоначелник Града и Градско веће	118.300	119.000	108.750	108.750	91	100
2	ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“	347.750	344.200	311.145	311.145	90	100
3	МЗ Горић	8.000	8.000	7.901	7.901	99	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	474.050	471.200	427.796	427.796	91	100
5	УКУПНО ГРАД - Група 451000	474.050	471.200	427.796	427.796	91	100

Расходи по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказани су у износу од 427.796 хиљада дин. У пословним књигама Града евидентирани су расходи у износу од 427.796 хиљада дин, што је од исказаних у Билансу стања мање за 1.112 хиљада динара.

1) Градоначелник и Градско веће, без индиректних корисника

Укупно евидентирани и исказане субвенције у пословним књигама и извештајима директног корисника односе се на:

а) Текуће субвенције јавном градском саобраћају у износу од 13.500 хиљада динара. Прегледом презентоване документације нису утврђене неправилности у евидентирању и исказивању расхода, међутим утврђено је да није прописана методологија за процену и планирање средстава потребних за субвенције градском саобраћају из буџета, као и да расходи нису планирани, извршавани и евидентирани у складу са организационом класификацијом и надлежностима корисника.

Одговорним лицима Града препоручујемо да донесу методологију за утврђивање висине субвенција за градски саобраћај и да расходе планирају у складу са организационом класификацијом и надлежностима корисника.

б) Текуће субвенције за пољопривреду у износу од 6.877 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације, утврђено је да су плаћања:

- Евидентирана налозима за књижење бр. 162, 178 и 197 у износу од 1.817 хиљада дин. извршена на основу докумената која нису потписана од стране лица која су их контролисала, што није у складу са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Плаћена обавеза по рачуну бр. 2010/01 и Уговору од 30.09.2010. г. у износу од 1.000 хиљада дин, није исказана у почетном стању, а рачун није потписан од стране лица која су вршила контролу.

Одговорним лицима Града препоручујемо да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања рачуноводствених исправа.

в) Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 17.507 хиљада динара:

Ревизијом узорковане документације, утврђено је:

- Да плаћена накнада за одводњавање у износу од 2.536 хиљада дин. по решењу ЈВП „Србијаводе“ евидентирана је погрешно као субвенција уместо као стални трошак, а у пословним књигама није књижена у прописаном року и на укупан износ задужења по решењу од 3.382 хиљаде дин, већ само део који је плаћен, због чега је у Билансу стања исказана мања обавеза од стварне за 846 хиљада дин, што није у складу са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Да су издаци плаћени ЈКП „Водовод- Ваљево“ у износу од 2.626 хиљада дин. по окончаној ситуацији за радове на изградњи водоводне мреже у Улици Златиборској, на основу Уговора бр. 40-513/10-01 од 02.12.2010. год, погрешно планирани, евидентирани и исказани као субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо као издаци за изградњу водоводне инфраструктуре, за колико је у Билансу стања мање исказана и имовина Града и њени извори.
- Да је плаћање извођачу радова „Градинг“ д.о.о. Ваљево по авансној ситуацији за извођење радова на Ургентном одељењу болнице у Ваљеву – хируршки блок у укупном износу од 2.147 хиљада дин, погрешно евидентирано као текућа субвенција јавним и нефинансијским предузећима и организацијама, због чега су у истом износу мање исказани издаци, као и имовина у припреми и њени извори.
- Да расходи нису планирани, евидентирани и исказани у складу са организационом класификацијом и надлежностима корисника.

г) Капиталне субвенције за водопривреду у износу од 48.686 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације, утврђено је да:

- Расходи и издаци нису планирани у складу са организационом класификацијом и надлежностима корисника.
- Издаци плаћени ЈКП „Водовод- Ваљево“ у укупном износу од 21.014 хиљада дин. су погрешно планирани, евидентирани и исказани као субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо као издаци за изградњу водоводне инфраструктуре, за колико је у Билансу стања мање исказана и имовина Града и њени извори, и то:
 - по обрачуну вредности изведених радова на изградњи водоводне мреже за МЗ Дупљај, у износу од 4.000 хиљада дин,
 - по рачуну за извршене радове на изградњи водозавхвата „Беле Воде“, у износу од 3.455 хиљада дин,
 - по ситуацији за извршене радове на постројењу „Каменица“ Ваљево, у износу од 3.531 хиљаде дин,
 - по окончаној ситуацији за извршене радове на цевоводу од ЦС Боричевац до резервоара Боричевац, у износу од 6.028 хиљада дин,
 - по обрачуну вредности изведених радова на изградњи канализационе мреже, у износу од 4.000 хиљада дин.

д) Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 30.080 хиљада динара:

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:

- Да расходи и издаци нису планирани у складу са организационом класификацијом и надлежностима корисника.
- Да су следећа плаћања погрешно планирана, евидентирана и исказана као субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, и то:
 - извођачу радова „Kej“ д.о.о. Ваљево по ситуацији за извођење радова на реконструкцији крова и доградњи трећег спрата Дома здравља Ваљево износу од 875 хиљада дин, због чега су у истом износу мање исказани издаци, имовина у припреми и њени извори,
 - „Машинопројект копринг“ АД Београд у износу од 23.364 хиљаде дин. за услуге пројектовања - израду урбанистичких и главног пројекта изградње хале спортова, за колико је у Билансу стања мање исказана и имовина града и њени извори.
 - ЈКП „Водовод- Ваљево“ у износу од 1.799 хиљада дин. по окончаној ситуацији за извршене радове на измештању канализационе мреже Вујића венац, по Уговору бр. 40-561/11-02 од 08.12.2011. год. уместо као издаци за изградњу водоводне инфраструктуре, за колико је у Билансу стања мање исказа и имовина Града и њени извори.
 - „Инграп омни“ д.о.о. Београд у износу од 3.661 хиљаде дин. за изведене радове на партерном уређењу Храма Васкрсења господњег у Ваљеву I фаза и Црквеној општини Ваљевској у износу од 1.338 хиљада дин, уместо као дотације верским заједницама.

Препоручује се одговорним лицима Града да у складу са Законом о јавној својини успоставе право својине Града над комуналним мрежама и у складу са истим планирају њихову изградњу.

2) ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“

У пословним књигама и извештајима индиректног корисника евидентирани су и исказане субвенције у износу од 311.145 хиљада дин. што је за 1.113 хиљада дин. више него што је евидентирано у пословним књигама директног корисника.

Утврђено је да су расходи у укупном износу од 311.145 хиљада дин. погрешно планирани, извршавани и евидентирани као субвенције јавним предузећима и организацијама јер се ради о трансакцијама у којима је на основу закључених уговора са трећим лицима предузеће прибављало услуге, добра и радове, па је исте требало класификовати на одговарајућим контима категорије 42000 - расходи за коришћење услуга и добара.

Расходи планирани и извршени на позицији 32 Дирекција- локални путеви, функција 460 у износу од 77.979 хиљада динара односе се на редовно одржавање путева, зимско одржавање путева, хоризонталну сигнализацију, заштитну ограду, одржавање мостова, пројектовање, реконструкцију и изградњу путева, накнаду штета и судска решења.

Расходи планирани и извршени на позицији 54 „Дирекција- општа комунална потрошња“ у износу од 208.312 хиљада динара односе се на израду урбанистичких планова, одржавање зелених површина и градског зеленила, редовно одржавање улица, зимско одржавање улица, хоризонталну сигнализацију, одржавање семафора, одржавање тргова, одржавање јавног осветљења, одржавање сливника и кишне канализације, електричну енергију за јавно осветљење, електричну енергију за семафоре, дератизацију, дезинсекцију, заштитне ограде на улицама, одржавање јавних чесми и фонтана, накнаде штете и судске пресуде, чишћење и прање улица и поправку и набавку урбаног мобилијара.

Расходи планирани и извршени на позицији 55 „Дирекција- улице“ у износу 13.290 хиљада динара односе се на пројектовање, реконструкцију и изградњу улица, пројектовање, реконструкцију и изградњу канализационе мреже, пројектовање и санацију клизишта.

Расходи планирани и извршени на позицији 68 Програм уређења пољопривредног земљишта у износу 1.764 хиљаде динара односе се на некатегорисане путеве по Програму уређења пољопривредног земљишта.

Ревизијом узорковане документације, утврђено је:

- да су расходи у укупном износу од 311.145 хиљада дин. погрешно планирани у Одлуци о буџету и Финансијском плану, извршавани и евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима, јер трансакције у којима је Предузеће на основу закључених уговора са трећим лицима прибављало услуге, добра и радове, нису класификоване и евидентирани на одговарајућим контима категорије 42000 - расходи за коришћење услуга и добара, него као субвенције јавним предузећима и организацијама што није у складу са чл 29. Закона о буџетском систему и чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- апропријације за ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљево“ планиране су и извршене у оквиру раздела Градоначелник и Градско веће, што није у складу са организационом класификацијом, јер је, према Списку директних и индиректних корисника буџетских средстава Републике, односно локалне власти, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора, надлежан директан корисник за ово јавно предузеће а то је Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове,
- да су током 2011. год. вршене трансакције и плаћене обавезе по рачунима и ситуацијама испостављеним на основу уговора закључених пре доношења Одлуке о буџету Града за 2011. год, што није у складу са чл. 27. Закона о јавним набавкама, јер за те набавке средства нису била предвиђена у буџету Града за 2011. год, који је донет 27.12.2010. год, и то следећим добављачима:
 - „Ројал трејд“ д.о.о. Ваљево износ од 3.328 хиљада динара на основу уговора закључених 21.11.2010. год. на период од годину дана,
 - „Ингап омни“ д.о.о. Београд износ од 31.862 хиљаде динара за изведене радове на основу Уговора закљученог 24.08.2009. год. у коме није одређена вредност радова ни период на који се уговор закључује,
 - „Електроволт“ д.о.о. Ваљево износ од 2.935 хиљада дин. на основу Уговора закљученог 22.07.2010. год, у коме није одређена вредност радова ни период на који се уговор закључује,
 - „Предузећу за путева Ваљево“ д.о.о. Ваљево привремене ситуације бр. 4 и 5, за радове на реконструкцији дела Улице Јакова Ненадовића и Дрочинске од 03.06.2011 год, у износу од 3.917 хиљада дин, на основу Уговора закљученог 22.10.2010. год,
 - „Мичелини“ д.о.о. Ваљево привремене ситуације бр. 5. и 6. у износу од 1.655 хиљада дин, на основу Уговора закљученог 22.11.2010. год,
 - „Процесор Електроника“ д.о.о. Ваљево привремена ситуација бр. 5. од 30.06.2011 год. у износу од 827 хиљада дин, на основу Уговора закљученог 22.11.2010. год,
 - „Зебра“ Илић Милош ПР, Козлички ситуација за месец јун 2011. год. у износу од 3.118 хиљада дин. за изведене радове на основу Уговора закљученог 30.06.2010. год, у коме није одређена вредност радова.

Одговорним лицима Града и Предузећа препоручујемо да:

- **приликом израде нацрта Одлуке о буџету и финансијских планова обезбеде примену прописане буџетске класификације којом се обезбеђује интегритет буџетског система; расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са организационом, функционалном и економском класификацијом,**
- **обезбеде да се уговори закључују у складу са Законом о буџетском систему, само ако су за ту набавку у тој години у буџету Града и финансијском плану корисника обезбеђена средства.**

4.1.4.15 Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

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

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	ГУ за друштвене делатности, финансије, имовинс. и инспек. послове	155.944	154.690	149.878	149.878	97	100
2	Укупно Организ.јединице 1	155.944	154.690	149.878	149.878	97	100
3	УКУПНО ГРАД - Група 463000	155.944	157.465	151.550	151.550	96	100

1) Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове. Код наведене ГУ евидентирани су расходи за: (1) основне школе у износу од 95.912 хиљада дин, (2) средње школе у износу од 47.202 хиљаде дин и (3) Центар за социјални рад у износу од 6.764 хиљаде дин.

(1) Основне школе. На територији Града Ваљева постоји 15 основних школа. Од овог броја осам основних школа су матичне школе на селу са 40 издвојених одељења. У 2011. г. је планирано на име расхода и издатака основним школама 99.368 хиљада дин. а извршено 95.912 хиљада дин. У основне школе је за школску 2011/2012 г. уписано 6.627 деце у 340 одељења а за њихов рад су издвојена следећа средства: Градске основне школе (1) Прва основна школа, 10.042 хиљаде дин; (2) ОШ „Владика Николај –Велимировић“, 7.545 хиљада

дин; (3) ОШ „Андра Савчић“, 6.313 хиљада дин; (4) ОШ „Нада Пурић“, 7.965 хиљада дин; (5) ОШ „Сестре Илић“, 7.458 хиљада дин; (6) ОШ „Милован Глишић“, 7.774 хиљаде дин; (7) ОШ „Десанка Максимовић“, 7.332 хиљаде дин; Сеоске основне школе (8) ОШ „М.Марковић“ Лесковице, 4.638 хиљада дин; (9) ОШ „Илија Бирчанин“ Ставе, 4.413 хиљада дин; (10) ОШ „Драгољуб Илић“ Драчић, 6.800 хиљада дин; (11) ОШ „Стеван Филиповић“ Дивци, 5.161 хиљада дин; (12) ОШ „З. Јовановић“ Поћута, 3.971 хиљада дин; (13) ОШ „Свети Сава“ Попучке, 3.070 хиљада дин; (14) ОШ „Прота М. Ненадовић“ Бранковина, 6.597 хиљада дин и (15) ОШ „Милован Глишић“ Каменица, 6.833 хиљаде дин.

(2) Средње школе. На територији Града Ваљева има 6 средњих школа. У 2011. г. је планирано на име расхода и издатака средњим школама 48.417 хиљада дин, од тога је извршено 47.202 хиљаде дин. У средње школе је за школску 2011/2012 г. уписано 4.259 деце у 160 одељења а за њихов рад су издвојена следећа средства: (1) Ваљевска гимназија, 8.803 хиљаде дин; (2) Техничка школа, 11.358 хиљада дин; (3) Економска школа, 8.997 хиљада дин; (4) Медицинска школа, 6.178 хиљада дин; (5) Пољопривредна школа, 7.610 хиљада дин и (6) Музичка школа, 4.256 хиљада дин.

(3) Центар за социјални рад „Колубара“ Ваљево. Финансирање из буџета Града у 2011. г. планирано је у износу од 6.905 хиљада дин, а извршено у износу од 6.764 хиљаде дин. Планирање и извршење средстава вршено је на основу Програма рада Центра за социјални рад „Колубара“ Ваљево, који је усвојио Управни одбор 11.02.2011. г, а на који је сагласност дала Скупштина града Ваљева 18.03.2011. г. Решењем број 02-13/2011-09. Наведеним Програмом је планирано да се из средстава града финансира рад 10,50 запослених и то: 2 социјална радника; 1 педагога; 0,5 андрагога (са ½ радног времена), 1 архивара и 6 запослених за техничке послове (5 геронто-домаћица за реализацију послова помоћи у кући и 1 ложач домар). Центар за социјални рад „Колубара“ Ваљево је доставио Извештај о раду Центра за 2011. г. 21. фебруара 2011. г. а исти није разматран од стране Скупштине Града, до 18.06.2012. г.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

4.1.4.16 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	ГУ за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове	6.000	5.706	5.706	5.706	100	100
2	Укупно Организ.јединице 1	6.000	5.706	5.706	5.706	100	100
3	УКУПНО ГРАД - Група 465000	6.000	5.706	5.706	5.706	100	100

(1) Градска Управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове-функционална класификација 760. На овој позицији евидентиране су исплате у износу од 5.706 хиљада дин, које се односе на остале текуће дотације и трансфере у износу од 4.213 хиљада дин и остале капиталне дотације и трансфере 1.493 хиљаде дин. Средства са ове позиције су преношена Дому здравља Ваљево. Град Ваљево је преузео оснивачка права над Домом здравља Одлуком о оснивању Дома здравља број: 011-56/11-04 од 28.децембра 2009. г. Управни одбор је усвојио Финансијски план Дома здравља Ваљево за 2011. г, за средства која се обезбеђују из буџета, Одлуком број: ДЗ-01-1127 од 30.06.2011. г. Директор Дома здравља је доставио и образложење за средства која су обезбеђена у буџету Града у укупном износу од 5.000 хиљада дин. По наведеном Финансијском плану за текуће поправке и одржавање планирана су средства у износу од 3.500 хиљада дин. а за набавку основних средства 1.500 хиљада дин.

Остале текуће дотације и трансфери (465100). На овој позицији евидентиране су исплате за текуће поправке и одржавање у износу од 4.213 хиљада дин.

Остале капиталне дотације и трансфери (465200). На овој буџетској позицији евидентиране су исплате за набавку основних средстава у износу од 1.493 хиљаде дин.

Утврђено је да се средства по Одлуци о извршењу буџета не слажу са износима из достављеног Финансијског плана Дома здравља, по коме је извршење 5.706 хиљада дин, а Финансијским планом планирана су средства у износу од 5.000 хиљада дин, што није у складу са чл. 50. Закона о буџетском систему, по коме директни и индиректни

корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу Закона, дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету. Препоручујемо да се финансијски планови усклађују са одобреним апропријацијама.

4.1.4.17 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 породичко 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	Градоначелник и градско веће	11.750	11.860	11.713	11.713	99	100
2	ГУ за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове	22.484	23.058	22.724	22.724	99	100
3	Укупно Организ.јединице (1-2)	33.984	34.918	34.437	34.437	99	100
4	УКУПНО ГРАД - Група 472000	34.234	34.918	34.437	34.437	99	100

1) Градоначелник и градско веће-функција (070). На овој позицији Градоначелника и Градског већа евидентирани су исплате за следеће намене: (1) накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 1.921 хиљаде дин, (2) накнаде из буџета у случају смрти 137 хиљада дин, (3) накнаде из буџета за храниоце породица 54 хиљаде дин и (4) накнаде из буџета за образовање - ученичке стипендије у износу од 9.601 хиљаде дин.

Накнада из буџета за децу и породицу (472311). На овој буџетској позицији евидентиран је износ од 1.975 хиљада дин, који се односи на. (1) накнаде за образовање-ЛПА износ од 1.565 хиљада дин, (2) ужина за 110 сиромашне деце - ученика од првог до четвртог разреда из програма „Бесплатна ужина за сиромашну децу“ на основу Локалног плана акције за децу у износу од 356 хиљада дин. и (3) накнаде из буџета за храниоце породица у износу од 54 хиљаде дин.

(1) На основу Локалног плана акције за децу, Решењем градоначелника број:40-73/11-04, распоређена су средства за следеће активности:

- организовање обуке непливача у Спортско-рекреативном центру Петница у износу од 180 хиљада дин,
- организовање акције помоћи девојци Јелени Кићановић, инвалиду из села Бачевци, 59 хиљада дин,
- организовање акције помоћи за социјално и материјално угрожену децу са евиденције Центра за социјални рад - куповина зимске гардеробе 300 хиљада дин,
- организовање акције помоћи за социјално и материјално угрожену децу са евиденције Центра за социјални рад - куповина средстава за хигијену 50 хиљада дин,
- расподела средстава по Конкурсу за пројекте из Локалног плана акције за децу, а у складу са стратешким циљевима овог документа. Одбор за имплементацију ЛПА је, након спроведеног конкурса, сачинио извештај са предлогом организација, удружења и пројеката који ће се финансирати из буџета града Ваљева. На основу наведеног предлога Градоначелник је донео Решење о одобрењу средстава, на основу кога су издвојена средства у износу од 573 хиљаде динара.
- остали неопходни трошкови за реализацију наведених програма (трошкови мобилних телефона координатора, трошкови објаве текста конкурса и друго) 183 хиљаде динара.
- трошкови превоза и финансирање рада координатора програма 220 хиљада динара.

(2) Ужина за 110 сиромашне деце - ученика од првог до четвртог разреда из Програма „Бесплатна ужина за сиромашну децу“ на основу Локалног плана акције за децу у износу од 356 хиљада дин. и

(3) На основу члана 10. Закона о остваривању заштите члана породице лица на обавезној војној служби („Сл.гласник СРС“ број: 45/79...9/97) извршена је исплата права на материјално обезбеђење за храниоца породице који се налази на одслужењу војног рока у износу од 54 хиљаде дин.

Накнаде из буџета у случају смрти (472611). На овој буџетској позицији евидентиран је износ од 137 хиљада дин,а исплате су вршене на основу Решења.

Накнаде из буџета за образовање - Ученичке стипендије - (472715). На овој позицији евидентирани су расходи за стипендије у износу од 9.601 хиљада дин. Исплата стипендија вршена је преко Фондације за талентоване ученике и студенте Града. У 2011.г. финансирање је

вршено на основу одлука Управног одбора Фондације. За школску 2010/2011. годину стипендије је примало 185 ученика и студената и то: (1) 14 ученика основних школа, износ стипендије 2.500 динара, период примања стипендије 01.09.2010. г. до 31.08.2011. г, (2) 27 ученика средњих школа, износ стипендије 2.500 динара, период примања стипендије 01.09.2010. г. до 31.08.2011. г, (3) 147 студената, износ стипендије 4.500 динара - период примања стипендије 01.10.2010. г. до 30.09.2011. г.

Конкурс за доделу средстава објављен је 30.09.2010.г., а Одлука о расподели средстава за школску 2010/2011 г. донета је 26.10.2010.г. за период 01.09.2010.г. до 31.08.2011.г.

За школску 2011/2012. годину стипендије је примало 178 ученика и студената и то: (1) 5 ученика основних школа, износ стипендије 3.000 динара - период примања стипендије 01.09.2011.године до 31.08.2012.године, (2) 26 ученика средњих школа, износ стипендије 3.000 динара -период примања стипендије 01.09.2011.године до 31.08.2012.године, (3) 147 студената, износ стипендије 5.000 динара - период примања стипендије 01.10.2011.године до 30.09.2012.године.

Конкурс за расподелу средстава за школску 2011/2012. г. објављен је 07.10.2011. г. а Одлука о расподели средстава донета је 21.11.2011. г.

Фондација за талентоване ученике и студенте је индиректни корисник средстава буџета града Ваљева, налази се на списку Директних и индиректних корисника буџетских средстава и везана за Градску управу за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове. Одлуком о буџету средства за стипендије планирана су код Градоначелника и Градског већа.

На основу извршене ревизије и презентоване документације констатовано је да средства за накнаде из буџета за образовање, за стипендије у износу од 9.601 хиљаде дин. нису планирана код надлежног ДБК, што није у складу са чл. 2. тачка 8. Закона о буџетском систему, по коме оснивач над ИБК, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања.

Наведене исплате извршене су без постојања правног основа, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(2) Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове функција (090). На овој буџетској позицији евидентирана су средства у износу од 22.724 хиљаде дин. и то права по одлуци износ од 14.376 хиљада дин. и накнада из буџета војним инвалидима 8.348 хиљада дин.

На буџетској позицији Накнаде из буџета - права по одлуци евидентирани су расходи исплаћени по Одлуци о правима у социјалној заштити и социјалној сигурности грађана у граду Ваљеву („Сл. гласник Града Ваљева“ број: 6/2010) и расходи по решењу Градоначелника. У образложењу Одлуке о буџету наведено је да део средстава у износу од 1.300 хиљада дин. је намењен за исплату једнократних помоћи по Решењу Градоначелника, а на предлог Комисије за давање предлога за доделу средстава физичким лицима у области социјалне заштите.

Скупштина Града Ваљева је Одлуком о правима у социјалној заштити и социјалној сигурности грађана у граду Ваљеву („Сл.гласник Града Ваљева“ број: 6/2010), утврдила права у социјалној заштити и сврстала их у 10 група: (1) Опрема корисника за смештај у установу социјалне заштите или другу породицу, (2) Једнократне помоћи, (3) Право на помоћ у кући, (4) Право на дневни боравак деце и младих са сметњама у развоју, (5) Право на помоћ у исхрани, (6) Право на накнаду станарине - закупнине и трошкове других комуналних услуга, (7) Право на коришћење услуга социјалног и другог стручног рада (правног, психолошког и педагошког), (8) Право на накнаду трошкова превоза, (9) Социјално становање у заштићеним условима и (10) Клуб за особе са инвалидитетом.

Накнаде из буџета за децу и породицу (472311). На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 3.154 хиљаде динара, и то за: Права на помоћ у кући у износу од 2.054 хиљаде динара и Права на накнаду трошкова превоза у износу од 1.100 хиљада дин.

➤ Права на помоћ у кући (3). У 2011. г. је на име овог права корисницима исплаћено 2.054 хиљаде дин. У складу са чл. 44. Одлуке, Решења о праву доносио је Центар за социјални рад „Колубара“ Ваљево.

➤ Право на накнаду трошкова превоза (8). У 2011. г. је на име овог права исплаћено корисницима 1.100 хиљада дин. У складу са чл. 44. Одлуке, Решења о праву доносио је Центар за социјални рад „Колубара“ Ваљево.

Накнаде из буџета за становање и живот (472811). На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 3.462 хиљаде дин, и то за: Права на накнаду станарине - закупнине и трошкове других комуналних услуга у износу од 2.739 хиљада дин; Социјално

становање у заштићеним условима у износу од 683 хиљаде дин; по акту комисије 40 хиљада дин.

- Права на накнаду станарине - закупнине и трошкове других комуналних услуга (6). У 2011. г. је на име овог права исплаћено 2.739 хиљада дин. и то у складу са чл. 44. Одлуке. Решења о праву доносио је Центар за социјални рад „Колубара“ Ваљево.
 - Социјално становање у заштићеним условима (9). У 2011.г. је на име овог права исплаћено 683 хиљаде дин. и то у складу са чл. 44. Одлуке. Решења о праву доносио је Центар за социјални рад „Колубара“ Ваљево.
 - По акту комисије 40 хиљада дин. Решење о додели средстава донео је Градоначелник.
- Утврђено је да је извршена исплата накнада из буџета за становање и живот у износу од 40 хиљада дин. на основу Решења Градоначелника, што није у складу са чл. 119. Закона о социјалној заштити („Сл. гласник РС“ број: 24/2011), по коме Центар за социјални рад одлучује о остваривању права корисника утврђених овим законом и коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује јединица локалне самоуправе и врши друге послове утврђене законом и прописима донетим на основу Закона.**

Једнократне помоћи (472931). На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 7.760 хиљада дин. и то за: Једнократне помоћи на основу Одлуке Скупштине у износу од 6.735 хиљада дин. и по Акту комисије 1.025 хиљада дин.

- Једнократне помоћи (2). У 2011. г. је на име овог права корисницима исплаћено 6.735 хиљада дин. У складу са чл. 44. Одлуке, Решења о праву доносио је Центар за социјални рад „Колубара“ Ваљево.
- Једнократне помоћи - по акту комисије. У 2011. г. исплаћено је 1.025 хиљада дин. Средства за једнократне помоћи одобрена су физичким лицима на основу: (1) захтева физичких лица, (2) прописаних Критеријума за расподелу средстава намењених потребама физичких лица у области социјалне заштите и социо - хуманитарним организацијама бр: 40-108/2006-09 од 29.03.2006. г, које је донео председник општине; (3) предлога стручне Комисије коју је формирао Градоначелник и (4) Решења о одобрењу средстава која доноси Градоначелник.

Утврђено је да је извршена исплата Једнократне помоћи у износу од 1.025 хиљада динара на основу Решења Градоначелника, што није у складу са чл. 119. Закона о социјалној заштити („Сл. гласник РС“ број: 24/2011), по коме Центар за социјални рад одлучује о остваривању права корисника утврђених овим законом и коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује јединица локалне самоуправе и врши друге послове утврђене законом и прописима донетим на основу закона.

Препоручујемо одговорним лицима да одлучивање о остваривању права у области социјалне заштите буде у надлежности Центра за социјални рад.

Накнада из буџета - војни инвалиди. На овој буџетској позицији евидентирани су исплате у износу од 8.348 хиљада дин. а на основу Одлуке о допунским правима војних инвалида и породица палих бораца из оружаних акција после 17.августа 1990. г. („Сл. гласник Града Ваљева“ бр: 11/2010). Допунска права су: (1) Право на накнаду трошкова комуналних услуга и електричне енергије, (2) Право на новчану помоћ за побољшање материјалног положаја, (3) Право на новчану помоћ за бањско лечење, (4) Право на стипендије студентима, (5) Право на накнаду трошкова за набавку уџбеника и (6) Право на накнаду трошкова градског превоза. О правима из ове Одлуке, у складу са чл. 19, решава организациона јединица Градске управе надлежна за послове борачко-инвалидске заштите - Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове - Одељење за друштвене делатности.

Накнаде ратним војним инвалидима (472131). На овој економској класификацији евидентирана су права на новчану помоћ за бањско лечење у износу од 28 хиљада дин и то за 3 корисника.

Накнада из буџета за децу и породицу (472311). На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 747 хиљада дин. и то за: (5) Право на накнаду трошкова за набавку уџбеника у износу од 116 хиљада дин, (4) Право на стипендије студентима у износу од 631 хиљаде дин.

- Право на стипендије студентима. У 2011. г. исплаћено је 630 хиљада дин и то за 13 корисника. У складу са чл. 12. Одлуке ово право имају деца војних инвалида.
- Право на накнаду трошкова за набавку уџбеника. У 2011. г. исплаћено је 116 хиљада дин. и то за 36 корисника. У складу са чл. 14. Одлуке ово право имају деца војних инвалида.

Накнаде из буџета за становање и живот (472811). На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 6.539 хиљада дин. и то за: (1) Право на накнаду трошкова комуналних услуга и електричне енергије у износу од 5.847 хиљада дин. и (6) Право на накнаду трошкова градског превоза у износу од 692 хиљаде дин.

- Право на накнаду трошкова комуналних услуга и електричне енергије. У 2011. г. исплаћено је 5.847 хиљада дин. и то за месечно око 125 корисника. У складу са чл. 7. Одлуке војни инвалид остварује право на накнаду трошкова за комуналне услуге (воду, смеће и грејање) и за утрошену електричну енергију и то по условима прописаним чл. 7 до 9. б) Одлуке.
 - Право на накнаду трошкова градског превоза. У 2011. г. је на име овог права исплаћено 692 хиљаде дин. и то за месечно око 55 корисника, а у складу са чл. 15. до 17. Одлуке.
- Једнократне помоћи (472931). На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 1.034 хиљаде дин. и то за: (2) Право на новчану помоћ за побољшање материјалног положаја у износу од 616 хиљада дин и (7) Остало у износу од 418 хиљада дин.
- Право на новчану помоћ за побољшање материјалног положаја. У 2011. г. исплаћено је 616 хиљада дин и то за 139 корисника, а у складу са чл. 10. Одлуке.
 - За остало је у 2011. г. исплаћено 418 хиљада дин и то за 171 корисника. Од тога је на име једнократне новчане помоћи за материјално обезбеђење 27-оро деце исплаћен износ од 360 хиљада дин. Исплата је извршена на основу Решења Градоначелника, донетог на основу чл. 49. Сатута и чл. 7. Одлуке о буџету града Ваљева, по коме је за извршење Одлуке одговоран градоначелник.

Утврђено је да исплата износа од 360 хиљада дин. није извршена у складу са чл. 119. Закона о социјалној заштити („Сл. гласник РС“ број: 24/2011), по коме Центар за социјални рад одлучује о остваривању права корисника утврђених овим законом и коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује јединица локалне самоуправе и врши друге послове утврђене законом и прописима донетим на основу закона.

Препоручујемо одговорним лицима да одлучивање о остваривању права у области социјалне заштите буде у надлежности Центра за социјални рад.

4.1.4.18 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	1.472	1.472	1.472	1.472	100	100
2	Градоначелник и Градско веће	26.699	20.440	19.940	9.213	45	46
3	Градска управа за локални развој, привреду, урбан. и комун. послове	500	500	500	500	100	100
4	ГУ за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове	41.479	41.849	41.652	36.366	87	87
5	Укупно Организ. јединице (1-4)	70.150	64.321	63.564	47.551	74	75
6	УКУПНО ГРАД - Група 481000	70.150	64.321	63.564	47.551	74	75

1) Скупштина града. На овој буџетској позицији, економској класификацији 481942, Скупштине града евидентирани су дотације политичким странкама у складу са чл. 4. Закона о финансирању политичких странака („Сл.гласник РС“ број: 73/2003...43/2011-др.закон). Град Ваљево је Одлуком о буџету планирао средства за финансирање редовног рада политичких странака у висини од 1.472 хиљаде дин.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Средства за редован рад у 2011. г. пренета су и групи грађана - Покрет за Ваљево у износу од 59 хиљада дин. и Регионалном удружењу „Победа“ Ваљево 87 хиљада дин, што није у складу са чл. 4. наведеног Закона, јер групе грађана нису политичке странке.
- Пренос средстава је вршен од 7-ог у месецу до 18-тог у месецу за претходни месец, што није у складу са ст. 3. чл. 4. наведеног Закона, по коме се средства за редован рад политичких партија преносе до десетог у месецу за претходни месец.

Препоручујемо да се финансирање политичких странака врши у складу са чл. 4. Закона о финансирању политичких странака.

2) Градоначелник и Градско веће. На овој економској позицији евидентирани су расходи у износу од 19.940 хиљада дин и то на функционалној класификацији: (1) 110 износ од 990 хиљада дин и (2) 850 износ од 18.950 хиљада дин.

Функционална класификација 110. економска класификација 481991 - Дотације осталим непрофитним институцијама. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 990 хиљада дин. за чланарину Савезу градова и општина Србије, на основу Одлуке Скупштине Сталне конференције градова и општина, којом је регулисана чланарина коју плаћа сваки члан СКГО. СКГО квартално испоставља рачуне, а у 2011. г. је исплаћено 5 чланарина.

Функционална класификација 850. На овој класификацији евидентиран је износ од 18.950 хиљада дин, и то: (1) Дотације Републичком Хидрометеролошком заводу у износу од 1.500 хиљада дин, (2) Дотације за туризам 3.591 хиљада дин, (3) Дотације БИД зона 1.051 хиљада дин, (4) Дотације ЈКП „Видрак“, азил 3.000 хиљаде дин, (5) Дотација - Канцеларија за младе 510 хиљада дин, (6) Дотације - Канцеларија за рурани развој 39 хиљада дин, (7) Дотације - Комесаријат за избеглице 300 хиљада дин, (8) Дотације - Локални акциони план за образовање Рома 652 хиљаде дин, (9) Дотације – ЈП Општинаска стамбена агенција - ОСА 6.672 хиљаде дин, (10) Дотације, трошкови туристичке пропаганде износ од 463 хиљаде дин. и (11) Дотације - Удружење учесника рата 1.172 хиљаде дин.

Дотације - Републичком Хидрометеролошком заводу. На економској класификацији 481991 - Дотације осталим непрофитним институцијама евидентирани су расходи у износу од 1.500 хиљада дин. Средства су уплаћивана директно стрелцима противградне заштите и то за 62 стрелца по 24 хиљаде дин, а на основу Решења Градоначелника из средстава утврђених Одлуком о буџету града.

Утврђено је да су неправилно евидентиране исплате стрелцима за противградну заштиту у износу од 1.500 хиљада дин. на категорији 480000 - Остали расходи, уместо на категорију 420000 - Коришћење услуга и роба.

Дотације за туризам, економска класификација 481991 - Дотације осталим непрофитним институцијама. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 3.591 хиљаде дин. Средства су уплаћивана ЈП „Ваљево-турист“ Ваљево а на име обезбеђења средстава за исплату материјалних трошкова и трошкова зарада запосленима, док су Одлуком о другом ребалансу за наведене намене планирана средства у износу од 25.639 хиљада дин.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Утврђено је да је ЈП „Ваљево-турист“ Ваљево променило правну форму, Одлуком Скупштине града Ваљева о организовању ЈП „Ваљево-турист“ Ваљево као туристичке организације од 30.06.2011. г. Утврђено је да ЈП „Ваљево-турист“ Ваљево није имало усвојен Програм пословања предузећа за 2011. г, а извршен је пренос средстава у износу од 3.591 хиљаде дин, што није у складу са чл. 22 Закона о јавним предузећима и чл. 4. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Сл. гласник РС“ број: 5/06).
- Утврђено је да су неправилно евидентиране исплате ЈП „Ваљево-турист“ Ваљево у износу од 3.591 хиљаде дин. на групи 481000-Дотације невладиним организацијама, уместо на групи 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.
- Дотације БИД зони су евидентиране на економској класификацији 481991 - Дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 1.051 хиљаде дин. Средства су пренета Удружењу „Трговачка зона“ Кнез Милош. У прилогу документације за пренос налазе се: наређење за пренос средстава, рачуни за робу и услуге који гласе на Удружење и обрачуни зарада.
- Утврђено је да је Град пренео средства Удружењу грађана „Трговачка зона“ Кнез Милош у износу од 1.051 хиљаде дин, а да није спроведен конкурс и није потписан уговор, што је супротно чл. 38. Закона о удружењима, по коме се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса обезбеђују у буџету, средства се додељују на основу спроведеног јавног конкурса и закључивања уговора о реализацији одобрених програма.

Дотације ЈКП „Видрак“ за азил евидентиране су на економској класификацији 481991 - Дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 3.000 хиљада дин. Средства су пренета ЈКП „Видрак“ Ваљево а на основу Уговора о обезбеђењу средстава, за обављање делатности која се односи на хватање и збрињавање напуштене животиње у прихватилишта за животиње, нешкодљиво уклањање лешева животиња са јавних површина и објеката за дресуру, излагање, одржавање такмичења или промет животиња, транспорт или организовање транспорта лешева животиња са јавних површина и објеката за дресуру до објеката за сакупљање, прераду или уништавање отпада животињског порекла. Уговором је одређено да ће се средства преносити месечно и то по испостављању рачуна и извештају о утрошеним средствима из претходног месеца.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Пренос средстава ЈКП „Видрак“ за азил је вршен а да претходно нису прибављени месечни извештаји, који су Уговором дефинисани као услов за пренос средстава а рачуни на основу којих је вршен пренос нису оверавани, што није у складу са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл.58. Закона о буџетском систему.

- Утврђено је да су неправилно евидентирани исплате ЈКП „Видрак“ за азил у износу од 3.000 хиљада дин на категорији 480000- Остали расходи уместо на категорији 420000- Коришћење услуга и роба.

Дотације Канцеларији за младе евидентирани су на економској класификацији 481911 - Дотације спортским омладинским организацијама у износу од 38 хиљада дин. и економској класификацији 481991 - Дотације осталим непрофитним институцијама 472 хиљаде дин.

Дотације Канцеларији за рурални развој евидентирани су на економској класификацији 481991 - Дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 39 хиљада дин. Пренос средстава је извршен на основу закљученог уговора са Удружењем грађана „НИМБУС“ из Лознице а на име пројекта „Мрежа за подршку руралном развоју“. Средства су исплаћена за финансирање дела зараде лица запосленог у подручној канцеларији за рурални развој у граду Ваљеву.

Утврђено је да су неправилно евидентирани исплате Удружењу грађана „НИМБУС“ из Лознице у износу од 39 хиљада дин. на категорији 480000- Остали расходи уместо на категорију 420000 - Коришћење услуга и роба.

Дотације Комесаријату за избеглице евидентирани су на економској класификацији 481991 - Дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 300 хиљада дин. а на име учешћа Града, заједно са Комесаријатом за избеглице, у пројекту стварања услова за економско оснаживање и осамостаљивање избегличких и породица интерно расељених лица. Средства су пренета на наменски подрачун у оквиру КРТ-а.

Дотације за Локални акциони план за образовање Рома евидентирани су на економској класификацији 481921 – Дотације етничким заједницама и мањинама у износу од 652 хиљаде дин. Локални акциони план за образовање Рома у Ваљеву усвојен је од стране Скупштине општине Ваљево 16.3.2006.г. („Сл.гласник РС“ број: 2/2006). Одлуком о буџету града Ваљева за 2011.г. за реализацију Локалног акционог плана образовања Рома опредељен је износ од 716 хиљада дин. Решењем о расподели средстава намењених за финансирање спровођења Локалног акционог плана за образовање Рома у Ваљеву од 14.априла 2011, број: 61-6/2011-09, које је донео Градоначелник града Ваљева, средства су распоређена за: (1) набавку ужине за ромске предшколце, (2) доделу стипендија ромским ученицима и студентима и (3) организовање екскурзија, излета и других активности.

Утврђено је да су неправилно евидентирани исплате по основу Локалног акционог плана за образовање Рома у износу од 652 хиљаде дин. на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама уместо на групи конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Дотације за ОСА евидентирани су на економској класификацији 481991 - Дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 6.672 хиљаде дин. Средства су пренета ЈП „Општинска стамбена организација“ Ваљево, а на основу документације којом се тражи пренос средстава и Наредбе Градоначелника града Ваљева. Средства су пренета за зараде запосленима, као и друге материјалне трошкове.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- ЈП „Општинска стамбена организација“ Ваљево престала је са радом даном брисања из регистра, а на основу Скупштинске Одлуке донете 30.06.2011.г. Средства за рад су преношена до 30.08.2011. г, а да није усвојен Програм пословања за 2011. г, што није у складу са чл. 22. Закона о јавним предузећима и чл. 4. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Сл. гласник РС“, број: 5/06).
- Неправилно су евидентирани исплате ЈП „Општинска стамбена организација“ Ваљево од 6.672 хиљаде дин на групи 481000-Дотације невладиним организацијама уместо на групи 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Дотације за трошкове туристичке пропаганде евидентирани су на економској класификацији 481991 - Дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 463 хиљаде дин, а односе се на пренос средстава ЈП „Ваљево-турист“ Ваљево а на име трошкова сајма и пропаганде.

Утврђено је да су неправилно евидентирани исплате ЈП „Ваљево-турист“ Ваљево у износу од 463 хиљаде дин. на групи 481000-Дотације невладиним организацијама уместо на групи 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Дотације удружењима учесника рата евидентирани су на економској класификацији 481941 - Дотације осталим удружењима грађана у износу од 1.172 хиљаде дин. Средства су преношена удружењима на основу документације и Наредбе за пренос средстава.

Утврђено је да је Град удружењима учесника рата у 2011. г. са позиције, Дотације - удружења учесника рата пренео износ од 1.172 хиљаде дин, а да није спроведен конкурс и нису потписани уговори, што није у складу са чл. 38. Закона о удружењима.

3) Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове. На овој економској позицији евидентирани су расходи у износу од 500 хиљада дин и то за Дотације непрофитним организацијама - Организацији синдиката градских управа града Ваљева. Средства су пренета на основу Одлуке начелника управе, а за побољшање материјалног положаја запослених и то позивајући се на члан 67. Посебног колективног уговора, по коме „Послодавац може да уз исплату месечне зараде запосленима обезбеди средства из изворних прихода остварених у складу са законом од најмање 0,30% на масу средстава исплаћених на име зарада за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор запослених у складу са колективним уговором код послодавца“. У наведеном члану нема основа за пренос средстава за побољшање материјалног положаја запослених.

Утврђено је да је исплата Организацији синдиката градских управа од 500 хиљада дин, извршена без постојања изворне рачуноводствене документације и правног основа, према чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4) ГУ за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове. На овој економској позицији евидентирани су расходи у износу од 41.617 хиљада дин и то на функционалној класификацији: (1) 410 износ од 545 хиљада дин, (2) 820 износ од 5.274 хиљаде дин, (3) 810 износ од 23.893 хиљаде дин и (4) 090 износ од 11.905 хиљада дин.

Функционална класификација 410, економска класификација 481991. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 545 хиљада дин. и то за Дотације непрофитним организацијама - Организацији синдиката градских управа града Ваљева. Средства су пренета на основу Одлуке начелника управе, а за побољшање материјалног положаја запослених и то позивајући се на члан 67. Посебног колективног уговора. У наведеном члану нема основа за пренос средстава за побољшање материјалног положаја запослених.

Утврђено је да је исплата Организацији синдиката градских управа од 545 хиљада дин извршена без постојања изворне рачуноводствене документације и правног основа, према чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Функционална класификација 820. На овој класификацији евидентиран је износ од 5.274 хиљаде дин. и то за: (1) Дотације ПИО самосталних уметника у износу од 293 хиљаде дин, (2) Дотације - Градац, Ђердан, Извор и Свети Георгије у износу од 1.420 хиљада дин, (3) Дотације - КУД Абрашевић у износу од 2.065 хиљада дин, (4) Културно просветна заједница у износу од 1.397 хиљада дин. и (5) Знаменито место Бранковина у износу од 100 хиљада дин.

Дотације ПИО самосталних уметника евидентирани су на економској класификацији 481941 - Дотације осталим удружењима грађана у износу од 293 хиљаде дин. Пренос средстава је вршен Удружењу ликовних уметника Србије Београд. На основу Одлуке о уплати доприноса за пензијско, инвалидско и здравствено осигурање лицима која су стекла статус лица која самостално обављају уметничку или другу делатност у области културе, Градска управа је објавила Јавни позив за подношење пријава за остваривање права на уплату за период 01.04-31.12.2011. г.

Дотације - Градац, Ђердан, Извор, Свети Георгије евидентирани су на економској класификацији 481941 - Дотације осталим удружењима грађана у износу од 1.420 хиљада дин. а средства су пренета: (1) Друштву за очување српског фолклора „Градац“ у износу од 370 хиљада дин, (2) Културно уметничком друштву „Извор“ Ваљево 300 хиљада дин, (3) Етно удружењу „Свети Георгије“ 300 хиљада дин и (4) КУД „Ђердан“ Ваљево 450 хиљада дин. Пренос удружењима извршен је на основу Закључка Градског већа, Програма рада удружења, Решења Градоначелника и потписаних уговора. У складу са уговором удружења су доставила Извештаје о раду са финансијским извештајем о утрошеним средствима за 2011. г.

Утврђено је да је пренос наведених средстава извршен а да није спроведен конкурс, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.

Дотације КУД „Абрашевић“ евидентирани су на економској класификацији 481941 - Дотације осталим удружењима грађана у износу од 2.065 хиљада дин. Програм рада за 2011. г. усвојила је Скупштина града Решењем о давању сагласности на Програм рада број: 02-22/2011-09 од 18.03.2011. г. Извештај о раду за 2011. г. достављен је надлежном одељењу, али није разматран од стране Скупштине до дана ревизије. Пренос средстава се врши на основу захтева и документације.

Дотације Културно просветној заједници (КПЗ) евидентирани су на економској класификацији 481941 - Дотације осталим удружењима грађана у износу од 1.397 хиљада дин. Према изјавама одговорних лица КПЗ као удружење од значаја за развој културе у Граду и координатор у реализацији културних и градских манифестација финансира се из буџета

Града. Програм рада КПЗ, закључно са 2010. г. усвајан је од стране Скупштине, а за 2011. г. то није учињено.

Утврђено је да је Град удружењима КУД „Абрашевић“ и Културно просветној заједници пренео износ од 3.462 хиљаде дин, а да није спроведен конкурс и нису потписани уговори што је супротно члану 38. Закона о удружењима.

Дотације за Знаменито место Бранковина евидентирани су на економској класификацији 481991 - Дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 100 хиљада дин. Средства су пренета за одржавање објекта Протине школе и то на рачун Народног музеја.

Утврђено је да су неправилно евидентирани исплате Народном музеју у износу од 100 хиљада дин. на групи 481000 - Дотације невладиним организацијама уместо на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање.

Функционална класификација 810, економска класификација 481911 - Дотације спортским омладинским организацијама. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 23.843 хиљаде дин. и економској класификацији 481991.- Дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 50 хиљада дин, и то за Дотације у области спорта. Распodelу средстава за дотације у области спорта у 2011. г. извршио је Градоначелник града Ваљева, својим решењем на основу предлога Комисије за спорт. Комисију за спорт је именовао Градоначелник. На основу изјаве одговорних лица приоритети приликом расподеле средстава били су: рад са млађим категоријама, учешће у лигашким такмичењима млађих категорија, стручни рад као и ранг такмичења клуба у сениорској конкуренцији. Један од приоритета је и финансирање школског спорта, који је реализован преко програма Друштва педагога физичке културе. Из одређених средстава за спортска удружења финансирани су искључиво материјални трошкови, опрема, лекарски прегледи, трошкови путовања, котизације савезима, припреме, трошкови одржавања утакмица као и накнаде стручним лицима за одржавање тренинга. Сва плаћања су вршена на основу приложене документације. У складу са чл. 19. Одлуке о буџету, распоред и коришћење средстава у 2011. г. врши се по посебном решењу које доноси Градоначелник, на бази достављених програма на предлог Комисије за спорт.

Утврђено је да Град Ваљево у току 2011. г. није имао акт којим би се одредили критеријуми и поступци доделе средстава за дотације у области спорта, што је супротно чл. 138. став 2. Закона о спорту („Сл. гласник РС“ бр: 24/2011 и 99/2011-пропис на снази од 12.04.2011. г, Градоначелник је доносио Решења квартално за 2011. г.), по коме јединице локалне самоуправе преко својих органа уређују ближе услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма. У току ревизије начелник Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове донео је Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета Града Ваљева за финансирање и суфинансирање програма и пројеката у области спорта на територији града Ваљева бр: 110-10/2012-09 од 19.04.2012. г.

Функционална класификација 090. На овој класификацији евидентирани су дотације у износу од 11.905 хиљада дин. и то за: (А) Социјално-хуманитарне организације 4.694 хиљаде дин; (Б) Народну кухињу 5.286 хиљада дин. и (Ц) Црвени крст 1.925 хиљада динара.

(А) Социјално-хуманитарне организације. У Одлуци о извршењу буџета исказани су расходи у износу од 4.694 хиљаде дин. а средства су пренета: (1) Цивилним инвалидима рата 615 хиљада дин, (2) Друштву за церебралну парализу 690 хиљада дин, (3) Удружењу инвалида рада 649 хиљада дин, (4) Удружењу наши снови 677 хиљада дин, (5) Организацији глувих 636 хиљада дин, (6) Организацији слепих 684 хиљаде дин. и (7) Удружењу мултипле склерозе 743 хиљаде дин.

Из средстава предвиђених буџетом Града финансиране су плате секретара удружења, део материјалних трошкова и део програмских активности. Контрола утрошка средстава вршена је кроз праћење годишњег Програма рада удружења за 2011. г. и извештаја о раду за 2011. г, а која не усваја Скупштина Града. Трансфер средстава је вршен на месечном нивоу према захтеву корисника.

Б) Народна кухиња. У Одлуци о извршењу буџета исказани су расходи у износу од 5.286 хиљада дин. Град Ваљево је Уговором број 40-3/2011-09 од 06.01.2011. г. поверио Црвеном крсту Ваљево обављање послова Народне кухиње. Уговор је допуњен Анексом број, 40-505/2011-09 од 04.11.2011. г. Уговорна обавеза Црвеног крста је да обезбеди функционисање Народне кухиње испоруком једног топлог оброка дневно у утврђеном термину за 250 корисника, и да у децембру месецу, најкасније до 31.12.2011. г. обезбеди 350 прехранбених пакета за

кориснике Народне кухиње. Контрола трошења средстава предвиђених за Народну кухињу врши се на начине утврђене Уговором, и то тако што Црвени крст доставља редовне месечне и шестомесечне извештаје о реализацији уговорених активности. У 2011. г. је на име Народне кухиње исплаћено 5.286 хиљада дин. Право на помоћ у исхрани (Народна кухиња) утврђено је чл. 18. Одлуке о правима у социјалној заштити и социјалној сигурности грађана у граду Ваљеву („Сл. гласник града Ваљева“ бр. 6/2010).

Утврђено је да су неправилно евидентирани исплате средстава за Народну кухињу у износу од 5.186 хиљада дин на групи 481000 - Дотације невладиним организацијама уместо на групи 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Ц) Црвени крст. Одлуком о буџету града Ваљева за 2011. г. опредељена су средства за Црвени крст у износу од 1.925 хиљада дин, а према Годишњем програму рада и финансијском плану који је Црвени крст доставио Градској управи за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове у складу са чл. 13. Закона о Црвеном крсту Србије.

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

Група 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка konta, 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	Градоначелник и Градско веће	67.302	64.720	63.483	16.947	26	27
2	ГУ за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове	60	260	206	206	79	100
3	ГУ за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове	40	40	15	15	37	100
4	Дирек. за пољопривреду и робне резерве	190	205	192	192	94	100
5	Укупно Организ. јединице (1-4)	67.592	65.225	63.896	17.360	27	27
6	УКУПНО ГРАД - Група 482000	67.635	65.268	63.939	17.403	27	27

1) Градоначелник Града и Градско веће. На овој економској позицији евидентирани су расходи у износу од 63.675 хиљада дин. и то: (1) царине 16 хиљада дин, (2) републичке таксе 5 хиљада дин, (3) градске таксе 1.224 хиљаде дин, (4) судске таксе 62.238 хиљада дин. **Градске таксе (482141).** На овој позицији евидентирани су накнаде штете настале од паса луталица по судској пресуди у износу од 1.224 хиљаде дин.

Утврђено је да су неправилно евидентирани исплате у износу од 1.224 хиљаде дин. на групи 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали уместо на групи 484000 - Накнаде штета.

Судске таксе (482251). На овој економској класификацији евидентирани су расходи на име исплате: (1) дела новчане накнаде за одузето право коришћења неизграђеног грађевинског земљишта у државној својини Пољопривредној школи Ваљево у износу од 27.707 хиљада дин; (2) судске таксе 192 хиљаде дин; (3) по решењима судова за експроприсано земљиште и ПЗФ, са каматом 29.662 хиљаде дин; (4) вансудска поравнања за штету насталу од паса луталица 504 хиљаде дин; (5) накнада штете по судским решењима 4.321 хиљада дин за ујед паса луталица и топлификацију и (6) промена намене земљишта у износу од 442 хиљаде динара.

Накнаде за одузето право коришћења неизграђеног грађевинског земљишта у државној својини. У 2011. г. Град је на основу Решења Одељења за урбанизам и имовинско - правне послове број: 463-24/08-07/1 од 23.04.2008. г. уплатио Пољопривредној школи Ваљево на име накнаде за одузето право коришћења неизграђеног грађевинског земљишта у државној својини износ од 27.707 хиљада дин.

Утврђено је да је на позицији Градоначелника неправилно евидентирана исплата у износу од 27.707 хиљада дин на групи 482000-Порези, обавезне таксе, казне и пенали уместо на групи 541000 - Земљиште.

Расходи по решењима судова за експроприсано земљиште и ПЗФ. У 2011. г. Град је на име расхода за експроприсано земљиште исплатио износ од 14.715 хиљада дин. а на име расхода по Закону о начину и условима признавања права и враћања земљишта које је било у друштвеној својини по основу пољопривредног земљишног фонда и конфискацијом због неизвршених обавезе из обавезног откупа пољопривредног земљишта („Сл. гласник РС“ бр.18/91, 20/92 и 42/98) износ од 11.516 хиљада дин.

Расход за експроприсано земљиште. Град је у 2011. г. исплатио на име расхода за експроприсано земљиште 14.715 хиљада дин и то за: (1) накнаду за експроприсано земљиште 13.651 хиљада дин и (2) камату за експроприсано земљиште 1.064 хиљаде дин.

Утврђено је да је на позицији Градоначелника неправилно евидентирана исплата у износу од 13.651 хиљаде дин. на групи 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали уместо на групи 541000 - Земљиште.

Накнада штете по судским решењима за ујед паса луталица и топлификацију. У 2011. г. Град је на име накнаде штете од паса луталица исплатио 3.688 хиљада дин. а на име накнаде штете за радове, за које је Град био инвеститор, 267 хиљада дин.

Утврђено је да је на позицији Градоначелника неправилно евидентирана исплата у износу од 3.954 хиљаде дин. на групи 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали уместо на групи 484000 - Накнаде штета.

2) Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за регистрацију возила у износу од 206 хиљада дин.

3) Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за регистрацију возила у износу од 15 хиљада дин.

4) Дирек. за пољопривреду и робне резерве. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 192 хиљаде дин, и то за: (1) регистрацију возила 23 хиљаде дин, (2) судске таксе 88 хиљада дин, и (3) општинске казне 81 хиљада дин.

4.1.4.20 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	Градоначелник и Градско веће	3.000	3.610	3.605	0	0	0
2	Укупно Организ.јединице (1-2)	3.000	3.610	3.605	0	0	0
3	УКУПНО ГРАД - Група 483000	3.000	3.610	3.605	0	0	0

1) Градоначелник и Градско веће. На овој економској позицији евидентирани су расходи у износу од 3.605 хиљада динара а по основу новчаних казни и пенала по решењу судова, од чега су накнаде штете настале од паса луталица по судској пресуди – извршна решења са каматом 2.912 хиљада дин. и трошкови спора - извршна решења са каматом 693 хиљаде динара.

Утврђено је да су накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока евидентирани на групи 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на контима групе 484000 - Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока.

4.1.4.21 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група-484000

Група 484000 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетичка конта, и то: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и Накнада штете од дивљачи.

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	Градоначелник и Градско веће	1.897	4.712	4.712	3.412	72	72
2	Укупно Организ.јединице	1.897	4.712	4.712	3.412	72	72
3	УКУПНО ГРАД - Група 484000	1.897	4.712	4.712	3.412	72	72

1) Градоначелник и Градско веће. На овој буџетској позицији, економској класификацији 48411 - Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода евидентирани су накнаде у износу од 4.712 хиљада дин. и то: (1) општини Љиг 300 хиљада дин, (2) на име санације клизишта у делу Подгоричке улице 2.614 хиљада дин, (3) помоћи Јапану у износу од 1.000 хиљада дин и (4) остале накнаде штета 797 хиљада дин.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Исплате помоћи општини Љиг у износу од 300 хиљада дин и Јапану у износу од 1.000 хиљада дин, извршене су без постојања изворне рачуноводствене документације, правног основа и износа преузетих обавеза који проистичу из те документације сачињене и

потврђене у писаној форми пре плаћања обавезе, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему.

Градоначелник и Градско веће није правилно евидентирао накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, јер део расхода није расход Града и зато их је требало евидентирати на групи 461000 - Донације страним владама у износу од 1.000 хиљада дин. и на групи 463000 - Трансфери осталим нивоима власти 300 хиљада дин.

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

4.1.4.22 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група-485000

Група 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички konto - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, на чијој се аналитици књижи накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

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	Центар за културу	77	77	77	77	100	100
2	Укупно Организ. јединице 1	77	77	77	77	100	100
3	УКУПНО ГРАД - Група 485000	77	77	77	77	100	100

Центар за културу. На овој буџетској позицији Центар за културу је евидентирао износ од 77 хиљада дин.

4.1.4.23 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	Градоначелник и Градско веће	6.500	1.924	0	0	0	0
2	Укупно Организ. јединице	6.500	1.924	0	0	0	0
3	УКУПНО ГРАД - Група 499000	6.500	1.924	0	0	0	0

На овој позицији остало је нераспоређено средстава у износу од 1.924 хиљаде дин. Она се односе на средства текуће резерве 38 хиљада дин. и средства сталне буџетске резерве 1.886 хиљада дин. Преостала средства у износу од 4.576 хиљада дин. расподељена су у периоду од другог 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

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 проектно планирање.

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	Градоначелник и Градско веће	250.855	252.177	211.090	211.090	84	100
2	ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“			1.404	1.404		100
3	ГУ за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове, без ИБК	1.000	990	300	300	30	100
4	ГУ за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послов., без ИБК	1.000	1.000	557	557	56	100

5	ПУ „Милица Ножица“	5.250	5.250	5.200	5.200	99	100
6	Установа за спорт „Валис“	400	400	800	800	200	100
7	Укупно организ. јединице (1-6)	258.505	259.817	219.351	219.351	84	100
8	УКУПНО ГРАД - Група 511000	258.505	259.817	219.360	219.360	84	100

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у износу од 219.360 хиљада дин, од чега 211.454 хиљаде дин. за изградњу зграда и објеката, 7.257 хиљада дин. за капитално одржавање зграда и објеката и 649 хиљада дин. за пројектно планирање.

1) Градоначелник и Градско веће. У Извештају о извршењу буџета исказан је износ од укупно 212.503 хиљаде дин, од чега из извештаја директног корисника 211.099 хиљада дин. а из извештаја индиректног корисника ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ износ од 1.404 хиљаде дин. Од укупно исказаних издатака на изградњу се односи 210.345 хиљада дин, капитално одржавање 1.500 хиљада дин. и пројектно планирање 649 хиљада дин. Издаци за изградњу грађевинских објеката у пословним књигама директног корисника евидентирани су на субаналитичким контима: Објекти за потребе образовања у износу од 47.381 хиљаде дин; Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу од 55.053 хиљаде дин и Плиновод и плинарски радови у износу од 107.920 хиљада дин.

Објекти за потребе образовања:

Уговор о извођењу радова изградњи дејег вртића са ентеријером у МЗ Градац у Ваљеву I фаза, бр. 404-66/11-06 од 07.04.2011. г. закључен је са групом понуђача: ГПД „Kej“ д.о.о. Ваљево, „Енел“ д.о.о. Ваљево, ГП „Греда“ д.о.о. Ваљево, ГПД „Градинг“ д.о.о. Ваљево, ГП „Комград“ д.о.о. Ваљево и „М-К електро“ д.о.о. у вредности од 195.938 хиљада дин.

Финансирање је обезбеђено према одредбама Закона о подстицају грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе („Сл. гласник РС“, бр. 116/08) и Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката („Сл. гл. РС“, бр. 50/10, 60/10, 64/10 и 91/10). Према Уговору о комисиону бр. 40-438/10-01 од 15.12.2010. г. који је закључен са Министарством животне средине и просторног планирања и Фондом за развој Републике Србије, вредност пројекта „Изградња дејег вртића“, износи 198.000 хиљада дин, од чега Град обезбеђује учешће од 10%, односно 19.800 хиљада дин. и преузима обавезу враћања кредита у име Фонда за развој Републике Србије у износу од 79.200 хиљада дин.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да су према почетној Одлуци о буџету Града ови издаци планирани, извршавани и евидентирани као субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а Одлуком о другом ребалансу исти су измењени и класификовани као издаци.

Уговор о радовима на реконструкцији котларнице у ОШ „Владика Николај Велимировић“, бр. 404-175/11-06 од 26.08.2011 год. закључен је са „Kej“ д.о.о. Ваљево, у вредности од 3.320 хиљада дин (са ПДВ). Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности бр. 9/2011-01.

Није нам презентован записник о примопредаји наведених радова.

Уговор о извођењу радова на изградњи мазутне инсталације, бр. 404-176/11-06 од 26.08.2011. год. закључен је са „Kej“ д.о.о. Ваљево у вредности од 3.462 хиљаде дин.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је: да налог за књижење бр. 163 од 26.08.2011. г. за плаћање аванса извођачу радова у износу од 1.039 хиљада дин, није евидентиран у пословним књигама, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентиран задужевањем конта нефинансијске имовине у припреми уместо конта аванси за нефинансијску имовину. Уговором није предвиђено обезбеђење аванса.

Уговор о извођењу радова на изградњи топловодне инсталације у обданишту у МЗ Градац у Ваљеву, бр. 404-177/11-06 од 26.08.2011. год. закључен је са „Kej“ д.о.о. Ваљево, у вредности од 2.887 хиљада дин.

Уговором је предвиђено плаћање аванса од 30% од уговорене вредности а да се изведени радови плаћају по испостављеним 30 - дневним привременим ситуацијама у року од 15 дана од дана пријема оверене ситуације. Рок за извођење радова је 45 календарских дана од дана увођења у посао.

Ревизији није презентовани записник о примопредаји радова.

Уговор о набавци лифта и агрегата са монтажом, бр. 404-299/11-06 од 21.11.2011. год. закључен је са „Kej“ д.о.о. Ваљево у вредности од 3.216 хиљада дин. Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности бр. 23/2011-01.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:

да је аванс плаћен 05.12.2011. год, окончана ситуација испостављена 17.04.2012. год. а уговорени рок за испоруку и монтажу био је 45 дана за агрегат и 80 дана за лифт од дана потписивања уговора. Није нам презентован Записник о квантитативном и квалитативном пријему испоручених добара.

Уговор о извођењу радова на завршетку изградње основне школе „Милован Глишић“ у Ваљеву бр. 40-50/2011-06 од 21.03.2011. год. закључен са ГПД „Keј“ д.о.о. Ваљево и „Енел“ д.о.о. Ваљево у вредности од 55.929 хиљада дин.

Финансирање је обезбеђено према одредбама Закона о подстицају грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе (Службени гласник РС бр. 116/08) и Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката /Сл. гл. РС бр. 50/10, 60/10, 64/10 и 91/10). Према Уговору о комисиону бр. 40-8/11-01 од 17.01.2011. год, који је закључен са Министарством животне средине и просторног планирања и Фондом за развој Републике Србије, вредност пројекта „Завршетак изградње основне школе „Милован Глишић“ у Ваљеву“, износи 57.000 хиљада динара, од чега Град обезбеђује учешће од 10%, односно 5.700 хиљада дин. и преузима обавезу враћања кредита, у име Фонда за развој Републике Србије, у износу од 22.800 хиљада дин.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:

- Обавеза није евидентирана у укупном износу од 5.578 хиљада дин. како је исказана на Привременој ситуацији, и у року од два дана од дана пријема рачуна, него на дан плаћања у износима који су плаћани, што није у складу са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Вредност имовине у припреми није евидентирана и исказана у вредности изведених радова, који према Окончаној ситуацији извођача бр. 935/11-I од 29.11.2011. год, износе 57.000 хиљада дин, него само у износу који представља обавезу Града према извођачу и Фонду за развој Републике Србије, што је 25.918 хиљада дин.
- Обавезе према Фонду за развој Републике Србије у укупном износу од 105.474 хиљаде дин. нису књижене истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, него једним налогом бр. 254 од 31.12.2011. год. што није у складу са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У помоћној књизи не води се аналитичка евиденција имовине у припреми.

Уговор о извођењу грађевинских радова на изградњи основне школе „Милован Глишић“ у Ваљеву број 404-281/2011-06 од 08.11.2011.год. закључен је са групом извођача: „Keј“ д.о.о. Ваљево и „Комград“ д.о.о. Ваљево у вредности од 17.344 хиљаде дин.

На основу презентоване документације и спроведених поступака ревизије овој позицији утврђено је да:

- Плаћања се не врше на основу прописаног Захтева за плаћање, већ на основу Наређења за пренос средстава, којим се не обезбеђују процедуре контроле и одобравања, што није у складу са Упутством о раду трезора.
- Плаћање аванса, у пословним књигама евидентирано је задуживањем конта нефинансијске имовине у припреми уместо конта аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, због чега је нефинансијска имовина исказана у износу већем за 1.787 хиљада дин, за колико су у мањем износу исказани аванси за нефинансијску имовину.
- Обавезе се не евидентирају у укупном износу, који је исказан на рачуноводственим исправама и у року од два дана од дана пријема рачуна, него на дан плаћања у износима који су плаћени, што није у складу са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Имовина у припреми у вредности од 21.816 хиљада дин. није аналитички евидентирана у помоћним књигама.

Одговорним лицима Града препоручујемо да плаћања из трезора врше у складу са Упутством о раду трезора; да се трансакције у главној и помоћним књигама евидентирају у складу са важећим прописима.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели

Реконструкција Карађорђевог улице. За извођење радова на реконструкцији Карађорђевог улице у Ваљеву са „Инграп- омни“ д.о.о. Београд, и Министарством за Национални инвестициони план, закључен је Уговор бр. 351-5966/10-01 од 23.12.2010. год, у вредности од 96.058 хиљада дин, од чега је обавеза Града као суинвеститора- корисника 29.778 хиљада дин.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:

- плаћање аванса извођачу радова у укупном износу од 24.015 хиљада дин. није извршено на основу Захтева за плаћање прописаног Упутством о раду трезора, него на основу Наредбе за пренос средстава, којим се не обезбеђују процедуре контроле и одобравања,
- плаћени аванси нису евидентирани као аванси за нефинансијску имовину, него као прибављање и стављање нефинансијске имовине у употребу, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чиме се не обезбеђује поузданост евиденција о потраживањима по основу аванса и заштита имовине,
- обавеза по првој привременој ситуацији од 13.05.2011. год. у износу од 29.778 хиљада дин. евидентирана је 15.08.2011. год. у износу од 5.763 хиљаде дин. (колико је плаћено), што није у складу са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- нефинансијска имовина у сталним средствима у вредности од 110.975 хиљада дин. није аналитички евидентирана у помоћним књигама.
- Одлуком о буџету, у разделу Градоначелник и Градско веће, функционална класификација 660, нису одобрени издаци на економској класификацији зграде и грађевински објекти (група 511000), за Улицу Карађорђеву, иако је према закљученом уговору из 2010. год. требало да има статус пренете обавезе, као што је прописано чл. 54 Закона о буџетском систему,
- планирање и извршавање апропријација за изградњу у оквиру раздела Градоначелник и Градско веће није у складу са организационом и функционалном класификацијом и Одлуком о организовању ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ према којој ово предузеће организује послове на одржавању, заштити, развоју и управљању локалним и некатегорисаним путевима и улицама предвиђеним програмима општине што обухвата стручно техничке, инвеститорске и послове стручног надзора.

Одговорним лицима Града препоручујемо да апропријације у одлуци о буџету планирају у складу са организационом и функционалном класификацијом и са надлежностима корисника средстава буџета.

За извођење додатних радова на реконструкцији Карађорђевог улице у Ваљеву (Л=1500,0 х 6,5-6,9м) са „Инграп-омни“ д.о.о. Београд и Министарством за Национални инвестициони план закључен је Уговор бр. 404-231/11-06 од 23.09.2011. год. Обавеза Града као суинвеститора - корисника је 23.141 хиљаду дин. Извођач је окончану ситуацију испоставио 30.09. 2011. год, а 03.10.2011. год састављен је Записник о примопредаји изведених радова.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:

- да су Уговором за извођење додатних радова на реконструкцији Карађорђевог улице од 23.09.2011. год преузете обавезе у износу од 23.141 хиљаде дин, што је више од одобрене апропријације за ту намену у тој години, а што није у складу са чл. 54. Закона о буџетском систему. Средства су обезбеђена Одлуком о другом ребалансу буџета од 30.09.2011. год.
- да је наручилац покренуо поступак јавне набавке, а да средства нису предвиђена у буџету Града, а што није у складу са чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 54. Закона о буџетском систему.
- обавеза по окончаној ситуацији 100/Г од 30.09.2011. год. у укупном износу од 23.141 хиљаде дин, у пословним књигама евидентирана је sukcesивно када је вршено плаћање а не у целини и у року од два дана од дана пријема, што није у складу са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- на контима имовине наведени износи евидентирани су директно на конта нефинансијске имовине у употреби уместо као нефинансијска имовина у припреми а иста није аналитички евидентирана у помоћним књигама.

Изградња приступног пута „Кули Ненадовића“

Налогом за књижење бр. 240 од 13.12.2011. г. евидентирано је плаћање у износу од 2.134 хиљаде дин. по окончаној ситуацији од 5.12.2010. год. за радове изведене на изградњи приступног пута до комплекса културе „Култура Ненадовића“. Плаћање је извршено на основу Наредбе за пренос средства бр. сл/2011-06 од 12.12.2011. год. Са извођачем радова ПД „Ерозија“ АД Ваљево закључени су: Уговор бр. 404-238/11-06 од 3.10.2011. год, за извођење радова на изградњи приступног пута до комплекса културе „Култура Ненадовића“ у Ваљеву у

вредности од 1.946 хиљада дин. и Уговор бр. 404-294/11-06 од 15.11.2011. год, за извођење додатних радова у вредности од 189 хиљада дин.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да нефинансијска имовина у сталним средствима, у износу од 2.134 хиљаде дин, није аналитички евидентирана у помоћним књигама.

Плиноводи и плинарски радови

Издаци су одобрени у оквиру „Фонда за грађевинско земљиште“ (Одлуком о буџету 90.000 хиљада дин, а другим ребалансом 96.220 хиљада дин.) и „Фонда за заштиту животне средине“ (Одлуком 25.000 хиљада дин, а другим ребалансом 37.000 хиљада дин) и то као издаци за зграде и грађевинске објекте.

Финансијским планом Градоначелника и Градског већа распоређен је само део средстава која су Одлуком о буџету одобрена за извршавање функције 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, а што значи да Финансијски план није усклађен са одобреним апропријацијама у буџету јер средства одобрена за извршавање осталих функција нису распоређена, што није у складу са чл. 50 ст. 4. Закона о буџетском систему.

Грађевински радови на вреловодној мрежи у Пантићевој улици у Ваљеву, од Сп 29 до Сп 46. По основу испостављених ситуација за изведене радове на вреловодној мрежи у Пантићевој улици по Уговору бр. 404-196/10-06 од 18.10.2010. год, и анексима закљученим са „Инграп- омни“ д.о.о. у 2011. год. евидентирана су плаћања у износу од 18.511 хиљада дин. Анексом Уговора 40-538/10-02 од 28.12.2010. год. уговорено је извођење вишка радова у износу од 1.565 хиљада дин.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:

- уговорени рок извршење био је пет дана од дана увођења у посао, а окончана ситуација испостављена је 29.06.2011. г.
- Анекс II Уговора заведен код Извођача 21.02.2011. г, а код Града 16.06.2011. г. није закључен у поступку јавне набавке, што није у складу са чл. 57. Закона о буџетском систему
- привремене ситуација су примљене у 2010. год, а у пословним књигама евидентирани на дан плаћања у 2011. год, што није у складу са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. На овај начин почетно стање обавеза према добављачима у пасиви, као и вредности нефинансијске имовине у активи исказане су мање за 13.330 хиљада дин.
- плаћања нису извршена на основу Захтева за плаћање прописаног Упутством о раду трезора, него на основу Наређења за пренос средстава, којим се не обезбеђују процедуре контроле и одобравања.
- нефинансијска имовина у припреми евидентирана је у помоћним књигама, али не аналитички, јер су сва улагања у „топлификацију“ евидентирана на једном инвентарском броју, што онемогућава попис и отежава преношење на имовину у употреби. Сва имовина у припреми евидентира се као „топлана“ иако постоје делови који се посебно уговарају као независни и могу се посебно стављати у употребу.

Пренос средстава ЈКП „Топлана- Ваљево“

У пословним књигама Града плаћања ЈКП „Топлана“ у износу од 85.021 хиљаде дин. евидентирана су као издатак за изградњу плиновода и извођење плинарских радова. Одлуком о буџету издаци за топлификацију одобрени су у укупном износу од 133.220 хиљада дин. Пренос средстава на рачун ЈКП „Топлана Ваљево“ вршен је на основу захтева јавног предузећа и наређења за пренос средстава.

По захтевима ЈКП „Топлана Ваљево“ плаћено је за:

- изведене радове на вреловодном постројењу фаза II по Уговору са „Кирка Сури“ д.о.о. Београд, бр. 882/10 од 29.06.2010. год. износ од 67.937 хиљада дин.
- набавку електромоторног погона, мерних електросензора са елементима хардвера ПЛЦ управљања, материјалом за повезивање, израдом управљачког и надзорног софтвера са монтажом, повезивањем и пуштањем у рад, по Уговору са „НС Концепт“ д.о.о Нови Сад износ од 6.355 хиљада дин.
- набавку пумпи и резервних делова по Уговору са „Wilo“ д.о.о. Београд износ од 5.638 хиљада дин
- вршење надзора на изради, монтажи, испитивању и пуштању у рад вреловодног котла по Уговору са „Иновациони центар Машинског факултета у Београду“ д.о.о. Београд износ од 3.027 хиљада дин. и
- испоруку топлотне подстанице по Уговору са СЗР СТР „Симон“ Ваљево. износ од 2.064 хиљаде дин.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да:

- извршене трансакције су по својој природи капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама,
- апропријације нису планиране и извршаване у складу са организационом и функционалном класификацијом и надлежностима директног корисника,
- обавезе према ЈКП „Топлана Ваљево“ Град није преузео уговором, а као основ за плаћање у захтевима ЈКП „Топлана Ваљево“ наводи се Одлука о буџету, што није у складу са чл. 56. Закона о буџетском систему,
- плаћање није вршено у складу са Упутством о раду трезора него на основу наређења за пренос, а у прилогу документације је захтев ЈКП „Топлана Ваљево“ са рачунима или ситуацијама за испоручена добра и изведене радове или пружене услуге трећих лица према ЈКП „Топлана Ваљево“,
- Захтев ЈКП „Топлана Ваљево“ не представља рачуноводствену документацију на којој се заснива издатак из буџета у складу са чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- у пословним књигама обавезе нису евидентирани у укупном износу исказаном на улазној рачуноводственој исправи, и року од два дана од дана пријема, него на дан плаћања у износу који је плаћен, тако да шеста привремена ситуација на износ од 10.783 хиљаде дин, коју је извођач радова испоставио 7.12.2011. год. и која је у пословним књигама ЈКП „Топлана Ваљево“ евидентирана у 2011. год. у пословним књигама Града није евидентирана и у финансијским извештајима исказана,
- имовина у припреми евидентирана је у помоћним књигама али не обезбеђује аналитичке податке, јер се сва води под једним инвентарским бројем.

Одговорним лицима Града препоручујемо да: имовину стичу у складу са Законом о јавној својини; обавезе преузимају на основу писаног уговора; апропријације планирају и извршавају у складу са надлежностима корисника буџета; плаћања из буџета врше у складу са Упутством о раду трезора, и на основу рачуноводствене документације; рачуноводствене исправе књиже у складу са роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству и у помоћним књигама нефинансијску имовину у припреми евидентирају аналитички.

Капитално одржавање зграда и објеката

Плаћање по рачуну ЈКП „Видрак“ у износу од 1.500 хиљада дин. за санитарно чишћење зелених површина (кошење корова, сеча самониклог дрвећа и шибља, прикупљање, утовар и одвоз истог у кругу бивше фабрике „Стеван Филиповић“) у пословним књигама је погрешно евидентирано као издатак на конту капитално одржавање фабричких хала уместо као одговарајући расход за коришћење услуга и роба, што није у складу са чл. 10. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“

У пословним књигама ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ евидентирани су издаци за објекте за потребе образовања у износу од 1.404 хиљаде дин. Код директног корисника Градоначелник и Градско веће евидентирани су трансфери овом предузећу за плаћање издатака за изградњу објеката за потребе образовања у укупном износу од 1.395 хиљада дин. а који су извршени на основу Наређења за пренос средстава и Захтева за плаћање по рачуну 4/660 од 28.12.2010. год. на износ од 1.404 хиљаде дин. и Захтева за плаћање по рачуну бр. 3/660 од 21.10.2010. год. на износ од 140 хиљада дин.

Спроведеним ревизорским поступцима утврђено је:

- да је ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ обавезе по наведеним захтевима извршила у 2010. год. па исти нису издатак извештајног периода;
- да су издаци, имовина и извори евидентирани и у пословним књигама Града и у пословним књигама индиректног корисника, због чега су у финансијским извештајима исказани више за 1.395 хиљада дин;
- апропријације за ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљево“ планиране су и извршене у оквиру раздела Градоначелник и Градско веће, што није у складу са организационом класификацијом, јер је према Списку директних и индиректних корисника буџетских средстава Републике, односно локалне власти, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора, надлежан

директан корисник за ово јавно предузеће Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове.

Одговорним лицима Града препоручујемо да се апропријације планирају и извршавају у складу са организационом и функционалном класификацијом и надлежностима корисника буџета и да се у пословним књигама књижења врше и подаци синтетизују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3) Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове

Евидентирани издаци од 300 хиљада дин. односе се на плаћање дела прве привремене ситуације за радове на капиталном одржавању зграда и објеката.

Сprovedеним ревизорским поступцима утврђено је да обавеза према добављачу није евидентирана у целини него само у делу који је плаћен, што није у складу са чл. 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, као и да нису истовремено спроведена књижења и на имовини и њеним изворима што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове.

Евидентирани издаци од 557 хиљада дин. односе се на капитално одржавање зграда и простора.

5) Установа за физичку културу „Валис“.

У пословним књигама установе евидентирани су издаци за набавку пројектне документације у износу од 800 хиљада дин.

6) Предшколаска установа „Милица Ножица“

Евидентирано је плаћање извођачу радова по окончаној ситуацији за изведене радове на обданишту „Колибри“ у износу од 3.704 хиљаде дин.

Сprovedеним ревизорским поступцима нису утврђене неправилности у евидентирању издатака и имовине.

4.1.5.2 Машине и опрема, група-512000

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

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	Градоначелник и Градско веће, без ИБК	4.450	4.450	4.069	4.069	91	100
2	ЈП Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу	800	800	1.052	1.052	132	100
4	ГУ за локални развој, привреду, урбанизам и комунал. послове, без ИБК	1.500	1.500	1.406	1.405	94	100
5	ГУ за друш.делатности, финансије, имовинске и инспекц. послове, без ИБК	1.785	2.045	1.939	1.939	95	100
6	ПУ „Милица Ножица“	1.950	1.950	4.287	4.287	220	100
7	Укупно организационе јединице (1-6)	10.485	10.745	12.753	12.752	119	100
8	УКУПНО ГРАД - Група 512000	12.038	12.298	16.510	16.509	134	100

1) Градоначелник и Градско веће, без индиректних корисника

Од евидентираних и исказаних издатака у износу од 4.069 хиљада дин. на административну опрему се односи 1.582 хиљаде дин. а на опрему за заштиту животне средине 2.487 хиљада дин.

Налогом за књижење бр. 94 од 23.05. 2011. год. евидентирано је плаћање издатака за телефонске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима у износу од 1.651 хиљаде дин. по рачуну „Алготех“ д.о.о. Београд. У поступку јавне набавке мале вредности Град је закључио уговоре о испоруци добара - опреме за кол-центар, са уградњом.

Налогом за књижење бр. 94 од 23.05. 2011. год. евидентирано је плаћање издатака за набавку опреме за заштиту животне средине у износу од 2.487 хиљада дин. по рачуну „Напредак промет“ д.о.о. Ваљево. Средства су обезбеђена по Уговору са Министарством за заштиту животне средине, рударства и просторног планирања и Фондом за заштиту животне средине о суфинансирању превенције настанка нових депонија на територији Града. У поступцима јавне набавке мале вредности Град је закључио уговоре о испоруци добара - контејнера, који су испоручени у складу са уговореним условима и ценама. Одлуком Скупштине града бр. 40-111/11-02 од 15.06.2011. год. наведена опрема се на управљање и коришћење даје ЈКП „Видрак“.

Ревизијом презентованих докумената утврђено је да се у помоћним књигама аналитичка евиденција за опрему за заштиту животне средине води као опрема у припреми иако је иста примљена и дата на управљање и коришћење, као и да је за исту обрачуната исправка вредности; да плаћање није извршено на основу захтева за плаћање прописаног Упутством о раду трезора општине, него на основу Наређења градоначелника, као и да издаци нису планирани и извршени у складу са функционалном класификацијом.

Одговорним лицима Града препоручујемо да се издаци организационо и функционално планирају и извршавају у складу са надлежностима органа Града, да се усагласе евиденције у помоћним и главној књизи, да се плаћања врше у складу са процедурама прописаним Упутством о раду трезора Општине.

2) ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“

Од евидентираних и исказаних издатака у износу од 1.052 хиљаде дин, на опрему за саобраћај се односи 1.035 хиљада дин. а на административну опрему 17 хиљада дин.

Налогом за књижење бр. 94 од 23.05. 2011. год. Евидентирано је плаћање издатака за аутомобил у износу од 1.035 хиљада дин. по рачуну „АБЦ-тест“ д.о.о. Ваљево. У поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор о испоруци добара - аутомобила.

Ревизијом презентованих докумената утврђено је да:

- апропријације за ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљево“ планиране су и извршене у оквиру раздела Градоначелник и Градско веће, што није у складу са организационом класификацијом, јер је према Списку директних и индиректних корисника буџетских средстава Републике, односно локалне власти, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора, надлежан директан корисник за ово јавно предузеће је Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове,
- апропријацијама одобреним Одлуком о буџету Града нису обухваћена средства из других извора, док су Финансијским планом ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ предвиђени укупни расходи и издаци.

Препоручујемо да, у складу са чл. 28. Закона о буџетском систему, финансијски планови директних корисника буџетских средстава у посебном делу Одлуке о буџету, укључују расходе и издатке директног корисника буџетских средстава, у складу са економском, функционалном и класификацијом према изворима финансирања.

3) Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове, без индиректних корисника

Евидентирани и исказани издаци за машине и опрему у износу од 1.405 хиљаде дин. односе се на опрему за саобраћај 796 хиљада дин. и административну опрему 610 хиљада дин. Налогом за књижење бр. 100 од 31.05. 2011. год. евидентирано је плаћање издатака за аутомобил у износу од 796 хиљада дин. по рачуну „АБЦ-тест“ д.о.о. Ваљево. Прегледом презентованих докумената нису утврђене неправилности у евидентирању имовине и издатака.

4) Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове, без индиректних корисника

Евидентирани и исказани издаци за машине и опрему у износу од 1.939 хиљада дин. односе се на административну опрему. Налогом за књижење бр. 243 од 16.12. 2011. год. евидентирано је плаћање издатака за уградну опрему у износу од 210 хиљада дин. по рачуну „Бимакс“ д.о.о. Панчево.

Налозима за књижење бр. 130 и 169 евидентирано је плаћање издатака за рачунарску опрему у износу од укупно 1.147 хиљада дин. по рачуну „ПС шоп“ д.о.о. Лазаревац.

Ревизијом презентованих докумената утврђено је да рачун добављача „ПС шоп“ д.о.о. Лазаревац за испоручену рачунарску опрему у износу од 1.147 хиљада дин. није књижен у целини и најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, као што је прописано чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, него у деловима како је рачун плаћан и да у главној књизи није евидентирана вредност опреме и њених извора у вредности од 229 хиљада дин.

Одговорним лицима Града препоручујемо да се обавезе преузимају у складу са Законом о буџетском систему а рачуноводствене исправе евидентирају у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4) Предшколска установа „Милица Ножица“

У пословним књигама су евидентирани а у Извештају о извршењу буџета исказани издаци за машине и опрему у износу од 4.287 хиљада дин. и то за: опрему за саобраћај у износу од 1.063 хиљаде дин, административну опрему у износу од 332 хиљаде дин, опрему за заштиту животне средине у износу од 11 хиљада дин, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 2.317 хиљада дин. и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 564 хиљаде дин.

Налогом за књижење бр. 162/П од 24.11.2011 год. евидентирано је плаћање издатака за набавку дејних креветића у износу од 720 хиљада дин, по рачуну „Атлас-СМ“ ППР Владичин Хан и Уговору бр. 4650 од 26.08.2011. год, и издатака за набавку електричног казана за кување у износу од 275 хиљада дин. по рачуну „Пагос“ д.о.о. Београд, и Уговору бр. 5124 од 14.09.2011. год.

Налогом за књижење бр. 233/И од 02.12.2011 год. евидентирано је плаћање издатака за набавку аутомобила у износу од 1.049 хиљада дин. по рачуну „Комненовић ауто“ д.о.о. Београд и Уговору бр. 7103 од 05.12.2011. год. Управни одбор Установе донео је 18.11.2011. год. Одлуку о изменама финансијског плана којим се средства амортизације распоређују за прибављање новог аутомобила.

Ревизијом презентованих докумената утврђено је да:

- су извршени издаци за опрему већи од апропријације одобрене Одлуком о буџету Града, која не обухвата средства из других извора;
- је Управни одбор Установе донео Одлуку о измени финансијског плана за 2011. г, а да орган управе надлежан за финансије није одобрио увећање апропријације, као што је прописано чл. 5. Закона о буџетском систему;
- је Установа преузела и платила обавезе које су од одобрене апропријације за опрему у 2011. г. веће за 2.336 хиљада дин, што није у складу са чл. 54. Закона о буџетском систему;
- Уговор о набавци путничког возила бр. 7103 од 05.12.2011. год закључен је пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чл. 82. и 107. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему,
- правни основ за издатак у износу од 1.049 хиљада дин. за набавку путничког возила није сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе, јер је плаћен истог дана када је донета и Одлука о избору најповољније понуде, а Уговор о набавци путничког возила заведен 5.12.2011. год, што није у складу са чл. 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо да финансијски планови директних корисника буџетских средстава у посебном делу Одлуке о буџету, укључују расходе и издатке директног корисника буџетских средстава, у складу са економском, функционалном и класификацијом према изворима финансирања, као и да корисници буџета преузимају обавезе до висине одобрених апропријација. Да се уговори о јавним набавкама закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.5.3 Нематеријална имовина група - 515000

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
2	Матична библиотека "Љ. Ненадовић"	1.500	1.500	1.591	1.591	106	100
3	Укупно Организ.јединица	1.500	1.500	1.591	1.591	106	100
4	УКУПНО ГРАД - Група 515000	1.997	1.997	2.034	2.034	102	100

1) Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“. У пословним књигама евидентирани су и у Билансу стања исказани издаци за нематеријалну имовину у износу од 1.591 хиљаде дин. Прегледом налога за књижење бр. 251 у главној књизи трезора Града евидентиран је трансфер средстава у износу од 816 хиљада дин. на основу захтева бр. 440181 од 28.12.2011. год. за плаћање по предрачунима и рачунима за набављене књиге.

Утврђено је да обавезе нису преузете на основу писаних уговора, што није у складу са чл. 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора.

4.1.5.4 Робне резерве, група - 521000

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	Дирекција за пољопривреду и робне резерве	6.000	5.600	4.626	4.626	83	100
3	Укупно организ.јединица	6.000	5.600	4.626	4.626	83	100
4	УКУПНО ГРАД - Група 521000	6.000	5.600	4.626	4.626	83	100

Издаци за робне резерве евидентирани су и исказани у износу од 4.626 хиљада дин.

1) Дирекција за пољопривреду и робне резерве. Евидентирани и исказани издаци у износу од 4.626 хиљада дин. извршени су за прибављање робних резерви - „меса у живом“ (приплодних јуница и приплодних јагњади), које се држаоцима дају на чување и занављање. Издаци су одобрени Одлуком о буџету, као и Програмом пословања „Дирекције за пољопривреду и робне резерве Града Ваљева“ за 2011. год. Апропријације за овог индиректног корисника одобрене су у разделу Градоначелник и Градско веће а које нису предвиђене Финансијским планом. Према Списку директних и индиректних корисника буџетских средстава Републике, односно локалне власти, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора, надлежан директан корисник Дирекције за пољопривреду и робне резерве града Ваљева је Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове.

Сprovedеним ревизорским поступцима утврђено је да:

- Дирекцији за пољопривреду и робне резерве града Ваљева средства су преношена на основу Захтева за плаћање који нису попуњени у складу са Упутством о раду трезора, јер нису потписани од стране лица која су одобрила захтев за плаћање.
- рачун добављача ЗЗ „Пљевљани“ Нови Пазар бр. 0001 од 06.08.2011. год. није потписан од стране лица које је извршило контролу и лица одговорног за настану пословну промену, што није у складу са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- на конту залиха робних резерви у главној књизи нису евидентирани трансакције престанка власништва над стоком по истеку уговора, а на контима потраживања нису евидентирани потраживања од држалаца, ни њихова наплата, што није у складу са чл. 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- помоћна књига залиха која се води не обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама, као што је прописано чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству

Одговорним лицима Града препоручујемо да се апропријације за индиректне кориснике буџета Града планирају и извршавају у оквиру њихових надлежних директних корисника; да се плаћања врше у складу са Упутством о раду трезора; да се успоставе и воде одговарајуће пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да се пословне промене састављају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.5.5 Залихе робе за даљу продају, група - 523000

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	Туристичка организација Ваљева	0	0	21	21		100
2	Народни музеј	0	0	390	390		100
3	Укупно Организ.јединице (1-2)	0	0	411	411		100
4	УКУПНО ГРАД - Група 523000	0	0	411	411		100

Издаци за залихе робе за даљу продају евидентирани су и исказани у износу од 411 хиљада дин. у пословним књигама: Туристичке организације Ваљево у износу од 21 хиљаде дин. и Установе Народни музеј у износу од 390 хиљада дин.

Утврђено је да Одлуком о буџету Града нису одобрене апропријације за извршавање из других извора.

Препоручујемо да, у складу са чл. 28. Закона о буџетском систему, финансијски планови директних корисника буџетских средстава у посебном делу одлуке о буџету, укључују расходе и издатке директног корисника буџетских средстава, у складу са економском, функционалном и класификацијом према изворима финансирања.

4.1.5.6 Земљиште, група - 541000

Група 541000 - Земљиште садржи синтетички конто земљиште

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

2	Градоначелник и Градско веће	4.000	4.000	3.346	3.346	84	100
3	Укупно организ. јединица	4.000	4.000	3.346	3.346	84	100
4	УКУПНО ГРАД – Група 541000	4.000	4.000	3.346	3.346	84	100

1) Градоначелник Града и Градско веће

Издаци за земљиште евидентирани су и исказани у износу од 3.346 хиљада дин. и то за набавку грађевинског земљишта.

Одлуком о буџету, Фонду за заштиту животне средине, су одобрени расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима (са описом Трансфер станица), у износу од 4.000 хиљада дин, што је другим ребалансом измењено за издатке за земљиште. Програмом коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине града Ваљева у 2011. год, предвиђено је финансирање програма Трансфер станица - студије о процени утицаја на животну средину и почетак изградње у износу од 4.000 хиљада дин.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да су издаци извршени за плаћање радова на изради ограде претоварне станице на основу Уговора са „Инграп-омни“ д.о.о. Београд, у износу од 1.989 хиљада дин. погрешно евидентирани као издаци за земљиште уместо као издаци за изградњу зграда и објеката, да је плаћање извршено на основу Наређења за пренос средстава, које није предвиђено Упутством о раду трезора општине Ваљево и да исто није потписано од стране лица које је исправу контролисало. Истовремено са књижењем у главној књизи прибављена имовина није евидентирана аналитички и у помоћној књизи основних средстава.

Одговорним лицима Града препоручујемо да издатке за земљиште евидентирају у складу са одговарајућим Правилником.

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	Градоначелник и Градско веће	17.000	17.000	15.832	15.832	93	100
2	Укупно Организ. јединице	17.000	17.000	15.832	15.832	93	100
3	УКУПНО ГРАД - Група 611000	17.000	17.000	15.832	15.832	93	100

1) Градоначелник и Градско веће. На име отплате главнице домаћим кредиторима у 2011. г. извршена је исплата у износу од 15.832 хиљаде дин. Исплата се односи на отплату главнице по два кредита и то за:

- Кредит узет од Банке Интесе АД Београд, по Уговору број 42-3/07-01 од 21.12.2007. г, са почетком отплате 14.07.2009. г. у месечном износу од 7.071,96 €, по средњем курсу НБС. Износ отплаћене главнице у 2011. г. је 7.196 хиљада дин.
- Кредит узет од Банке Интесе АД Београд, по Уговору број 410-1/10-01 од 12.08.2010. г, са почетком отплате 11.09.2011. г. у месечном износу од 17.653,89 €, по средњем курсу НБС. Износ отплаћене главнице у 2011. г. је 8.636 хиљада дин.
- Кредит узет од Комерцијалне банке АД Београд, по Уговору број 410-4/08/01 од 24.12.2008. г, са почетком отплате 29.01.2012 г. у месечном износу од 25.833,33 €, по средњем курсу НБС. Није било отплате главнице у 2011. г.

4.1.7 Јавне набавке

У поступку ревизије спровели смо одговарајуће ревизорске поступке у вези јавних набавки код следећих корисника буџета: ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ Ваљево, Градоначелник и Градско веће и обе Градске управе.

1) ЈН –Извођење радова на зимском одржавању улица у граду Ваљеву и локалним и некатегорисаним путевима на територији Града Ваљева (Тендер 2) ЈН бр. 6/11

ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ је 19.12.2011. г, закључила Уговор бр. 2866/11 за Извођење радова на зимском одржавању улица

у граду Ваљеву и некатегорисаним путевима на територији Града Ваљева, са извођачем радова „Ингапомни“ Ваљево након спроведеног рестриктивног поступка јавне набавке. Уговор је закључен за период 19.12.2011. г. до 31.03.2012. г. По наведеном Уговору није било плаћања у 2011. г. У Одлуци о покретању друге фазе рестриктивног поступка процењена вредност јавне набавке је 6.500 хиљада дин, а у финансијском плану за 2011. г. на име зимског одржавања улица планирана су средства у износу од 16.300 хиљада динара, док је извршење у 2011. г. за наведене расходе 16.264 хиљаде дин, и то до 26.07.2011. г. У плану прихода и расхода за 2011. г. и у измени плана на основу података из првог ребаланса за наведене расходе било је планирано 7.000 хиљада дин. Међутим, Дирекција је до 26.07.2011. г. потрошила 16.264 хиљаде дин или 11.264 хиљаде дин више од плана. Тек другим изменама и допунама Програма пословања Дирекције, који је донет у децембру 2011. г, планирана су додатна средства и на тај начин планом покривено већ остварено и евидентирано извршење.

2) ЈН –Извођење радова на зимском одржавању улица у граду Ваљеву и локалним и некатегорисаним путевима на територији Града Ваљева (Тендер 1) ЈН бр. 5/11

ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ је 19.12.2011. г, закључила Уговор бр. 2864/11 за Извођење радова на зимском одржавању улица у граду Ваљеву и некатегорисаним путевима на територији Града Ваљева, са извођачем радова „Ингапомни“ Ваљево након спроведеног рестриктивног поступка јавне набавке. Уговор је закључен за период 19.12.2011. г. до 31.03.2012. г. По наведеном Уговору није било плаћања у 2011. г. У Одлуци о покретању друге фазе рестриктивног поступка процењена вредност јавне набавке је 7.000 хиљада дин.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је следеће:

- Уговорима за зимско одржавање улица у граду Ваљеву и локалним и некатегорисаним путевима на територији града Ваљева није дефинисана укупна вредност, што није у складу са чл. 462-466 Закона о облигационим односима, а понуде бр. 2540 и 2541 по којима је извршен избор извођача радова и по којима се врши обрачун и исплата радова нису исправне, јер је по истима као вредност извођења радова наведен збир јединичних цена, што није у складу са чл. 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације. („Сл. гласник РС“ бр. 50/2009).
- У моменту покретања поступка Дирекција је у Финансијском плану имала обезбеђена средства у износу од 36 хиљада дин, а укупна процењена вредност за наведене набавке је износила 13.500 хиљада дин, тј. процењена вредност јавне набавке је за 13.464 хиљаде дин већа од расположивих средстава, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама по коме наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у финансијском плану наручиоца.
- Да су уговорима за зимско одржавање улица у граду Ваљеву и локалним и некатегорисаним путевима на територији града Ваљева преузете обавезе у износу од 13.012 хиљада дин..више од одобрених апропријација за ту намену у тој години, што није у складу са чл. 54. Закона о буџетском систему.
- Дирекција је извршила расходе за зимско одржавање у току 2011. г. у износу од 11.264 хиљаде дин, а да није имала планирана средства, што је супротно чл. 54. Закона о буџетском систему, по коме обавезе које преузимају корисници морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Тек другим изменама и допунама Програма пословања Дирекције, који је донет у децембру 2011. г, планирана су додатна средства и на тај начин планом покривено већ остварено и евидентирано извршење.
- Дирекција је за зимско одржавање улица закључила уговоре за период од 19.12.2011. г. до 31.03.2012. г, период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 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.

3) ЈН-Извођење додатних радова на реконструкцији Карађорђевог улице у Ваљеву-ЈН 04/2011

Одлуку о покретању поступка јавне набавке радова, донео је Градоначелник 29.08.2011. г. на износ процењене вредности од 21.427 хиљада дин. ЈН је спроведена у преговарачком поступку сходно чл. 24.ст.1 тачка 7) Закона о јавним набавкама. У Одлуци је наведено да су

средства планирана на разделу 2, глава 009, функционална класификација 620, економска класификација 451000, позиција 57. За извођење додатних радова на реконструкцији Карађорђевог улице у Ваљеву (Л=1500,0 x 6,5-6,9м) са „Инграп-омни“ д.о.о. Београд и Министарством за Национални инвестициони план закључен је Уговор бр. 404-231/11-06 од 23.09.2011. г, од чега је обавеза Града као суинвеститора - корисника 23.141 хиљада дин (без ПДВ 21.427 хиљада дин).

Извођач је окончану ситуацију испоставио 30.09.2011. г, а 03.10.2011. г, састављен је Записник о примопредаји изведених радова. Плаћање за изведене радове је извршено са раздела 2 - Градоначелник и Градско веће, глава 008, економска класификација 511000 - Зграде и грађевински објекти. У моменту покретања Одлуке о јавној набавци план је био 30.000 хиљада дин. а извршење 29.778 хиљада дин.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:

- Да су Уговором за извођење додатних радова на реконструкцији Карађорђевог улице од 23.09.2011. г. преузете обавезе у износу од 23.141 хиљаде дин, што је више од одобрене апропријације за ту намену у тој години, а што није у складу са чл. 54. Закона о буџетском систему. Средства су обезбеђена Одлуком о другом ребалансу буџета од 30.09.2011. г.
- Да је наручилац покренуо поступак јавне набавке, а да средства нису предвиђена у буџету Града што није у складу са чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 54. Закона о буџетском систему.
- Обавеза по окончаној ситуацији 100/Г од 30.09.2011. г. у укупном износу од 23.141 хиљаде дин. у пословним књигама евидентирана је sukcesивно када је вршено плаћање, а не у целини и у року од два дана од дана пријема, што није у складу са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) ЈН-Реконструкција котларнице у ОШ „Владика Николај Велимировић“, ЈН бр.9/2011-01

Градоначелник је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности бр.404-160/2011-06 од 10.08.2011. г, са процењеном вредношћу набавке од 2.814 хиљада дин. ЈН је планирана на разделу 2 - Градоначелник и Градско веће, глава 008, ф-ја 660, економска класификација 451000. Уговор за набавку радова је закључен са предузећем „Kej“ д.о.о. из Ваљева на износ од 3.320 хиљада дин, са обрачунатим ПДВ (без обрачунатог ПДВ 2.814 хиљада дин). Извођач је у 2011. г. испоставио I привремену и окончану ситуацију на укупан износ од 3.320 хиљада дин.

5) ЈН-Изградња мазутне инсталације у ОШ „Владика Николај Велимировић“ Ваљево-ЈН 10/2011-01

Градоначелник је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности бр.404-161/2011-06 од 10.08.2011. г., са процењеном вредношћу набавке од 2.934 хиљаде дин. ЈН је планирана на разделу 2 - Градоначелник и Градско веће, глава 008, ф-ја 660, економска класификација 451000. Уговор за набавку радова је закључен са предузећем „Kej“ д.о.о. из Ваљева на износ од 3.462 хиљаде дин са обрачунатим ПДВ (без обрачунатог ПДВ 2.934 хиљаде дин). Извођач је у 2011. г. испоставио I привремену и окончану ситуацију на укупан износ од 3.439 хиљада дин.

6) ЈН-Изградња топловодне инсталације у обданишту у МЗ Градац у Ваљеву-ЈН 11/2011-01

Градоначелник је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности бр.404-162/2011-06 од 10.08.2011.г., са процењеном вредношћу набавке од 2.447 хиљада дин. ЈН је планирана на разделу 2 - Градоначелник и Градско веће, глава 008, ф-ја 660, економска класификација 451000. Уговор за набавку радова је закључен са предузећем „Kej“ д.о.о. из Ваљева на износ од 2.887 хиљада дин. са обрачунатим ПДВ (без обрачунатог ПДВ 2.447 хиљада дин). Извођач је у 2011. г. испоставио I привремену и окончану ситуацију на укупан износ од 2.887 хиљада дин.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:

- Градоначелник и Градско веће су спровели три поступка јавне набавке мале вредности, иако су предмет набавке били истоврсни радови, који имају јединствену класификацију, намену и својства, за које је према чл. 31. Закона о буџету Републике Србије за 2011. г. требало спровести отворени поступак. Градоначелник и Градско веће за набавке Реконструкција котларнице, Изградња мазутне инсталације и Изградња топловодне инсталације, укупне процењене вредности 8.194 хиљаде дин. (и уговорене вредности 8.194

хиљаде дин, без ПДВ) били су у обавези да спроведу отворени поступак, сходно чл. 20. Закона о јавним набавкама.

- Гарантни рок за изведене радове је две године, али извођач радова није доставио банкарску гаранцију. Вредност уговорених радова једнака је процењеној вредности набавке.
- Утврђено је да су средства неправилно евидентирана на групи конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима, уместо на економској класификацији 511000-Зграде и грађевински објекти или 425000-Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у складу са врстом радова, сходно природи извршене трансакције.
- У складу са чл. 27. став 10. Закона о јавној својини интерним актом потребно је уредити који ће орган одлучивати о прибављању и располагању стварима у својини Града.

7) ЈН –Извођење грађевинских радова на изградњи основне школе „Милован Глишић“ у Ваљеву

Одлуку о покретању поступка јавне набавке донео је Градоначелник 06.09.2011.г. Процењена вредност јавне набавке је 19.491 хиљада дин. По Одлуци, средства су обезбеђена на позицији у буџету Града: раздео 2, глава 008, ф-ја 660, економска класификација 451000 и одређено је да се набавка спроведе у отвореном поступку. Уговор је закључен 08.11.2011.г. са групом понуђача „Кеј“ д.о.о и „Комграп“ д.о.о Ваљево на износ од 17.344 хиљаде дин са ПДВ (без ПДВ 14.699 хиљада дин). У 2011.г. је на име изведених радова извршена исплата у износу од 10.196 хиљада дин, са позиције у буџету Града: раздео 2, глава 008, ф-ја 660, економска класификација 511000. Одлуком о другом ребалансу промењена је само економска класификација, док су средства за ову јавну набавку била обезбеђена у моменту покретања јавне набавке.

8) ЈН–Изградња приступног пута са платоом до комплекса споменика „Кула Ненадовић“ у Ваљеву

Градоначелник је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности бр. 404-146/2011-06 од 22.07.2011.г. са процењеном вредношћу од 1.810 хиљада дин. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, наручилац је донео Одлуку о обустави поступка бр. 404-159/2011-06 од 10.08.2011.г.), из разлога што три припеле понуде нису прихватљиве. Градоначелник је поново донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности бр. 404-166/2011-06 од 11.08.2011.г. По основу наведене набавке примљене су три понуде, које су по оцени стручне комисије неприхватљиве па је комисија предложила обуставу поступка. Градоначелник је донео Одлуку о обустави поступка бр. 404-180/2011-06 од 24.08.2011.г.

Трећи пут у 2011.г. Градоначелник је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности бр. 404-193/2011-06 од 22.07.2011.г. са процењеном вредношћу од 1.810 хиљада дин. Уговор за Изградњу приступног пута са платоом до комплекса споменика „Кула Ненадовић“ у Ваљеву Градоначелник је 03.10.2011.г. закључио са П.Д. „Ерозија“ из Ваљева на износ од 1.946 хиљада дин. (без ПДВ 1.649 хиљада дин). За предметну јавну набавку, због потребе извођења додатних радова, спроведен је преговарачки поступак у складу са чл. 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама и закључен уговор о извођењу додатних радова дана 15. 11. 2011 године, под бр. 404-294/11-06 на износ од 166 хиљада динара односно 188 хиљада динара, са ПДВ-ом, тако да укупан износ основног уговора и уговора о извођењу додатних радова износи 2.134 хиљаде динара. За изведене радове у 2011. г. извршено је плаћање у износу од 2.134 хиљаде дин.

9) ЈН-Набавка лифта и агрегата са монтажом, ЈН бр. 23/2011-01

Градоначелник је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности - Набавка лифта и агрегата са монтажом бр. 404-271/2011-06 од 03.11.2011.г., процењене вредности 2.458 хиљада дин. Средства су планирана у разделу 2, глава 008, ф-ја 660, ек.класификација 511000. Уговор је закључен са „Кеј“ д.о.о Ваљево на износ од 2.725 хиљада дин без ПДВ (са ПДВ 3.216 хиљада дин). Комисија је у извештају о стручној оцени понуда констатовала да су све три достављене понуде веће од процењене вредности јавне набавке, али је извршен избор с обзиром да постоје средства за предметну јавну набавку, а чл. 78. Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац може прихватити понуду која је већа од процењене вредности уколико има средстава. У 2011.г. је извршено плаћање у износу од 965 хиљада дин.

10) ЈН –Услуге одржавања и поправке санитарног чвора у згради Градске управе

Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове и Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове потписале су

14.06.2011.г. Уговор о заједничком финансирању одржавања и поправке санитарног чвора у згради Градске управе. Процењена вредност јавне набавке је 1.700 хиљада дин, а Уговором је прецизирано да ГУ за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове обезбеђује средства у износу од 900 хиљада дин и то на економској класификацији 425000 износ од 600 хиљада дин и на економској класификацији 511000 износ од 300 хиљада дин а ГУ за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове 800 хиљада дин. на економској класификацији 42500. Одлуке о покретању поступака јавне набавке мале вредности донеле су управе у складу са обезбеђеним средствима, а Уговором је одређено да ће се поступак спровести јединствено. Комисија за јавне набавке је предложила начелницима да донесу Одлуку о обустави поступка јавне набавке, из разлога што су све понуде неприхватљиве, јер су понуђене цене веће од процењене, што су начелници и учинили јединственом Одлуком бр. 404-122/2011-06 од 24.06.2011. г. Градске управе су поновиле поступак јавне набавке покретањем појединачних Одлука 28.06.2011. г. и то у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, а у складу са чл. 24. став 1. тачка 11. Закона о јавним набавкама. Уговор за набавку услуга Градске управе потписале су са „ДЕС“ д.о.о. Ваљево на износ од 1.441 хиљаде дин без ПДВ.

За све узорковане јавне набавке код којих су спроведени одговарајуће ревизорски поступци утврђено је да интерним актом Град није дефинисао питање управљања покретним и непокретним стварима, тј. који орган Града одржава, обнавља и унапређује ствари у својини Града, сходно чл. 24. Закона о јавној својини.

У складу са чл. 27. Закона о јавној својини потребно је Статутом Града одредити орган који ће одлучивати о прибављању ствари и располагању стварима у својини Града.

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	1,398,352	1,719,213
700000	Текући приходи	1,398,320	1,715,373
710000	Порези	945,983	1,173,004
730000	Донације и трансфери	326,289	345,538
740000	Други приходи	124,023	195,933
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2,025	898
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	32	3,840
810000	Примања од продаје основних средстава	0	1,750
820000	Примања од продаје залиха	32	2,090
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1,591,751	1,729,108
400000	Текући расходи	1,318,426	1,488,576
410000	Расходи за запослене	459,787	504,869
420000	Коришћење роба и услуга	180,557	204,732
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	14,307	22,516
450000	Субвенције	381,250	428,909
460000	Донације, дотације и трансфери	148,836	157,254
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	29,870	34,436
480000	Остали расходи	103,819	135,860
500000	Издаци за нефинансијску имовину	273,325	240,532
510000	Основна средства	199,568	232,692
520000	Залихе	5,757	4,494
540000	Природна имовина	68,000	3,346
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит		
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	193,399	9,895
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	201,626	47,309
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	23,332	31,559
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	178,294	15,750
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА		

	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	0	15,832
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	8,227	21,582
321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		

Град Ваљево је Биланс прихода и расхода за период од 01.01 до 31.12.2011. г. саставио само за Извршење буџета Града, односно наведени Биланс не обухвата приходе и примања која су директно уплаћена на подрачуне корисника буџетских средстава.

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2011. г, остварени су текући приходи у износу од 1.715.373 хиљаде дин, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 3.840 хиљада дин, што укупно износи 1.719.213 хиљада дин, а што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 1.398.352 хиљада дин, повећање за 320.861 хиљаду дин или за 23%.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2011. г, извршени су текући расходи у износу од 1.488.576 хиљада дин. а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 240.532 хиљаде динара, што укупно износи 1.729.108 хиљада динара, а што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 1.591.751 хиљаде дин, повећање од 137.357 хиљада динара или 9 %.

4.2.3. Резултат пословања

Град је у 2011. г. само за Извршење буџета Града исказао буџетски дефицит у износу од 9.895 хиљада динара. Буџетски дефицит је коригован за: (1) део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 31.559 хиљада динара; (2) износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 15.750 хиљада динара и (3) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима 15.832 хиљаде дин, тако да је износ прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 утврђен у износу од 21.582 хиљаде динара.

На подрачунима индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2011. г. било је 519 хиљада дин средстава која су пренета из буџета Града.

На основу извршене ревизије исказаних износа у Билансу прихода и расхода утврђено је следеће:

- Град Ваљево није саставио Образац 2 - Биланс прихода и расхода за период 01.01.-31.12.2011. г. за Консолидовани рачун трезора Града, већ само за рачун Извршења буџета Града, тако да Биланс прихода и расхода није свеобухватан, што није у складу са чл. 78. Закона о буџетском систему, по коме директни корисници средстава буџета локалне власти, који у својој надлежности имају индиректне кориснике средстава буџета локалне власти контролишу, савњају податке из завршних рачуна индиректних корисника и састављају консолидовани годишњи извештај, који подносе локалном органу управе надлежном за финансије, који даље припрема нацрт одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти.
- Утврђено је да је Град у 2011. г. искористио 15.750 хиљада дин од приватизационих примања, а да претходно није прецизирао за које се намене средства од приватизације користе, што није у складу са чл. 61. Закона о приватизацији, по коме 5% средстава остварених у поступку приватизације, после измирења трошкова продаје, се издваја за финансирање развоја инфраструктуре локалне самоуправе према седишту субјекта приватизације.
- У току ревизије утврђено је да се на дан 31.12.2011. г. на подрачунима јавних прихода индиректних корисника налазило 519 хиљада дин. средстава која су пренета из буџета Града. Надлежни орган за финансије није прописао начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава по истеку фискалне године и није извршио евидентирање наведених неутрошених средстава, што није 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 и 14/2008) и чл. 59. Закона о буџетском систему.

Препоручује се да одговорна лица Града да приликом израде завршног рачуна састављају консолидовани годишњи извештај у складу са чл. 78. Закона о буџетском

систему и чл. 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и да се пре коришћења средстава од приватизације одреде намене за њихово коришћење.

Препоручујемо да надлежни орган за финансије пропише начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава по истеку фискалне године и изврши одговарајуће евидентирање неутрошених средстава.

4.3. Биланс стања

4.3.1. Попис имовине и обавеза

1) Органи Града. Начелник Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове и начелник Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове донели су Решење о попису средстава и образовању комисија за попис, и то: Централне комисије за попис и комисија за попис: основних средстава и ситног инвентара; новчаних средстава и хартија од вредности; обавеза и потраживања и нефинансијске имовине у сталним средствима као и Упутство за рад комисија за попис.

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису и увидом у извештаје пописних комисија утврђено је следеће:

- Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, што није у складу са чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евиденција о зградама и грађевинским објектима и земљишту не садржи податке о површини, јер је у помоћним књигама за јединицу мере узет комад.
- У презентоване пописне листе није унето књиговодствено натурално стање имовине, утврђене натуралне разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, унете цене пописане имовине и вредносно обрачуната пописана имовина, што није у складу са чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Готовина на рачунима пописана је на основу извода о стању тих средстава на дан 31.12.2011. год. само на рачуну извршења буџета, а не и на свим рачунима којима управљају органи Града, тако да нису пописана стања на подрачунима: град Ваљево СИРП, Подршка легализацији Ваљево – јавни радови, ДИЛС, Средства за откуп станова, РСЕДП, Уговор УНХЦР- избеглице и Уговор УНХЦР ИРЛ са укупним стањем од 17.088 хиљада дин, што није у складу са чл. 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама.
- Извештај Централне комисије састављен је 12.03.2012. год. што није у складу са чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, према коме је рок за достављање извештаја надлежном органу најдоцније 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја, а према одредбама чл. 78. Закона о буџетском систему директни корисници средстава буџета локалне власти припремају годишњи извештај и подносе га локалном органу управе надлежном за финансије до 31. марта.
- Извештај Централне комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис како је то предвиђено чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Начелник Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове и начелник Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове донели су Одлуке бр. 404-334/2011-01/2 и 404-334/2011-01/3 којима се усваја Извештај о извршеном попису Централне комисије за попис и упутили Одељењу за финансије ради отписа основних средстава и инвентара и усклађивања књиговодственог са

стварним стањем. Међутим, у наведеној Одлуци нису јасно и таксативно наведене активности које треба предузети на основу резултата пописа.

- Након састављања завршних рачуна директних корисника накнадно су вршена књижења у главној књизи трезора, што није у складу са чл. 17. ст. 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, према коме се пословне књиге закључују најкасније до рока достављања финансијских извештаја.
- Због откривених грешака насталих у књижењима у 2010. год. донето је Решење о ванредном попису обавеза и потраживања буџета бр. 404-335/2012 од 26.03.2012. год. Комисија је утврдила да је почетно стање на дан 01.01.2011. год. на контима Добављачи - 252111 и Обрачунати неплаћени расходи - 131211 исказано веће од стварног за 14.152 хиљаде дин. На основу записника Комисије донето је решење којим се исправља почетно стање на дан 01.01.2011. год.

Ради процене вредности имовине Градоначелник је донео Решења о образовању комисија за процену вредности:

- пословног простора бр. 112-45/2012-01 од 07.03.2012. год.
- стамбеног простора бр. 112-46/2012-01 од 07.03.2012. год.
- грађевинског и пољопривредног земљишта бр. 112-47/2012-01 од 07.03.2012.
- основних средстава бр. 112-54/2012-01 од 13.03.2012. год.

Наведене Комисије користиле су листе комисија за попис нефинансијске имовине за пословни простор. На основу извештаја ових комисија извршено је повећање вредности имовине у пословним књигама Града.

Међутим, утврђено је да аналитичке евиденције нефинансијске имовине у помоћним књигама нису усклађене са стањима на контима главне књиге, тако да је:

- укупна набавна вредност зграда и грађевинских објеката евидентираних у помоћним књигама је 1.003.379 хиљада дин, што је за 547.383 хиљаде дин. мање од набавне вредности исказане у главној књизи у износу од 1.550.762 хиљаде дин,
- укупна набавна вредност опреме евидентиране у помоћним књигама је 41.240 хиљада дин, што је за 70.144 хиљаде дин. мање од набавне вредности која у главној књизи износи 111.384 хиљаде дин.
- укупна вредност земљишта евидентираног у помоћним књигама је 225.398 хиљада дин, што је за 184.660 хиљада дин. мање од вредности која у главној књизи износи 410.058 хиљада дин.
- укупна вредност земљишта евидентираног у помоћним књигама је 618.969 хиљада дин, што је за 228.240 хиљада дин. мање од вредности која у главној књизи износи 847.209 хиљада дин.

Одговорним лицима Града препоручујемо да:

- **изврше усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом,**
- **обезбеде да евиденције о нефинансијској имовини садрже податке о врсти имовине, месту где се налази, површини, структури објеката, катастарској парцели, исправе о својини,**
- **попис врше у складу са важећим прописима којима је исти уређен, да комисије у пописне листе уносе прописан садржај, да финансијске пласмане, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација исказују у посебним пописним листама, да извештај пописних комисија, као и одлуке о резултатима имају прописан садржај.**
- **пословне књиге закључују најкасније до рока достављања финансијских извештаја.**

2) Дирекција за пољопривреду и робне резерве. Директор Дирекције за пољопривреду и робне резерве донео је Решење о попису средстава, обавеза и потраживања; Упутство за рад комисије за попис и Решење о именовању Комисије за попис робних резерви са стањем на дан 31.12.2011. год. Није нам презентован план рада Комисија.

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису и увидом у извештаје пописних комисија утврђено је следеће:

- Пописом нису била обухваћена салда на контима: финансијске имовине, обавеза и робних резерви
- Опрема у пословним књигама није евидентирана према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације, што није у складу са чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, што није у складу са чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Помоћна књига залиха не обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама што није у складу са чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- На дан састављања финансијског извештаја није извршено усаглашавање потраживања и обавеза, што није у складу са чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, а на крају буџетске године није извршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији, са стварним стањем утврђеним пописом, што није у складу са чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Основна средства нису распоређена у амортизационе групе и делове амортизационих група прописане Правилником о номенклатури, и не води се помоћна књига основних средстава.
- Поступак пописа није спроведен бројањем, него су подаци у пописне листе преписани из помоћних евиденција и на тај начин стварне количине робних резерви нису утврђене.
- У презентоване пописне листе није унето књиговодствено натурално стање имовине, утврђене натуралне разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, унете цене пописане имовине и вредносно обрачуната пописана имовина, што није у складу са чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Нису пописана стања на подрачунима у укупном износу од 294 хиљаде дин, што није у складу са чл. 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није извршен и не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње.
- Комисија за попис није саставила извештај о извршеном попису који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, као што је предвиђено чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Директор Дирекције за пољопривреду и робне резерве донео је Одлуку којом се усваја извештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара, међутим извештај о попису нам није презентован.

Напомињемо да је у току ревизије, а на основу Решења директора Дирекције извршен ванредни попис основних средстава, робних резерви - живе стоке, којим је утврђено стварно стање живе стоке и потраживања од држалаца робних резерви - живе стоке на дан 15.05.2012. г.

Извршеним пописом утврђено је следеће стање (вредности су дате у 000 дин):

Ред. бр.	О П И С	Грла дата на чување		Вредност потраживања по основу уговора о чувању и занављању	Вредност судских спорова
		Количина	Вредност		
1	2	3	4	5	6
1	Јагњад	599	4.770	24.212	4.820
2	Телад од јуница	53	2.583	15.599	999
3	Телад у тову	0	0	9.486	3.315
4	Свиње	0	0	24	119
5	Укупно:		7.353	49.321	9.253

Утврђено је да подаци исказани у финансијским извештајима и евидентирани у пословним књигама нису комплетни и свеобухватни и исти не представљају релевантну основу за одговарајуће упоређивање и усклађивање са стањем утврђеним пописом, јер у пословним књигама није успостављена истинита и објективна одговарајућа аналитичка евиденција о потраживањима и спорним потраживањима. Залихе робних резерви су евидентиране и исказане у износу од 25.080 хиљада дин.

Одговорним лицима Дирекције за пољопривреду и робне резерве препоручујемо да у својим пословним књигама успоставе одговарајуће аналитичке евиденције о имовини (роба-жива стока и појединачна потраживања од држалаца) према уговорима, рачунима и другим документима о набавци робних резерви, потраживањима од држалаца и њиховом измирењу и исте упореде са стварним стањем утврђеним ванредним пописом; попис врше у складу са важећим прописима којима је исти уређен; да комисије у пописне листе уносе прописан садржај, и да извештај пописних комисија, као и одлуке о резултатима такође имају прописан садржај.

4.3.2. Актива

Укупна актива у Билансу стања Града на дан 31.12.2011. г. исказана је у обрасцу Биланс стања у нето вредности од 3.885.935 хиљада дин. У Одлуци о завршном рачуну буџета Града укупна актива исказана је у нето износу од 3.165.365 хиљада дин, што је преузето из неконсолидованог обрасца Биланс стања, који не обухвата извештаје индиректних корисника буџета.

А) Нефинансијска имовина

У Билансу стања Града нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности од 4.063.569 хиљада дин, и нето вредности од 3.114.416 хиљада дин. 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. Исказани износи у колони износ из претходне године (почетно стање) нису упоредиви са претходним извештајем, јер су у обрасцу биланс стања први пут консолидовани извештаји индиректних корисника, док су у финансијским извештајима за 2010. год. исказани само подаци евидентирани у главној књизи трезора Града.

Утврђено је да је збир исказаних података у обрасцима директних корисника мањи од износа исказаног у Билансу стања Града, код набавне вредности зграда и грађевинских објеката за 235.128 хиљада дин. а код набавне вредности нефинансијске имовине у припреми за 104.909 хиљада дин, јер су у пословним књигама Града вршена књижења на контима имовине после састављања извештаја директних корисника, што није у складу са чл. 17. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Директни корисници буџета Града, Скупштина, Градоначелник и Градско веће Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове и Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове закључили су 12.01.2012. год. Споразум о евидентирању и књижењу имовине града Ваљева, према коме се:

- сва имовина и обавезе потписника на дан 01.01.2011. год. са стањем по завршном рачуну за 2010. год, књиже у пословним књигама Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове и
- на дан 31.12.2011. год. финансијска имовина и обавезе исказују са стањем у пословним књигама корисника, а нефинансијска имовина и капитал у пословним књигама Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове.

Према наведеном Споразуму, евидентирање нефинансијске имовине само код једног корисника значи да остали корисници нису могли планирати и извршавати апропријације за набавку нефинансијске имовине. Међутим, ревизија је утврдила да су сви потписници Споразума у 2011. г. извршавали планиране издатке за набавку нефинансијске имовине.

Утврђено је да су пословне књиге организоване тако да директни корисници Града, осим Заједничког јавног правобранилаштва, немају помоћне књиге прописане чл. 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, него се све аналитичке евиденције обезбеђују на нивоу главне књиге трезора. Прибављање нефинансијске имовине у сталним средствима предвиђено је планом капиталних инвестиција, али годишњи планови се не доносе, као ни планови капиталног одржавања ни планови и правила за набавку опреме. Интерним актом нису уређени контролни поступци примењених стопа амортизације са стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава.

Према одредбама чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, корисници буџетских средстава непокретности, опрему и остала основна средства у државној својини у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. Утврђено је да Град није водио помоћну књигу основних средстава. Градоначелник је формирао комисије које су извршиле појединачне процене вредности целокупне пописане нефинансијске имовине. На основу комисијски утврђене садашње вредност нефинансијске имовине из месеца марта 2012. год, у пословним књигама Града је под 31.12.2011. год. извршено увећање набавне вредности нефинансијске имовине и исправке

вредности у главној књизи и аналитички у помоћној књизи. Нису нам презентоване Одлуке о усвајању извештаја комисије и начињу књижења утврђених вредности.

Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето вредности од 1.489.662 хиљаде дин, од чега је 232.778 хиљада дин. укључено из извештаја завршних рачуна индиректних корисника.

У поступку ревизије исказаних салда на рачуну Зграде и грађевински објекти (011100), утврђено је да:

- је бруто вредност имовине у пословним књигама више исказана, у односу на стање на дан 31.12.2010.г, за 253.040 хиљада дин, што је настало приликом преношења имовине са конта 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови на конто 011125 - Остале пословне зграде у износу од 259.707 хиљада дин. и не уношења почетног стања отписане имовине на контима 011264 - Опрема за спорт у износу од 6.180 хиљада дин. и 011321 - није прописан контним планом (у опису компјутерски софтвер) у износу од 487 хиљада дин.
- између исказане садашње вредности зграда и грађевинских објеката у консолидованом билансу стања и збира садашње вредности зграда и грађевинских објеката, исказаних у финансијским извештајима директних корисника, постоји разлика од 16.919 хиљада дин.

У пословним књигама Града воде се зграде и грађевински објекти набавне вредности од 1.810.460 хиљада дин, од чега остале пословне зграде износе 1.291.582 хиљаде дин, аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели 122.109 хиљада дин. и спортски и рекреациони објекти 396.770 хиљада дин. Повећање вредности осталих пословних зграда евидентирано је по основу прибављања комплекса „Клуб Војске Србије“ у вредности од 33.883 хиљаде дин. и по основу капиталног одржавања зграда и објеката у износу од 1.926 хиљада дин. Вредност саобраћајних објеката евидентирана је на основу улагања у Карађорђеву улици у износу од 55.053 хиљаде дин. и Решења Министарства економије и регионалног развоја, којим се из књиговодствене евиденције Министарства искњижава а Граду налаже да у својим пословним књигама укњижи нефинансијску имовину у припреми износу од 67.056 хиљада дин. Вредност спортских објеката увећана је у пословним књигама за 205.030 хиљада дин, од чега 199.260 хиљада дин. по записнику комисије за процену вредности земљишта.

Тестирањем презентоване документације утврђено је да су, на основу извршене процене вредности имовине од стране комисија за процену вредности имовине из месеца марта 2012. год, у току ревизије књижене пословне промене на контима имовине у главној књизи и у помоћним књигама основних средстава за 2011. год, као и да аналитичке евиденције у помоћним књигама нису усклађене са стањима на контима главне књиге.

На основу записника Комисије за процену вредности стамбеног простора из месеца марта 2012. г, у току вршења ревизије, на контима 011113 - Стамбени простор за избеглице и 011115 - Остале стамбене зграде, у пословним књигама за 2011. г. евидентирана је набавна вредност од 137.428 хиљада дин, која није била евидентирана на дан 31.12.2010. г. За исти износ умањена је вредност на конту остале пословне зграде.

Према Одлуци Скупштине града о престанку важења Одлуке о оснивању ЈП „Општинска стамбена агенција“ („Сл. гласник Града Ваљева“, бр. 10/2011) од 08.07.2011. г, Град преузима права, обавезе, средства, документацију и предмете овог јавног предузећа. Нису нам презентоване пописне листе за извршен попис и усклађивање стања приликом гашења ЈП „Општинска стамбена агенција“, што је прописано чл. 18. Закона о рачуноводству и ревизији и финансијски извештаји на дан закључења поступка ликвидације, што је прописано чл. 24 Закона о рачуноводству и ревизији („Сл. гласнику РС“, бр. 46/2006 и 111/2009).

Према Одлуци о оснивању ЈП „Општинска стамбена агенција“, ово предузеће средства, између осталог, стиче од отплате кредита за расподељене станове солидарности и анuitета за откупљене станове.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да у пословним књигама Града нису евидентирана права, обавезе и средства угашеног ЈП „Општинска стамбена агенција“, осим станова који су у пословне књиге унети на основу извештаја пописне комисије; да Град у 2011. г. није водио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што није у складу са чл 14. Уредбе о буџетском рачуноводству; да се у пословним књигама не воде све зграде и грађевински објекти у својини Града, и то: саобраћајни објекти и објекти инфраструктуре, односно у Билансу стања нису исказане и у помоћним књигама се не воде аналитичке евиденције о истим.

Одговорним лицима Града препоручујемо да у складу са Законом о јавној својини успоставе право својине Града над зградама и грађевинским објектима и да ускладе евиденције и стања помоћних књига и евиденција са главном књигом, да обезбеде да

се књижења у пословним књигама врше само на основу рачуноводствених исправа састављених у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да се пословне књиге закључују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

У Билансу стања Установе за физичку културу „Валис“ исказане су зграде и грађевински објекти набавне вредности од 55.804 хиљаде дин, које су у пословним књигама евидентирани на контима пословне зграде у износу од 2.400 хиљада дин и спортски и рекреациони објекти у износу од 53.404 хиљаде дин, а нето садашња вредност ове имовине на дан састављања биланса исказана је у износу од 30.227 хиљада дин. На основу презентованих докумената нисмо се уверили да су грађевински објекти који су евидентирани у пословним књигама (хала спортова, стаза СРЦ „Пети пук“, монтажна кућа и бифе СРЦ „Петница“ Петница) у својини Установе за физичку културу „Валис“.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

Препоручујемо одговорним лицима града да у складу са Законом о јавној својини успоставе право јавне својине Града и унесу у пословне књиге Града.

У Билансу стања Установе културе - Центар за културу исказане су зграде и грађевински објекти набавне вредности од 78.725 хиљада дин, које су у пословним књигама евидентирани на конту 011194 - Установе културе. Нето садашња вредност ове имовине на дан састављања Биланса исказана је у износу од 41.463 хиљаде дин.

На основу презентованих докумената нисмо се уверили да су грађевински објекти који су евидентирани у пословним књигама (зграда Центра за културу) у својини Установе.

У Билансу стања Установе Народни музеј Ваљево исказане су зграде и грађевински објекти набавне вредности од 43.035 хиљада дин, колика је и нето садашња вредност ове имовине на дан састављања биланса. У помоћним књигама као споменици културе евидентирани су зграда музеја и Муселимов конак.

На основу презентованих докумената нисмо се уверили да су грађевински објекти који су евидентирани у пословним књигама у својини Установе Народни музеј Ваљево.

Препоручујемо одговорним лицима Града да у складу са Законом о јавној својини успоставе право јавне својине Града и унесу у пословне књиге Града и истовремено усагласе аналитичке и синтетичке евиденције.

У пословним књигама Предшколске установе „Милица Ножица“ воде се објекти за потребе образовања набавне вредности 118.263 хиљаде дин. Набавна вредност на почетку године је била 112.506 хиљада дин, а у току године повећана је за 5.757 хиљада дин, од чега су 5.200 хиљада дин. издаци евидентирани на конту 511323 - Капитално одржавање објеката за потребе образовања. Нето садашња вредност ове имовине на дан састављања биланса исказана је у износу од 80.487 хиљада дин. Кумулирана исправка вредности износи 37.776 хиљада дин, од чега је у 2011. г. обрачунато 1.712 хиљада дин. У помоћним књигама аналитички су евидентирани објекти обданишта, дворишта, дечији спортски терени, зграда централне кухиње и гараже. Салда на аналитичким картицама нефинансијске имовине у сталним средствима одговарају салду на контима главне књиге.

На основу презентованих докумената нисмо се уверили да су грађевински објекти који су евидентирани у пословним књигама у својини Предшколске установе „Милица Ножица“.

Препоручујемо одговорним лицима града да у складу са Законом о јавној својини успоставе право јавне својине Града и имовину уведу у пословне књиге Града.

Опрема (011200)

Опрема је исказана у Билансу стања у нето вредности од 56.703 хиљаде дин, од чега је 23.361 хиљада дин. укључена из књиговодствених евиденција директних корисника буџета Града а 33.342 хиљаде дин. из извештаја завршних рачуна индиректних корисника. У пословним књигама Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове води се опрема коју користе органи Града: Скупштина и Градоначелник и Градско веће и Градска управа, и то: опрема за копнени саобраћај садашње вредности 5.230 хиљада дин, административна опрема (канцеларијска, рачунарска, комуникациона, електронска и фотографска и опрема за домаћинство и угоститељство) садашње вредности 13.251 хиљада дин. и опрема за јавну безбедност садашње вредности 2.451 хиљада дин.

Прегледом презентоване документације утврђено је да аналитичке евиденције које се воде за опрему нису усаглашене се одговарајућим синтетичким евиденцијама и не воде се ажурно, због чега је обрачун исправке вредности непоуздан, као и стање утврђено пописом.

У пословним књигама Града евидентирано је прибављање производне опреме набавне вредности од 2.780 хиљада дин. и продаја исте у вредности од 1.750 хиљада дин. Уговором о

купопродаји непокретне и покретне имовине бр. 463-123/10 01 од 24.12.2010. г, Град је поред непокретности у вредности од 197.720 хиљада дин, купио и покретну имовину у вредности од 2.280 хиљада дин. Наведена опрема је у пословним књигама евидентирана тек у 2011. г, а у помоћној књизи основних средстава иста није евидентирана аналитички, већ збирно. У пословним књигама евидентирана је продаја наведене производне опреме у вредности од 1.750 хиљада дин. на основу Уговора о купопродаји покретних ствари бр. 404-252/11-05 од 18.10.2011. г. који је Град закључио са „Металпром“ д.о.о. Ваљево.

На основу извршене ревизије прибављене и продате имовине, утврђено је следеће:

- У току ревизије презентован је податак да је део прибављених покретних ствари украден, а због неустављања одговарајуће аналитичке евиденције, одговорна лица Града нису нам могла презентовати податке о врсти и количини украдене имовине, као и информацију о предузетим мерама.
- Покретна имовина набављена је у 2010. г, а тек је у 2011. г евидентирана у пословним књигама Града.
- Наведена имовина је евидентирана на рачуну 011291 - Производна опрема у збирном износу од 2.280 хиљада дин, под једним инвентарским бројем, а не аналитички према врсти, количини и појединачној цени, сходно чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Наведена покретна имовина продата је у целини, а та продаја на аналитичком конту помоћне књиге није никако евидентирана, док је у главној књизи евидентирана на потражној страни наведеног рачуна у збирном износу од 1.750 хиљада дин. Настала разлика по основу погрешног искњижавања продате имовине од 530 хиљада дин, неправилно је уравниотежена са књижењем на одговарајућем конту исправке вредности у истом износу.
- Због наведених погрешних књижења није усаглашена евиденција између помоћне и главне књиге (аналитичке и синтетичке евиденције) за набавну и исправку вредности у износима од 1.750 хиљада дин; у главној књизи су више исказане набавна вредност и исправка вредности за 530 хиљада дин, а у помоћној књизи за 2.280 хиљада дин.

Одговорним лицима Градске управе препоручујемо да изврше усклађивање стања главне и помоћних књига и изврше попис и ускладе стварно стање и књиговодствено стање. Интерним актом потребно је уредити управљање имовином, овлашћења и процедуре за набавку, квантитативни и квалитативни пријем и задуживање опремом. За утврђену крађу покретне имовине потребно је покренути одговарајуће поступке код надлежних органа у циљу утврђивања узрока, последица и одговорности у вези наведене крађе имовине Града.

У Билансу стања индиректног корисника Установе Центар за културу исказана је опрема набавне вредности од 26.088 хиљада дин. У пословним књигама води се опрема за културу садашње вредности 3.842 хиљаде дин. У 2011. год евидентирано је повећање вредности опреме у износу од 793 хиљаде дин. и исправке вредности од 723 хиљаде дин.

Утврђено је да се у помоћним књигама као опрема за културу води и друга опрема која се према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем класификује на другим контима, као нпр канцеларијска, рачунарска, комуникациона опрема и сл.

Препоручујемо да се опрема класификује и евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У Билансу стања индиректног корисника ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ исказана је опрема набавне вредности од 13.270 хиљада дин. У пословним књигама води се опрема за копнени саобраћај садашње вредности 1.879 хиљада дин. и административна опрема (канцеларијска, рачунарска, комуникациона, електронска и фотографска и опрема за домаћинство и угоститељство) нето садашње вредности 147 хиљада дин. Ревизијом презентованих докумената нису утврђене неправилности у евидентирању и исказивању опреме.

У Билансу стања Установе Народни музеј исказана је опрема набавне вредности од 11.151 хиљаде дин, која је у пословним књигама евидентирана на контима опрема за културу. Нето садашња вредност ове имовине на дан састављања биланса исказана је у износу од 3.756 хиљада дин. У 2011. г. евидентирано је повећање вредности опреме за спорт у износу од 834 хиљаде дин.

Утврђено је да се у помоћним књигама као опрема за културу води и друга опрема, која се према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем класификује на другим контима, као нпр канцеларијска, рачунарска, комуникациона опрема и сл.

Препоручујемо да се опрема класификује и евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Милица Ножица“ исказана је опрема набавне вредности од 54.753 хиљаде дин. У пословним књигама води се садашња вредност опреме за копнени саобраћај у износу од 1.973 хиљаде дин, административна опрема (канцеларијска, рачунарска, комуникациона, електронска и фотографска и опрема за домаћинство и угоститељство) 759 хиљада дин, опрема за заштиту животне средине 38 хиљада дин, опрема за образовање, науку, културу и спорт 10.007 хиљада дин, опрема за јавну безбедност 157 хиљада дин. и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема 3.042 хиљаде дин. Салда на аналитичким картицама нефинансијске имовине у сталним средствима одговарају салду на контима главне књиге.

У Билансу стања Установе за физичку културу „Валис“ исказана је опрема набавне вредности од 8.436 хиљада дин, која је у пословним књигама евидентирана на контима опрема за саобраћај у износу од 463 хиљаде дин, административна опрема (канцеларијска, рачунарска и опрема за домаћинство и угоститељство) у износу од 1.331 хиљаде дин. и опрема за спорт у износу од 6.642 хиљаде дин. Нето садашња вредност ове имовине на дан састављања биланса исказана је у износу од 1.823 хиљаде дин. Утврђено је да се у помоћним књигама као опрема за спорт води и друга опрема која се према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем класификује на другим контима, као: бојлери, телевизори, клима уређаји, пећи, моторна коса, контејнери и сл.

Препоручујемо да се опрема класификује и евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале некретнине и опрема (011300)

У Билансу стања исказане су остале некретнине и опрема садашње вредности од 1.524 хиљаде дин, које су укључене из финансијских извештаја индиректних корисника Модерна галерија, Завод за заштиту споменика културе и Туристичка организација Ваљева.

Земљиште (014100)

У Консолидованом билансу стања исказано је земљиште у вредности од 436.267 хиљада дин, које обухвата износе из финансијских извештаја корисника буџета: Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове 374.223 хиљаде дин; Предшколска установа „Милица Ножица“ 31.828 хиљада дин; Туристичка организација Ваљева 1.800 хиљада дин, Народни музеј 1.609 хиљада дин. и Установа за физичку културу „Валис“ 26.807 хиљада дин. У колону исправка вредности погрешно је унет износ од 1.999 хиљада дин. који је евидентиран у пословним књигама Града приликом преношења овог износа на conto зграде и грађевински објекти.

У пословним књигама Града евидентирано је пољопривредно земљиште у вредности од 38.487 хиљада дин. и грађевинско земљиште у вредности од 337.735 хиљада дин. Вредност пољопривредног земљишта је на основу наведене комисијске процене у односу на почетно стање увећана за 365 хиљада дин.

У односу на почетно стање (износ из претходне године) исказана вредност грађевинског земљишта је већа за 145.730 хиљада дин. и то по основу:

- Записника комисије за процену вредности у износу од 16.399 хиљада дин, које се односи на парцеле Градац и саобраћајнице у индустријској зони од 110 хиљада дин.
- докњижавањем до уговорене вредности земљишта прибављеног куповином од ДП „Стефил- компанија“ у стечају, Ваљево у 2010. год. у износу од 34.252 хиљаде дин,
- погрешно евидентираних издатака за земљиште у износу од 1.500 хиљада дин, које је требало евидентирати на категорију 420000-Коришћење услуга и роба,
- преносом са земљишта у припреми у износу од 95.468 хиљада дин.

Утврђено је да аналитичке евиденције о земљишту које се воде у помоћној књизи основних средстава нису усклађене са рачунама главне књиге за ову врсту имовине и не обезбеђују поуздано евидентирање и очување имовине, јер:

- у помоћним књигама се не води евиденција о пољопривредном земљишту у вредности од 38.122 хиљаде дин и грађевинском земљишту књиговодствене вредности 110.308 хиљада дин, и
- јединица мере за земљиште (Дом ЈНА) је комад, земљиште „топлана“ евидентирано је под једним инвентарским бројем а ради се о две парцеле површина 0.33.62 ха и 0.85.00 ха, јединица мере је м², а количина један а земљиште прибављено куповином од ДП „Стефил- компанија“ у стечају евидентирано је под једним инвентарским бројем а ради се о више катастарских парцела, јединица мере је комад, а количина један.

Саобраћајнице у индустријској зони у вредности од 110 хиљада дин. погрешно су евидентирани као грађевинско земљиште, јер се према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације („Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/2000) распоређују у амортизациону групу 7 - Горњи слојеви путева (укључујући и улице и тргове) и осталих изграђених путних површина, као и објекти на путевима, на које се обрачунава амортизација.

Уговором бр. 463-123/10-01 од 24.12.2010. г. о купопродаји непокретне и покретне имовине, који је закључен између Републике Србије и Града Ваљева, с једне стране и ДП „Стефил-компанија“ у стечају, Ваљево с друге стране, утврђена је вредност имовине, и то (1) непокретне имовине: земљишта површине 14.28.49 ха и објеката (портирница - 5 објеката, управна зграда, производна хала намештаја, производна ХПЈШ ЈН за израду сандука и столица, котларнице, објекти за израду амбалаже, трафо станице - 3 објекта и кућа стара) у вредности од 197.720 хиљада дин. и (2) покретне имовине у вредности од 2.280 хиљада дин. Евиденције о земљишту не обезбеђују поуздане информације о површини и вредности имовине, јер у књиговодству није евидентирана извршена препарцелација земљишта. У току 2011. г. закључени су уговори о отуђењу грађевинског земљишта укупне површине 3.13.32 ха и вредности од 22.486 хиљада дин. Примања од продаје земљишта евидентирана су на класи прихода - субаналитичком конту 742143 - Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова.

Прегледом презентоване документације у вези са купопродајом имовине ДП „Стефил-компанија“ у стечају утврђено је да:

- У помоћној књизи основних средстава имовина није евидентирана аналитички, по структури (земљиште по парцелама, објекти и опрема по врсти) него збирно према укупној вредности и то као грађевинско земљиште и као производна опрема; јединица мере за ову имовину је комад, а количина један; за прибављену имовину није утврђена набавна вредност и кумулирана исправка вредности.
- У пословним књигама (на контима имовине и њених извора) није евидентирана продаја земљишта површине 3.13.32 ха, вредности од 22.486 хиљада дин. за колико су у Билансу стања више исказане актива и пасива.
- На рачунима главне књиге нису евидентирана потраживања од купаца за продато земљиште, а потраживања за продату опрему евидентирана су у тренутку плаћања; не води се аналитичка евиденција купаца у помоћним књигама.

У Финансијском извештају Предшколске установе „Милица Ножица“ исказано је земљиште у вредности од 31.828 хиљада дин, које је у пословним књигама евидентирано као грађевинско земљиште. У помоћним књигама се као земљиште води земљиште у површини 3.95.07 ха

У Билансу стања Установе за физичку културу „Валис“ исказано је земљиште у вредности од 26.807 хиљада дин, које је у пословним књигама евидентирано као грађевинско земљиште. У помоћним књигама се као земљиште води земљиште у површини 37.413 м². Нису нам презентовани докази да је исказано земљиште у својини Установе.

У Билансу стања Установе Народни музеј исказано је земљиште у вредности од 1.609 хиљада дин, које је у пословним књигама евидентирано као грађевинско земљиште. Према презентованом изводу из листа непокретности исто је власништво Града, док су објекти на њему у власништву Републике Србије.

Шуме и воде (конто 014300)

Вредност шума и вода у Билансу стања на дан 31.12.2011. год. исказана је у износу од 35.834 хиљаде дин, и то код Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове а на основу наведене комисијске процене вредности пописане имовине.

Спровођењем ревизорских поступака и прегледом презентоване документације утврђено је да:

- индиректни корисници буџета Града: Предшколска установа „Милца Ножица“, Установа за физичку културу „Валис“ и Народни музеј не поседују доказе о својини над земљиштем које је евидентирано у њиховим пословним књигама;
- у помоћним књигама које се воде за органе Града не води се евиденција о пољопривредном земљишту у вредности од 38.122 хиљаде дин, грађевинском земљишту књиговодствене вредности 110.308 хиљада дин. и шумском земљишту у вредности од 35.834 хиљаде дин.

Одговорним лицима Града препоручујемо да у складу са Законом о планирању и изградњи успоставе право својине над земљиштем и исто унесу у пословне књиге и успоставе аналитичку евиденцију у помоћним књигама, као и да евиденције о земљишту усагласе са индиректним корисницима буџета Града.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

У Билансу стања исказана је у садашњој вредности од 1.044.428 хиљада дин. У пословним књигама, које се воде за органе Града, евидентирана је имовина у припреми у вредности од 847.209 хиљада дин, од чега су пословне зграде и други грађевински објекти у припреми 128.552 хиљаде дин, други објекти у припреми 616.638 хиљада дин. административна опрема у припреми 89.197 хиљада дин. и земљиште у припреми 12.822 хиљаде дин. Због погрешног преношења промета, уместо преузимања стања са конта на крају периода за који се саставља финансијски извештај, у обрасцу Биланса стања набавна вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је више од стварне за 104.908 хиљада дин. и погрешно исказана исправка вредности нефинансијске имовине у припреми у износу од 105.177 хиљада дин. У помоћним књигама воде са аналитичке евиденције за имовину у припреми у вредности од 618.724 хиљаде дин. и то као „топлана“ у вредности од 616.638 хиљада дин. и контејнери набавне вредности од 2.331 хиљаде дин, што је од стања евидентираних у главној књизи мање за 228.485 хиљада дин.

Тестирањем презентоване документације утврђено је да је набавна вредност имовине у припреми исказана у износу већем од стварног за 104.908 хиљада дин. и да нису усаглашена главна књига и аналитичка евиденција у помоћној књизи.

Препоручујемо да се изврши попис нефинансијске имовине у припреми и усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, као и усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом. .

У пословним књигама индиректног корисника ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ води се нефинансијска имовина у припреми у вредности од 196.768 хиљада дин, и то пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу од 39.358 хиљада дин, саобраћајни објекти у припреми 142.470 хиљада дин. и други објекти у припреми 14.940 хиљада дин. Аналитичке евиденције имовине у припреми, које се воде у помоћним књигама, усаглашене су са стањима у главној књизи, а односе се на пут М-4, ОШ „Милован Глишић“ и халу спортова. Осим повећања вредности имовине од 1.404 хиљаде дин. евидентираних код ОШ „Милован Глишић“, све вредности имовине у припреми једнаке су почетном стању из 2010. год.

Одговорним лицима Града препоручујемо да изврше анализу стања, извршених трансакција и планираних рокова завршетка радова евидентираних имовине у припреми, у циљу правилног третирања имовине и њеног активирања у употребу.

Нематеријална имовина (016100)

Нематеријална имовина исказана је у садашњој вредности од 20.067 хиљада дин. У пословним књигама које се воде за органе Града евидентирана је нематеријална имовина у вредности од 1.056 хиљада дин, што је усклађено са стањем у помоћној књизи.

У пословним књигама индиректног корисника Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“ евидентирана су књижевна и уметничка дела у вредности од 15.099 хиљада дин.

У пословним књигама индиректног корисника Народни музеј евидентирана су књижевна и уметничка дела у вредности од 2.648 хиљада дин.

У пословним књигама индиректног корисника Предшколска установа „Милица Ножица“ евидентирана су књижевна и уметничка дела (књиге) и остала нематеријална основна средства (проектна документација) садашње вредности од 501 хиљаде дин.

Робне резерве (021100)

Из финансијских извештаја индиректног корисника Дирекција за пољопривреду и робне резерве укључен је износ од 25.080 хиљада дин. Програмом пословања Дирекције за пољопривреду и робне резерве и Програмом робних резерви предвиђени су издаци за обнављање робних резерви – меса у живом. У пословним књигама за 2011. год. евидентирано је прибављање робних резерви – меса у живом у вредности од 4.626 хиљада дин, које је на основу уговора о чувању и занављању резерви меса у живом испоручено држаоцима на чување, коришћење, и занављање. Уговори о чувању и занављању робних резерви меса у живом нису закључивани на основу резултата јавног конкурса, нити на основу писаних критеријума. Међутим, у пословним књигама нису евидентирана потраживања од држалаца робних резерви - меса у живом, по основу уговорене обавезе испоруке прираста стоке у живом, као и извршавање обавеза дужника. Ванредним пописом утврђено је да вредност залиха робних резерви - меса у живом износи 7.353 хиљаде дин, што је од исказаних залиха мање за 17.727 хиљада дин. Истовремено у пословним књигама нису евидентирана и у Билансу стања исказана потраживања у износу од 49.321 хиљаде дин. и спорна потраживања у износу од 9.253 хиљаде дин.

Сprovedеним ревизорским поступцима утврђено је:

- рачуноводствене исправе нису достављене на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја,
- није успостављена одговарајућа помоћна књига потраживања, која треба да обезбеди детаљне податке о свим појединачним потраживањима од држалаца робних резерви - меса у живом у почетном стању и извршеним променама у току године, као и у целом периоду у коме је чување уговорено, што није у складу са чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- пре припреме финансијских извештаја није извршено усклађивање евиденција и стања помоћних књига и евиденција са главном књигом, што није у складу са чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Дирекције за пољопривреду и робне резерве препоручујемо да утврде писане критеријуме и услове за закључивање уговора о чувању и занављању резерви меса у живом и избор држалаца врше на основу резултата јавног конкурса; да рачуноводствене исправе састављају и достављају на књижење у складу са важећим прописима, да примене препоруке дате под тачком 4.3.1 попис, и да успоставе одговарајуће аналитичке евиденције о свим појединачним потраживањима.

Роба за даљу продају (021300)

Из финансијских извештаја индиректног корисника Туристичка организација и Народни музеј укључен је износ од 775 хиљада дин.

Залихе потрошног материјала (022200)

У пословним књигама Предшколске установе „Милица Ножица“ евидентирана је и у Билансу исказана вредност залиха материјала у износу од 4.076 хиљада дин, које се аналитички воде као материјал за грејање и материјал за домаћинство и угоститељство у износу од 362 хиљаде дин.

Б) ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА

У Билансу стања Града финансијска имовина исказана је у нето вредности од 771.519 хиљада дин.

Дугорочна финансијска имовина

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 111600). У Билансу стања исказан је износ од 20 хиљада дин, који је Градска управа укључила из извештаја индиректног корисника Модерна галерија.

Домаће акције и остали капитал (конто 111900). На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да у пословним књигама Града није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних комуналних предузећа, јавних предузећа, привредних друштава и установа у којима је Град оснивач и учешће у капиталу других субјеката, па исказана вредност домаћих акција и осталог капитала Града не даје реално стање овог облика имовине.

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

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности (121000)

Жиро и текући рачуни (конто 121100) На билансној позицији жиро и текући рачуни исказан је износ од 60.547 хиљада дин. Према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 080 на дан 30.12.2011. год. стање на подрачунима буџетских корисника износи 60.535 хиљада дин. Разлика од 12 хиљада дин. резултат је погрешно исказаних стања у финансијским извештајима индиректних корисника.

У поступку ревизије утврђено је да у Биланс стања нису укључени износи из финансијских извештаја подрачуна који немају статус буџетског корисника, а за које се књиговодствене евиденције не воде код надлежног директног корисника, као што су подрачуни за пројекте или наменски добијена средства од другог нивоа власти.

Потребно је обезбедити да пословне књиге буду свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима и да се воде по систему двојног књиговодства,

хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Издвојена новчана средства и акредитиви (конто 121200) У Билансу стања исказано је 23 хиљаде дин, који су укључени из извештаја Дирекције за изградњу Колубарског округа погођеног земљотресом.

Благајна (конто 121300) У Билансу стања исказано је 28 хиљада дин, који су укључени из извештаја Туристичке организације Ваљево и Народног музеја.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да благајнички извештаји благајни, које се воде код Установе физичке културе „Валис“, Завода за заштиту споменика културе, Међуопштинског историјског архива и органа Града, нису потписани од лица која су их контролисала.

Одговорним лицима препоручујемо да се донесе општи интерни акт којим се уређује пословање благајне.

Остала новчана средства (конто 121700) У Билансу стања исказано је 7 хиљада дин, који су укључени из извештаја Центра за културу.

Краткорочна потраживања (122000)

Потраживања од продаје и друга потраживања (конто 122100) У Билансу стања исказана су у износу од 23.263 хиљаде дин, што укључује податке из извештаја завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава, од којих су најзначајнији износи исказани код Дирекције за изградњу Колубарског округа погођеног земљотресом у износу од 8.624 хиљаде дин, Предшколске установе „Милица Ножица“ у износу од 7.624 хиљаде дин, Туристичке организација Ваљево у износу од 3.428 хиљада дин, Народног музеја у износу од 1.648 хиљада дин, Установе за културу у износу од 696 хиљада дин. и ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ у износу од 583 хиљаде дин.

У пословним књигама, које се воде за органе Града, нису евидентирани и у финансијским извештајима директних корисника нису исказана потраживања по основу давања у закуп пословног простора и станова.

У помоћним евиденцијама, које нису пословне књиге у смислу чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, евидентирани су потраживања по основу закупа пословног простора у износу од 1.275 хиљада дин. и потраживања по основу закупа станова у износу од 1.223 хиљаде дин.

У помоћној евиденцији Града евидентирају се потраживања на основу 25 уговора о закупу пословних просторија. Рачуни за закуп стамбеног простора нису потписани од стране лица које их је контролисало и лица одговорног за настану пословну промену.

Предшколска установа „Милица Ножица“ је, уместо преузимања стања са конта потраживања по основу продаје и друга потраживања на крају периода за који се саставља финансијски извештај, у образац Биланс стања пренела укупан промет. Укључивањем ових података у Биланс стања Града бруто вредност краткорочних потраживања исказана је више од стварне за 69.760 хиљада дин. и у истом износу погрешно исказана исправка вредности потраживања по основу продаје.

На основу извршене ревизије презентованих података о краткорочним потраживањима утврдили смо да рачуни за закупнине у износу од 6.894 хиљаде дин. нису достављени на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, због чега су у Билансу стања мање исказана потраживања у износу од 2.498 хиљада дин.

Препоручујемо да се изврши усаглашавање ненаплаћених потраживања са дужницима; рачуноводствене исправе књиже на начин и у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству; пре припреме финансијских извештаја изврши усклађивање аналитичких и синтетичких евиденција.

Краткорочни пласмани

Краткорочни кредити (конто 123100) Исказани су у износу од 187 хиљада дин. код директног корисника Градска управа, а укључени су из финансијских извештаја индиректног корисника Установа културе Центар за културу и Предшколске установе „Милица Ножица“.

Дати аванси, депозити и кауције (конто 123200) У Билансу стања су исказани у износу од 41.545 хиљада дин. а укључени су из извештаја завршног рачуна ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ у износу од 4.066 хиљада дин, Предшколске установе „Милица Ножица“ у износу од 523 хиљаде дин и Дирекције за изградњу Колубарског округа погођеног земљотресом у износу од 36.956 хиљада дин.

Остали краткорочни пласмани (конто 123900) исказани су у износу од 7 хиљада дин. код индиректног корисника Међуопштинског историјског архива.

Активна временска разграничења

Разграничени расходи до једне године (конто 131100). У Билансу стања су исказани у износу од 2.703 хиљаде дин, што је преузето из финансијских извештаја индиректних корисника: Завода за заштиту споменика културе у износу од 1.421 хиљаде дин и Установе културе Центар за културу у износу од 1.282 хиљаде дин.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200). У Билансу стања исказани су у износу од 57.391 хиљаде дин, а укључени су из консолидованих финансијског извештаја директних корисника буџета.

Код Предшколске установе су мањи од обавеза према добављачима за износ исказаних обрачунатих неплаћених издатака од 2.600 хиљада дин.

Остала активна временска разграничења (конто 131300). У Билансу стања исказана су у износу од 585.798 хиљада дин, од чега је из финансијских извештаја директних корисника преузет износ од 585.588 хиљада дин, што одговара исказаним домаћим дугорочним обавезама.

Ванбилансна актива, (конто 351000)

Ванбилансна актива Града исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2011. год. у износу од 3.313 хиљада дин, што је преузето из финансијских извештаја Предшколске установе „Милица Ножица“ у износу од 3.158 хиљада дин, који је у пословним књигама евидентиран на конту основна средства у закупу, Матичне библиотеке 39 хиљада дин. и Туристичке организације Ваљево 116 хиљада дин.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања Града на дан 31.12.2011. г. исказана је у вредности од 3.885.935 хиљада дин. У Одлуци о завршном рачуну буџета Града укупна пасива исказана је у износу од 3.165.365 хиљада дин, што је преузето из неконсолидованог обрасца Биланс стања, који не обухвата извештаје индиректних корисника буџета.

Дугорочне обавезе

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти (конто 211200) исказане су у износу од 39.007 хиљада дин, који је укључен из финансијског извештаја корисника Градоначелник и Градско веће. На основу Уговора са Републиком Србијом - Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије о преносу права коришћења непокретности у државној својини, Град је у пословним књигама евидентирао обавезу у износу од 39.007 хиљада дин, што одговара уговореној обавези у страниој валути по средњем курсу на дан састављања извештаја. На основу презентованих исправа нису утврђене неправилности у евидентирању ове обавезе.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција (конто 211300) исказане су у износу од 105.474 хиљаде дин, који је укључен из финансијског извештаја корисника Градоначелник и Градско веће а односи се на обавезе које Град има по уговорима о комисиону који су закључени са Министарством животне средине и просторног планирања и Фондом за развој Републике Србије.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (конто 211400) исказане су у износу од 441.107 хиљада дин, који је укључен из финансијског извештаја корисника Градоначелник и Градско веће. У главној књизи Града евидентирани су дугорочне обавезе по кредитима и то према „Банка Интеса“ АД Београд и „Комерцијална банка“ АД Београд. Почетна стања одговарају евидентираним износима у пословним књигама на дан 31.12.2010. год. Аналитичке евиденције по повериоцима одговарају синтетичким, осим за Републичку дирекцију за имовину, која није евидентирана као поверилац. Међутим, није успостављена одговарајућа помоћна евиденција дуга која обезбеђује детаљне податке о свим краткорочним и дугорочним инструментима дуга, што није у складу са чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора (конто 211500) у износу од 1.828 хиљада дин. укључене су из финансијских извештаја корисника Предшколска установа „Милица Ножица“ у износу од 753 хиљаде дин. и Народни музеј „Ваљево“ у износу од 1.075 хиљада дин. Дугорочна обавеза Народног музеја у износу од 1.075 хиљада дин. односи се на обавезе по основу уговора са Фондом за стамбену изградњу. Према Одлуци о оснивању

ЈП „Општинска стамбена агенција“, ово предузеће средства, између осталог, стиче од отплате кредита за расподељене станове солидарности и анuitета за откупљене станове.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да у пословним књигама Града нису евидентирана права, обавезе и средства угашеног ЈП „Општинска стамбена агенција“, осим станова који су у пословне књиге унети на основу извештаја пописне комисије.

Одговорним лицима Града препоручујемо да се изврши попис и у пословне књиге Града унесу имовина и обавеза ЈП „Општинска стамбена агенција“.

Краткорочне обавезе

Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција (конто 221100) исказане су у Билансу стања Установе за културу Центар за културу у износу од 35 хиљада дин, који се односи на обавезе према угашеном ЈП „Општинска стамбена агенција“.

Обавезе по основу расхода за запослене. У Билансу стања исказане су у износу од 19.882 хиљаде дин.

Утврђено је да у Билансу стања нису исказане обавезе по основу расхода за запослене у износу од 25.901 хиљаде дин, а које су исплаћене у јануару 2012. год. Исте нису евидентиране у пословним књигама и исказане у финансијским извештајима корисника буџета: УФК „Валис“, Матична библиотека, Центар за културу, Модерна галерија, Народни музеј, Интернационални уметнички студио, Историјски архив, Предшколска установа, Туристичка организација, Дирекција за пољопривреду и робне резерве и Јавно правобранилаштво.

Обавезе за плате и додатке (Група 231000). У Билансу стања исказан је износ од 16.781 хиљаде дин, од чега су обавезе за нето плате 12.004 хиљаде дин, обавезе по основу пореза на плате и додатке 1.776 хиљада дин. и обавезе по основу доприноса на плате и додатке 3.001 хиљада дин. Обавезе за плате и додатке су укључене из финансијских извештаја корисника буџета Града: Скупштина, Градоначелник и Градско веће, Градска управа за локални развој, Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове и Завод за заштиту споменика културе.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000). У Билансу стања исказане су у износу од 3.001 хиљаде дин.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (група 236000) у Билансу стања исказане су у износу од 100 хиљада дин. код Градске управе за локални развој.

Обавезе за остале расходе

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (конто 245200) су у Билансу стања исказане у износу од 565 хиљада дин, што укључује износе из финансијских извештаја корисника: ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ 296 хиљада дин, Туристичка организације 127 хиљада дин, Предшколска установа „Милица Ножица“ 98 хиљада дин. и Међуопштински историјски архив 38 хиљада дин.

Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси (конто 2511) У Билансу стања исказани су у износу од 47 хиљада дин. што је исказано у Билансу стања Туристичке организације.

Примљени депозити (конто 251200) У Билансу стања исказани су у износу од 201 хиљаде дин, који укључује износе исказане у финансијским извештајима ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ 135 хиљада дин, Предшколске установе „Милица Ножица“ 18 хиљада дин и Установе културе Центар за културу Ваљево 48 хиљада дин.

Добављачи у земљи (конто 2521)

У Билансу стања исказан је износ од 37.674 хиљаде дин, који укључује износе исказане у финансијским извештајима корисника буџета Града:

Назив корисника	Износ у 000 дин
Скупштина Града	146
Градоначелник и Градско веће	682
ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“	13.111
Градска управа за локални развој	92
Туристичка организација	479
Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове	28
Предшколска установа „Милица Ножица“	8.104
Завод за заштиту споменика културе	181
Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац- Мића“	70

Назив корисника	Износ у 000 дин
Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“	43
Међуопштински историјски архив	65
Народни музеј „Ваљево“	132
Модерна галерија „Ваљево“	135
Установа за физичку културу „Валис“	3.015
Установа културе Центар за културу Ваљево	1.165
Дирекција за изградњу и развој колубарског округа погођеног земљотресом	10.222

За три корисника средстава буџета Града упућено је 32 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 26 одговора или 81%, што је дато у следећој табели.

Р. бр.	Буџетски корисник	Упућ ено	Одгово рено	Стање по књигама	Одгово рено	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Град Ваљево (сви директни корисници)	11	8	122	1.042		910
2	Дирекција	11	9	7.943	7.943		
3	Предшколска установа „Милица Ножица“	10	9	5.780	5.808		28
4	Укупно (1-3)	32	26	13.845	14.793	0	948

Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана у пословним књигама Града износи 18.366 хиљада дин, што представља 48% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 251000-примљени аванси и 252000- обавезе према добављачима). Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 14.793 хиљаде дин, односно код тестираних поверилаца мање су исказане за 948 хиљада дин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у пословним књигама Града нису евидентирани обавезе према „Телеком Србија“ АД у износу од 663 хиљаде дин. и СП „Ласта“ АД Београд у износу од 247 хиљада дин, с тим да ЕПС „Електросрбија“ д.о.о. Краљево ЕД Ваљево, није доставила потврду стања за ЈП „Дирекција“ код које је исказана обавеза од 3.340 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.

Остале обавезе

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (конто 254100) У Билансу стања исказане су у износу од 23.556 хиљада дин. а укључене из финансијских извештаја корисника: Туристичке организације у износу од 23.475 хиљада дин, Међуопштинског историјског архива у износу од 21 хиљаде дин и Дирекције за изградњу и развој Колубарског округа погођеног земљотресом 60 хиљада дин. Утврђено је да се евидентирани и исказане обавезе не односе на обавезе из односа буџета и буџетских корисника јер се код Туристичке организације ради о обавези по судском спору, код Установе Међуопштински историјски архив се не ради о обавези према буџету а да се код Дирекције за изградњу и развој Колубарског округа обавеза не односи на буџет Града.

Остале обавезе буџета (конто 254200) У Билансу стања исказане су у износу од 115 хиљада дин, који је укључен из Биланса стања Установе за физичку културу „Валис“. Утврђено је да је исказани износ погрешно унет из пословних књига где је евидентиран на конту 2452 - Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне.

Пасивна временска разграничења

Разграничени приходи и примања (конто 291100) У Билансу стања исказан је износ од 713 хиљада дин, који је укључен из финансијског извештаја Туристичке организације. Утврђено је да исказани износ није евидентиран и исказан у финансијским извештајима корисника 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 41.022 хиљаде дин. и укључени су из финансијских извештаја ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ у износу од 4.066 хиљада дин.

(што одговара стању на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције) и Дирекције за изградњу и развој Колубарског округа погођеног земљотресом у износу од 36.956 хиљада дин.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (конту 291300) У Билансу стања исказани су у износу од 11.927 хиљада дин.

Остала пасивна временска разграничења (конту 291900). У Билансу стања исказан је износ од 9.128 хиљада дин, који укључује износе исказане код корисника: Дирекције за пољопривреду и робне резерве у износу од 12 хиљада дин, Предшколске установе „Милица Ножица“ у износу од 478 хиљада дин, Међуопштинског историјског архива у износу од 5 хиљада дин и Дирекције за изградњу и развој Колубарског округа погођеног земљотресом у износу од 8.624 хиљаде дин.

Утврђено је да збир стања на контима 291300 - Обрачунати ненаплаћени приходи и примања и 291900 - Остала пасивна временска разграничења износи 21.055 хиљада дин, што није усаглашено са стањем на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања, које је исказано у износу од 23.263 хиљаде дин, што није у складу са чл. 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конту – 311100. У Билансу стања Града на дан 31.12.2010. г. исказана је у износу од 3.073.612 хиљада дин.

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања за 10.873 хиљаде дин, јер је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији 010000 исказана у износу од 3.084.485 хиљада дин, а у пасиви на конту 311100 у износу од 3.073.612 хиљада дин, што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у залихама, конту – 3112. У Билансу стања Града на дан 31.12.2010. г. исказана је у износу од 29.779 хиљада дин. Истовремено, нефинансијска имовина у залихама у активи категорија 020000 – Залихе, исказана је у износу од 29.931 хиљаде дин, што значи да исказана стања нису међусобно усаглашена за износ од 142 хиљаде дин, што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита, конту – 311300.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима Града није исказана у Билансу стања буџета Града на дан 31.12.2011. год., иако је прибављање имовине у претходном обрачунском периоду и у току године финансирано задужевањем, што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Финансијска имовина, конту – 3114. На дан 31.12.2010. г. није исказана финансијска имовина Града, што није у равнотежи са исказаном дугорочном финансијском имовином у износу од 20 хиљада дин.

У поступку ревизије утврђено је 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, конту – 3115. У Билансу стања на дан 31.12.2011. г. исказани су у износу од 3.369 хиљада дин. а укључени су из финансијских извештаја ПУ „Милица Ножица“, Матичне библиотеке и Међуопштинског историјског архива. Међутим, наведени корисници немају исказана примања од продаје финансијске имовине што није у складу са чл. 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конту – 3117. На дан 31.12.2011. г. пренета неутрошена средства буџета Града исказана су у износу 5.423 хиљаде дин.

Остали сопствени извори, конту – 3119. На дан 31.12.2011. г. остали сопствени извори буџета Града исказани су у износу од 22.948 хиљада дин. Утврђено је да су износи преузети из финансијских извештаја Завода за заштиту споменика културе Ваљево 4.031 хиљада дин. и Међуопштинског историјског архива Ваљево 7.289 хиљада дин, погрешно исказани на овој позицији уместо на изворима нефинансијске имовине у сталним средствима.

Вишак прихода и примања- суфицит, субаналитички конту – 321121.

Мањак прихода и примања- дефицит, субаналитички conto – 321122.

У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2011. год. исказан је суфицит у износу од 30.827 хиљада дин. и дефицит у износу од 792 хиљаде дин.

У Предлогу Одлуке о завршном рачуну буџета Града за 2011. год, као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 21.582 хиљаде дин. Међутим, исти не укључује у потпуности податке из извештаја индиректних корисника буџета Града.

Утврђено је да подаци о вишку прихода и примања - суфициту, односно мањку прихода и примања - дефициту нису преузети из обрасца Биланс прихода и расхода јер исти није састављен, него представљају збир свих исказаних суфицита и дефицита у извештајима корисника буџета.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички conto – 321311. У Билансу стања буџета исказан је нераспоређени вишак прихода од 17.823 хиљаде дин.

Дефицит из ранијих година, субаналитички conto – 321312. У Билансу стања буџета исказан је дефицит из ранијих година у износу од 29.334 хиљаде дин. Утврђено је да је из финансијског извештаја Туристичке организације преузет дефицит у износу од 27.790 хиљада дин, а који је настао погрешним преузимањем и евидентирањем стања из рачуноводствених евиденција правног претходника ЈП „Ваљево турист“ и преласком са обрачунске на готовинску рачуноводствену основу.

Одговорним лицима Града препоручујемо да изврше усклађивање евиденција и стања помоћних књига и евиденција са главном књигом, као и усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем.

Ванбилансна пасива, conto - 3520

Ванбилансна пасива Града са стањем на дан 31.12.2010. г. исказана је у износу од 3.313 хиљада дин. што одговара ванбилансно евидентираној активи.

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.

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 19.590 хиљада дин. и издаци у износу од 256.364 хиљаде дин, што значи да је остварен мањак примања у износу од 236.774 хиљаде дин. Наведени мањак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 165.107 хиљада дин, или за 230 %.

Број конта	О П И С	у (000) дин.	
		Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	210,369	19,590
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	32	3,840
810000	Примања од продаје основних средстава	0	1,750
820000	Примања од продаје залиха	32	2,090
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	210,337	15,750
910000	Примања од задуживања	210,337	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине	0	15,750
	ИЗДАЦИ	282,036	256,364
500000	Издаци за нефинансијску имовину	273,325	240,532
510000	Основна средства	199,568	232,692

520000	Залихе	5,757	4,494
540000	Природна имовина	68,000	3,346
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	8,711	15,832
610000	Отплата главнице	8,711	15,832
620000	Набавка финансијске имовине		
	Мањак примања	71,667	236,774

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 1.734.963 хиљаде дин, новчани одливи у износу од 1.744.940 хиљада дин. и салдо готовине на крају године у износу од 21.574 хиљаде дин.

		у (000) дин	
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	1,608,689	1,734,963
700000	Текући приходи	1,398,320	1,715,373
710000	Порези	945,983	1,173,004
730000	Донације и трансфери	326,289	345,538
740000	Други приходи	124,023	195,933
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2,025	898
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	32	3,840
810000	Примања од продаје основних средстава		1,750
820000	Примања од продаје залиха	32	2,090
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	210,337	15,750
910000	Примања од задуживања	210,337	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине	0	15,750
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	1,600,462	1,744,940
400000	Текући расходи	1,318,426	1,488,576
410000	Расходи за запослене	459,787	504,869
420000	Коришћење роба и услуга	180,557	204,732
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	14,307	22,516
450000	Субвенције	381,250	428,909
460000	Донације, дотације и трансфери	148,836	157,254
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	29,870	34,436
480000	Остали расходи	103,819	135,860
500000	Издаци за нефинансијску имовину	273,325	240,532
510000	Основна средства	199,568	232,692
520000	Залихе	5,757	4,494
540000	Природна имовина	68,000	3,346
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	8,711	15,832
610000	Отплата главнице	8,711	15,832
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак новчаних прилива	8,227	
	Мањак новчаних прилива		9,977
	Салдо готовине на почетку године	23,332	31,559
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		8
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Салдо готовине на крају године	31,559	21,574

Град је за 2011. г. исказао мањак новчаних прилива у износу од 9.977 хиљада дин, салдо готовине на почетку године у износу од 31.559 хиљада дин и корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 8 хиљада дин.

3) Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу - 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2011. г. утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 1.067 хиљада дин, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 2.128.269 хиљада дин. и укупних расхода и издатака у износу од 2.129.336 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	Град	ООСО	Дона- ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	1,164,492	1,173,004	0	1,173,004			

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања Града Ваљева за 2011. годину*

730000	Донације и трансф	394,588	363,984	13,575	347,057	0	3,352	
740000	Други приходи	259,800	353,180	0	205,947	0	2,819	144,414
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	1,200	3,422	0	898	67	0	2,457
780000	Тр.изм.корис.на истом нивоу		9.630					9.630
790000	Пр.из буџета		204.281	202.294	738	1.249		
700000	Текући приходи	1,820,080	2,107,501	215,869	1,727,644	1,316	6,171	156,501
810000	Примања од прод. основ.средстава	0	2,565	0	2,565	0	0	0
820000	Примања од продаје залиха	3,000	2,453	0	2,091	0	0	362
800000	Прим. од продаје нефин. имовине	3,000	5,018	0	4,656	0	0	362
920000	Прим. од продаје финанс. имовине	12,000	15,750	0	15,750			
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.	12,000	15,750	0	15,750			
	Укупни приходи и примања	1,835,080	2,128,269	215,869	1,748,050	1,316	6,171	156,863

Табела: Структура расхода и издатака

(у 000 динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријац. из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Град	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	511,404	606,716	40,686	505,319	330	41	60,340
420000	Кориш. Усл. и роба	220,381	283,065	18,794	204,967	917	5,256	53,131
430000	Упо. основних сред	0	1,743	0	0	0	0	1,743
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	25,000	22,586	0	22,516	0	0	70
450000	Субвенције	471,200	427,796	0	427,796			
460000	Донац., дот. и тран	163,171	157,674	405	157,255	0	0	14
470000	Социј.осигурање и социјална заштита	34,918	38,916	4,479	34,437			
480000	Остали расходи	137,929	328,721	154,211	137,443	32	3	37,032
790000	ПР. ИЗ БУЏЕТА	0	204,281	202,294	738	1,249		
400000	Укупни тек. расх.	1,564,003	1,867,217	218,575	1,489,733	1,279	5,300	152,330
510000	Основна средства	274,112	237,904	752	232,685	0	606	3,861
520000	Залихе	5,600	5,037	0	4,626	0	0	411
540000	Природна имовина	4,000	3,346	0	3,346			
500000	Издаци за нефинан. имовину	283,712	246,287	752	240,657	0	606	4,272
610000	Отплата главнице	17,000	15,832	0	15,832			
600000	Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.	17,000	15,832	0	15,832			
	Уку расх. и издаци	1,864,715	2,129,336	219,327	1,746,222	1,279	5,906	156,602
	Буџетски суфицит	0	0	0	1,910	37	265	261
	Буџетски дефицит	24,635	985	3,458				
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.	12,000	15,750	0	15,750			
600000	Изд. за отпл. глав. и наб.фин. имов.	17,000	15,832	0	15,832			
	Вишак примања							
	Мањак примања	5,000	82	0	82			
	Вишак новч.прилива	0	0	0	1,828	37	265	261
	Мањак новч.прилива	29,635	1,067	3,458				

Разлике у обрасцима завршног рачуна за 2011. г.

Екон. Класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	Образац 5 извор (01)	ЗАКЉУЧНИ ЛИСТ
700000	1,715,373		1,715,373	2,107,501	1,727,644	1,715,373
710000	1,173,004		1,173,004	1,173,004	1,173,004	1,173,004
730000	345,538		345,538	363,984	347,057	345,538
740000	195,933		195,933	353,180	205,947	195,933
770000	898		898	3,422	898	898
790000					738	
800000	3,840	3,840	3,840	5,018	4,656	3,840
810000	1,750	1,750	1,750	2,565	2,565	1,750
820000	2,090	2,090	2,090	2,453	2,091	2,090

900000		15,750	15,750	15,750	15,750	15,750
910000						
920000		15,750	15,750	15,750	15,750	15,750
400000	1,488,576		1,488,576	1,867,217	1,489,733	1,488,576
410000	504,869		504,869	606,716	505,319	504,869
420000	204,735		204,732	283,065	204,967	204,732
430000				1,743		
440000	22,516		22,516	22,586	22,516	22,516
450000	428,909		428,909	427,796	427,796	428,909
460000	157,254		157,254	157,674	157,255	157,254
470000	34,436		34,436	38,916	34,437	34,436
480000	135,860		135,860	328,721	137,443	135,860
500000	240,532	240,532	240,532	246,287	240,657	240,532
510000	232,692	232,692	232,692	237,904	232,685	232,692
520000	4,494	4,494	4,494	5,037	4,626	4,494
540000	3,346	3,346	3,346	3,346	3,346	3,346
600000		15,832	15,832	15,832	15,832	15,832
610000		15,832	15,832	15,832	15,832	15,832

Спровођењем ревизорских поступака и прегледом презентоване документације везано за финансијске извештаје, утврђено је следеће:

- Подаци који су исказани у Обрасцу - 2, Обрасцу - 3 и Обрасцу - 4 су идентични, представљају податке из закључног листа извршења буџета, што значи да они нису Консолидовани обрасци завршног рачуна Града за 2011. г. и нису састављени према чл. 78. Закона о буџетском систему и чл. 6. Уредбе о буџетском рачуноводству, чиме у потпуности не исказују консолидоване приходе, расходе и резултат пословања, консолидоване капиталне издатке и примања и консолидоване новчане токове буџета Града за 2011. г.
- Подаци који су исказани у колони Образац 5 - укупно, обухватају укупне приходе и примања, расходе и издатке ДБК и њихових ИБК, као и свих подрачуна и односе се на консолидовани Образац - 5 града Ваљева. Град је у Обрасцу - 5, исказао остварене приходе на економској класификацији 780000 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 9.630 хиљада дин. и на економској класификацији 790000 - Приходи из буџета 204.294 хиљаде дин, што није у складу са чл. 2. Закона о буџетском систему, по коме се консолидацијом искључују међусобни трансфери између истих, као и између различитих нивоа власти.
- Закључни лист представља стање на подрачуна извршења буџета Града на дан 31.12.2011. г, али без обухваћених података о наменским подрачунима и података од ИБК, што значи да закључни лист није свеобухватан и не представља поуздану основу за израду образаца завршног рачуна Града.
- Разлика исказаних података колоне 6 у Обрасцу - 5 и података из Закључног листа, а који се односе на извршене расходе и издатке, настали су због одступања између одобрених средстава из буџета Града и извршења тих средстава код ИБК, о чему је шире објашњење дато у наредној табели и тексту уз њу.
- Приликом израде Завршног рачуна, једини аутоматски преузет закључни лист је извршење буџета - извор 01, након тога су сравњењем са ИБК констатоване разлике које су ручно унете у консолидовани Образац 5, ручно су унети приходи и примања, расходи и издаци из завршних рачуна ИБК из осталих извора, приходи и примања, расходи и издаци свих подрачуна, чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података.
- Укупна актива у Билансу стања Града на дан 31.12.2011. г. исказана је у обрасцу Биланс стања у нето вредности од 3.885.835 хиљада дин, а у Одлуци о завршном рачуну буџета Града укупна актива исказана је у нето износу од 3.165.365 хиљада дин, што је преузето из неконсолидованог обрасца Биланс стања, који не обухвата извештаје индиректних корисника буџета. Идентични подаци о одступању се односе и на исказане износе у пасиви Биланса стања.

Приликом израде Завршног рачуна Град није поступио у складу са чл. 78. Закона о буџетском систему, по коме директни корисници средстава буџета локалне власти који у својој надлежности имају индиректне кориснике средстава буџета локалне власти контролишу, сравњују податке из завршних рачуна индиректних корисника и састављају консолидовани годишњи извештај, који подносе локалном органу управе надлежном за финансије, који даље припрема нацрт одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти.

Препоручује се да одговорна лица приликом израде Завршног рачуна Града састављају консолидовани годишњи извештај у складу са чл. 78. Закона о буџетском систему и чл. 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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	266.337	266.338	1
420000	Коришћење услуга и роба	107.364	107.173	191
450000	Субвенције	320.158	319.046	1.112
470000	Социј. осигурање и социј. заштита	9.601	9.601	0
480000	Остали расходи	312	374	62
400000	Текући расходи	703.772	702.532	1.240
510000	Основна средства	12.990	12.983	7
540000	Природна имовина	4.494	4.626	132
500000	Издаци за нефинансијску имовину	17.484	17.609	125
	УКУПНО	721.256	720.141	1.115

На основу извршене ревизије презентованих података и информација из наведеног Одступања утврђено је да су ИБК исказали мање извршење у односу на одобрена средства у износу од 1.115 хиљада дин, и то код: (1) текућих расхода за 1.240 хиљада динара и (2) издатака за нефинансијску имовину за 125 хиљада дин.

Препоручује се да одговорна лица ДБК и ИБК пре израде завршног рачуна ИБК изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака.

5) Извештаји о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

5.1. Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи,¹⁸ 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 6.171 хиљаде дин, од тога су донације примљене у корист ДБК 3.352 хиљаде дин. и донације ИБК 2.819 хиљада динара.

у 000 динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из претх. год. (извор 15)	Домаће Донације (извор 08)	Донације међународних организација (дин)(извор 06)	Укупно примљене донације	Утрошено	Неутрошена средства
Град Ваљево			3.352	3.352	3.260	92
Народни музеј		174		174		174
ПУ „М. Ножица“		988		988	988	
Центар за културу		1.627		1.627	1.627	
Матична библиотека		120		120	120	
Интернационални студио		46		46	46	
УКУПНО	0	2.955	3.352	6.307	6.041	266

Донације од Међународних организација:

Град Ваљево је потписао Уговор о бесповратној помоћи у оквиру активности Европске уније, коју заступа Европска комисија за додељивање бесповратне помоћи за реализацију активности под називом „Студија изводљивости за нови туристички производ Дивчибара“. Средства су уплаћена на подрачун за посебне намене – Студија изводљивости за нови туристички производ Дивчибаре, подрачун је везан за ПИБ извршења буџета.

Домаће донације:

ИБК су у 2011. г. примили 2.955 хиљада дин. домаћих донација и то у новцу, основним средствима и роби. Донације су примљене од физичких и правних лица.

II Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

Домаћи кредити

У периоду од 2007. г. до 2010. г. Град је закључио три уговора о дугорочним кредитима ради реализације капиталних инвестиција. Два уговора су закључена са Банком Интесом а један са Комерцијалном банком. Сва три кредита су повучена и реализована у целини.

Извештај о задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дуга за период 01.01-31.12.2011.г.

Р	К р е д и т	Број уговора	Уговорен	Повучен	Укупно	Укупно	Отплата
---	-------------	--------------	----------	---------	--------	--------	---------

¹⁸ "Службени гласник РС" бр. 101/2005

б.			износ у € по средњем курсу НБС	износ до 31.12.2010 у €	отплаћ. главница до 31.12.2010 у €	отплаћ. главница у 2011 у €	главнице 2011 у дин	у
1.	Комерцијална банка АД Београд	410-4/08/01 од 24.12.2008	2.170.000	2.170.000	0	0	0	
2.	Банка Интеса АД Београд	42-3/07-01 од 21.12.2007.	381.885,88	381.885,88	127.295,28	84.863,52	7.196.291,67	
3.	Банка Интеса АД Београд	410-1/10-01 од 12.08.2010	1.906.620,51	1.906.620,51	0	70.615,56	8.635.936,63	
			4.458.506,39	4.458.506,39	127.295,28	155.479,08	15.832.228,30	

Р б.	Намена кредита	Почетак отпл. /кредит истиче	камата	Износ дуга на дан 31.12.2011. у €	Износ исплаћене камате у 2011 у дин
1.	Рефинансирање кредита узетог од Raiffaisen bank-пројекат даљинског грејања и изградња топлане	29.01.2012 /29.12.2018	3,9%увећана за тримесечни ЕУРИБОР	2.170.000	11.855.495,60
2.	Санација градске депоније са уређењем реке Колубаре, уређење канала ЈАЗ, радови на водоводној и канализационој мрежи по програму ЈП Водовод	14.07.2009 /14.12.2013	3,9%увећана за тримесечни ЕУРИБОР	169.727,08	1.180.132,76
3.	Финансирање прибављања непокретности и покретних ствари „Стефил“	11.09.2011 /11.08.2020	3,55%увећана за тримесечни ЕУРИБОР	1.836.004,95	9.480.298,49
				4.175.732,03	22.515.926,85

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 Ваљева за 2011.г. за сталну буџетску резерву планирана су средства у износу од 3.000 хиљаде динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету – Ребаланс 2 планирана су додатна средства у износу од 3.597 хиљада дин, тако да су укупно планирана средства за 2011.г. 6.597 хиљада дин. Расподељена средства на основу Решења Градоначелника у 2011.г. износе 4.711 хиљада дин, тако да нераспоређена средства на дан 31.12.2011.г. износе 1.886 хиљада дин.

Б) Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2011. г.

Одредбом чл. 69. Закона о буџетском систему прописано је да се и 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. Градско веће, на предлог Одељења за привреду и финансије и Одељења за друштвене делатности доноси одлуку о употреби средстава текуће буџетске резерве.

Одлуком о буџету планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 6.000 хиљада динара, Одлуком о ребалансу - 2 додатна средства у износу од 1.926 хиљада динара, док су преносом неискоришћених апропријација Одлукама о измени апропријације, средства у износу од 19.976 хиљада дин, пренета у текућу буџетску резерву, тако да су укупно планирана средства текуће буџетске резерве износила 27.902 хиљаде динара. Одлуком о буџету Града за 2011.г. планирани су приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.823.081 хиљаде дин, а остварени у износу од 1.719.214 хиљада дин. Примењујући чл. 69. Закона о буџетском систему текућа буџетска резерва могла је бити планирана у износу од 27.346 хиљада дин (1.823.081 x 1,5%) и прерасподељена у износу од 25.788 хиљада динара (1.719.214 x 1,5%). Решењима о текућој буџетској резерви распоређена су средства у износу од 27.864 хиљаде дин, тако да нераспоређена средства износе 38 хиљада дин. У истом износу су и исказана у Одлуци о завршном рачуну за 2011. г.

Утврђено је да је град Ваљево планирао текућу буџетску резерву у износу од 27.902 хиљаде дин, а имао је право 27.364 хиљаде дин. и да је прерасподелио текућу буџетску резерву у износу од 27.864 хиљаде дин, а имао право 25.788 хиљада дин, па је на тај начин више планирао текућу резерву у износу од 538 хиљада дин, што није у складу са

чл. 61. ст. 12. и 13. Закона о буџетском систему, у којима је наведено да ако у току године дође до промене околности која не угрожава утврђене приоритете унутар буџета, надлежни извршни орган локалне власти доноси одлуку да се износ апропријације који није могуће искористити преноси у текућу буџетску резерву, да укупан износ преусмеравања не може бити већи од износа разлике између буџетом одобрених средстава текуће буџетске резерве и максимално могућег износа средстава текуће буџетске резерве утврђене овим законом.

Одговорним лицима Града препоручујемо да се текућа буџетска резерва опредељује у складу са Законом о буџетском систему.

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 ДБК и ИБК 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 правних служби одређених ИБК добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се ДБК и ИБК 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) Заједничко јавно правобранилаштво (ЗЈП). Заједничко јавно правобранилаштво обавља послове заштите имовинских права и интереса Града Ваљева и општина: Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина, и њихових органа који врше послове од интереса за Град и Општине. ЗЈП предузима правне радње и користи правна средства пред судовима, органима управе и другим надлежним органима, ради остваривања имовинских интереса Града, општина и других правних лица чије се финансирање обезбеђује у буџету Града и општина. Делокруг, надлежности и организација рада ЗЈП регулисани су Одлуком о заједничком јавном правобранилаштву Града Ваљева и општина: Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина („Сл. гласник Општине Ваљево“, бр. 16/91, 8/95 и „Сл. гласник Града Ваљева“, бр. 26/08) и Уговором о финансирању рада Заједничког јавног правобранилаштва, ЈП. бр. 8/92 од 06.02.1992. г. Јавно правобранилаштво, на основу посебних овлашћења, поступа и као самостални државни орган, и у тим судским поступцима је странка - тужилац. У ЗЈП предмети се воде према врсти поступака и то: парнице, ванпарнице, управни, извршни поступци и др. Сви предмети се воде по уписницима П, Р, И, У, А, М и ЈП.

У периоду од 01.01.2011. г. до 15.02.2012. г. Правобранилаштво је имало у раду 203 парнична предмета, у којима је град Ваљево странка у поступку. ЗЈП је доставило груписане парничне предмете у писаној и електронској форми, према датим табелама. Из датих табела је видљиво да се предмети укупно воде и уписују на Град као орган који је за њих задужен, а подаци за остале општине воде се појединачно према општинама.

Табела 1. Град - тужилац

Р.б.	Град - Тужилац	Главни дуг	Нерешени	Решени			Трошкови	
				Добијени	Изгубљени	На други начин	Досуђ.стр. коју заст.ЗЈП	Досуђ.против страни
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Износи (дин)	29.289.693,66	27.548.968,79	1.385.350,80	355.373,27	-	45.540,00	-
2	Бр. предмета	17	8	8	1	-	2	-

Према датој табели, у наведеном периоду Правобранилаштво је имало у раду 17 парница које је покренуо Град као тужилац, са укупном вредношћу спорова од 29.290 хиљада дин. Решено је 9 парница у вредности од 1.741 хиљаде дин. Углавном се све односе на дуг за издавање пословног простора у закуп. Нерешених 8 парница у вредности од 27.549 хиљада

дин. односе се на пријаве потраживања у стечајном поступку, односно непризната потраживања против правних лица у стечајном поступку. Наведена наплата је крајње неизвесна.

Табела 2. Град - тужени

Р.б.	Град - Тужени	Главни дуг	Нерешени	Решени			Трошкови	
				Добијени	Изгубљени	На други начин	Досуђ.стр. коју заст ЗЈП	Досуђ. против. страни
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Износи (дин)	33.789.313,00	29.218.256,39	1.086.400,00	3.484.656,61	3.048.767,00	-	1.573.901,97
2	Бр. предмета	186	139	2	45	74	-	-
3	Износ (€)	17.900	-	-	-	-	-	-
4	Бр. предмета	4	4	-	-	-	-	-

Према датој табели, у периоду од 01.01.2011. г. до 15.03.2012. г. против Града водило се 186 спорова укупне процењене вредности од 33.789 хиљада дин. У овом периоду решено је 47 предмета, од чега је 2 предмета добијено у вредности од 1.086 хиљада дин, 45 предмета је изгубљено у вредности од 3.485 хиљада дин. (сви се односе на накнаде штете од уједа паса луталица) а 74 предмета је решено на други начин - споразумно-поравнањима (накнада штете од уједа паса луталица), по ком основу је исплаћено укупно 3.049 хиљада дин.

У наведеном периоду највећи број предмета у којима се Град појављује као тужени односио се на накнаду штете од уједа паса луталица (140) од којих је завршено 45 и по том основу исплаћено 3.485 хиљада дин. а за трошкове поступка 1.574 хиљада дин. Процењена вредност предмета који се односе на накнаду штете и накнаду за одузето земљиште (улице), 22 предмета, је 15.769 хиљада дин. Највећу појединачну вредност има спор за накнаду штете који је покренуло физичко лице из Ваљева, због наводног незаконитог рада органа Града, у вредности од 3.000 хиљаде дин. Наведени спор је у почетној фази пред Основним судом у Ваљеву.

Против Града поднето је и 5 тужби од стране запослених из Општинске стамбене агенције (ОСА) која је престала да постоји, за исплату разлика у заради у укупном износу од 1.280 хиљада дин. Наведени спор је у почетној фази пред Основним судом у Ваљеву. Остало је незавршено 139 предмета са процењеном вредношћу од 29.218 хиљада дин, који се углавном односе на накнаде штете, радне спорове и слично.

Табела 3. Извршења – Град поверилац

Р.бр.	Извршење дуга	Главни дуг	Парнични трошкови	Трошкови извршења
1	2	3	4	5
1	Износи (дин)	5.543.564,00	155.600,00	101.572,00
2	Број предмета	30	9	26
3	Износ (€)	20.200,00	-	-
4	Број предмета	2	-	-

Према датој табели исказани су подаци о извршењу судских спорова где је Град поверилац. На дан 15.03.2012. г. било је 30 активних спорова у извршењу у вредности од 5.544 хиљаде дин. (главни дуг). У наведени износ дуга урачуната су и два предмета где је потраживање (шверц аутомобила) изражен у еврима (20.200 ЕВР-а).

Табела 4. Извршења – Град дужник

Р.бр.	Извршење дуга	Главни дуг	Парнични трошкови	Трошкови извршења
1	2	3	4	5
1	Износи (дин)	10.327.593,00	-	20.600,00
2	Број предмета	6	-	5

Према табели исказани су подаци о извршењу судских спорова где је Град – дужник. На дан 15.3.2012. г. било је 6 активних спорова у вредности од 10.328 хиљада дин. Од укупне вредности спорова у извршењу, где је Град супсидијарни дужник, само на спор за исплату дуга по Закону о враћању земљишта (ПЗФ) односи се 10.080 хиљада дин. (исплата на 10 година), у ком предмету је ГП „Јабланица“ у стечају из Ваљева прворедни обвезник.

У поступцима извршења судских спорова где је град Ваљево поверилац на дан 15.3.2012. г. најстарији предмети датирају из 2004. г. (вредност спора 51 хиљада дин.) и 2005. г. (вредност спора 115 хиљада дин.), а у поступцима извршења где је Град дужник најстарији предмети датирају из 2008. г. и сви се односе на исплату накнаде за земљиште одузето по Закону о ПЗФ-у, где је исплата утврђена квартално у року од 10 година, почев од 2008. г.

Највећи број ванпарничних предмета односи се на пријаве потраживања Града у стечајном поступку (16) у укупној вредности од 41.194 хиљаде дин. и на захтеве физичких лица за

исплату накнаде за изузето земљиште у износу од 5.875 хиљада дин. Највеће појединачно потраживање Града у ванпарничном поступку односи се на исплату накнаде за изузете непокретности (Дечје одмаралиште у Улцињу) у износу од 300.000 ЕВР-а. С обзиром да је обвезник накнаде ГП „Приморје“ у стечају из Улциња, то је у више наврата безуспешно покушана јавна продаја имовине овог стечајног дужника из чега произилази да је наплата овог потраживања неизвесна.

ЗЈП поднело је надлежном одељењу Градске управе два захтева за легализацију објекта изграђених без грађевинске дозволе, док је Одељење за имовинске послове и општу управу поднело таквих 15 захтева. Од стране ЗЈП поднето је 9 захтева за укњижбу непокретности, а од Одељења за имовинске послове и општу управу 11 захтева.

1) ЈП Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева (у даљем тексту: ЈП Дирекција) основана је 01.01.1996. г. од стране Општине, сада града Ваљева и обавља послове одређене Законом о јавним предузећима, Законом о планирању, Законом о комуналним делатностима, оснивачким актом, Статутом ЈП Дирекције и другим општим актима. ЈП Дирекција обавља послове за рачун Града који су му поверени актом о оснивању и предузима правне радње и користи правна средства пред судовима, органима управе и другим надлежним органима, ради заштите својих интереса и интереса оснивача.

У периоду од 01.01.2011. г. до 15.04.2012. г. ЈП Дирекција је имала у раду 25 парничних и кривичних предмета, у којима се појављује као странка у поступку:

Табела 2. ЈП Дирекција - тужилац

Р.б.	ЈП Дирекција Тужилац	Главни дуг	Нерешени	Решени			Трошкови	
				Добијени	Изгубљени	На други начин	Досуђ.стр. коју заст ЗЈП	Досуђ. против.страни
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Износи (дин)	1.027.586	704.500	323.086	-	-	-	-
2	Бр. предмета	9	3	6	-	-	-	-

Према датом табели, у ревидираном периоду, ЈП Дирекција је имала у раду девет поступака који су се водили пред судовима (кривични поступци и парнични поступци) које је ЈП Дирекција покренула као тужилац, односно у којим је ЈП Дирекција у својству оштећеног кривичним делом, са укупном вредношћу спорова од 1.028 хиљада дин. У корист ЈП Дирекције решено је шест поступака у вредности од 323 хиљаде дин. Углавном се све односе на штету насталу противправним радњама физичких лица са последицама оштећења: семафора, саобраћајних знакова, јавне расвете, као и због крађа сливничких решетки. Део потраживања у износу од 78 хиљада дин. је наплаћен (део у извршном поступку, а део по пресудама без покретања извршног поступка). Део није наплаћен због смрти странака или немаштине, а неке судске одлуке нису правоснажне. Одређени број осуђених лица налази се на издржавању казни затвора. Због наведених околности део наплате потраживања је неизвестан. Нису решена три предмета чија је оквирна вредност 704 хиљаде динара.

Табела 2. ЈП Дирекција - тужена

Р.б.	ЈП Дирекција Тужена	Главни дуг	Нерешени	Решени			Трошкови	
				Добијени	Изгубљени	На други начин	Досуђ.стр. коју заст ЗЈП	Досуђ. против.страни
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Износи (дин)	6.118.985	1.842.400	3.796.520	480.065	-	-	232.582
2	Бр. предмета	16	6	8	2	-	-	-

Према датом табели, у периоду од 01.01.2011. г. до 15.04.2012. г. против ЈП Дирекције водило се 16 спорова, процењене укупне вредности од 6.119 хиљада динара. У овом периоду решено је 10 предмета, од чега је осам предмета добијено у вредности од 3.797 хиљада дин, два предмета су изгубљена у вредности од 480 хиљада динара, шест предмета није решено, а њихова оквирна вредност је 1.842 хиљаде динара. У наведеном периоду највећи број предмета у којима се Дирекција појављује као туженик односио се на накнаду штете насталу због оштећења возила насталих због удара гране у возило као и повреда физичких лица насталих због пада тужилаца у рупе на јавним површинама. По том основу исплаћено је 480 хиљада динара а на име трошкова поступка 233 хиљаде динара. Највећа штета која је исплаћена тужиоцу, због претрпљених физичких болова и страха насталог као последица пада у необезбеђену рупу на јавној површини (градилиште - ископ земљишта на јавној површини), износи 267 хиљада динара а трошкови 101 хиљада динара.

Табела 3: Извршења - ЈП Дирекција - поверилац

Р.бр.	Извршење дуга	Главни дуг	Трошкови
1	У динарима	130.153,00	3.447,00

2	Број предмета	3	-
---	---------------	---	---

Према датој табели исказани су подаци о извршењу судских спорова где је ЈП Дирекција поверилац. На дан 15.04.2012. г. по основу извршења ЈП Дирекцији је уплаћено 23 хиљаде динара а измирење преосталог дела дуга је неизвесно. Извршење код трећег дужника врши се заплемом средстава са рачуна дужника и у току 2011. г. по том основу уплаћено је 188 динара, главни дуг је 62 хиљаде дин, без камате.

На основу вансудског поравнања ЈП Дирекција је на име штета насталих на возилима, које су последица штете од пада грана на њих и оштећења насталих због ударних рупа на коловозу и повреда физичких лица насталих због пада оштећених на јавним површинама, укупно исплатила 89 хиљада динара.

3) Дирекција за изградњу и развој Колубарског округа погођеног земљотресом (у даљем тексту: Дирекција КО).

Дирекција КО – тужилац. Према презентованој информацији Дирекција КО је на дан 19.04.2012. г. имала 11 тужбених захтева против грађевинских и занатских задруга и физичких лица, по основу датих аванса за изградњу објеката уништених и оштећених у земљотресу из 1998. г, а по којима нису изведени радови. Вредност ових спорова је 14.968 хиљада дин, али ће (у случају пресуде) ове вредности бити веће за износе затезних камата, судских и других трошкова поступка.

Сви наведени предмети односе се на дате авансе за изградњу објеката по којима нису изведени радови.

Дирекција КО – туженик. На дан 19.04.2012. г, Дирекција КО је имала пет судских спорова у којима је тужена страна, укупне вредности свих спорова од 4.724 хиљаде дин. Сви спорови су покренути од физичких лица и односе се на захтеве тужилаца за изградњу нове или завршетак неких радова не већ урађеној кући. Ови судски спорови су у току, а наведена вредност није коначна, јер ће бити увећана за затезне камате, судске и друге трошкове поступка.

Поступак извршења. У поступку је извршење код ГЗР „Која“ Мерошина, али је она покренула противтужбу.

Плаћено/наплаћено. У 2011. г. извршена је принудна наплата са рачуна Дирекције КО по споровима у вредности од 723 хиљаде дин, и то: ГЗР „Станковић“ Ваљево – 584 хиљаде дин. и НТГ плус – Београд – 139 хиљада дин, за урађени пројекат типских спортских хала који није плаћен.

У 2011. г. Дирекција није успела да наплати потраживања ни по једном спору. Углавном се ради о фирмама које су у међувремену пропале. У 2011. г. плаћене су 274 хиљаде дин. на име судских такси и трошкова принудне наплате по споровима са: „НТГ плус“ Београд у износу од 20 хиљада дин, „Стануб“ УБ у износу од 249 хиљада дин. и „Станковић“ Ваљево 5 хиљада дин.

У 2011. г. није било вансудских поравнања.

Одговорним лицима Града, ЈП Дирекције за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева и Дирекције за изградњу и развој Колубарског округа погођеног земљотресом 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 у Општем делу Одлуке о буџету исказују и приходе од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета и да се укупан фискални суфицит и начин његовог распоређивања утврђује Одлуком о буџету; да се Одлуком о буџету обезбеде апропријације за већ преузете обавезе; да се за извршавање расхода из сопствених прихода који су остварени у већем износу од плана захтева увећање одобрених апропријација; да се код утврђивања статуса корисника буџета поштују важећи прописи; и да се Одлуком о буџету расходи и издаци организационо и економски класификују у складу са важећим прописима и утврђеној надлежности.

2) Препоручујемо одговорним лицима да усагласе податаке о оствареним приходима између главне књиге трезора и других евиденција; 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.

3) Препоручујемо да се обрачун и исплата плата и додатака за изабрана, именована и постављена лица, као и за запослене у Града врши у складу са важећим прописима и до износа планираних средстава, обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се исплата накнада у натури врши у складу са важећим законским прописима; да се исплата Награда запосленима и осталих посебних расхода врши у складу са важећим законским прописима.

4) Одговорним лицима Града препоручујемо да уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

5) 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, да постојеће Стручно Упутство о раду трезора ускладе са организационом структуром Града, и променом статуса локалне самоуправе.

6) Препоручујемо да се у циљу регулисања права запослених, именовани и изабраних лица и ограничења висине расхода донесу одговарајућа интерна акта којима се јасно дефинишу одређена права, услови коришћења, као и спровођење контролних поступака.

7) Препоручујемо да се дотације невладиним организацијама врше у складу са Законом о удружењима, на основу спроведеног јавног конкурса.

8) 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.

9) Препоручујемо да се код спровођења јавних набавки за добра, услуге и радове примењују одговарајући поступци јавних набавки у складу са важећим прописима.

10) Одговорним лицима Града препоручујемо да при изради завршног рачуна буџета Града поступају у складу са важећим прописима који регулишу наведену област, са посебним освртом на утврђивање резултата пословања.

11) Одговорним лицима Града препоручујемо да при изради завршног рачуна буџета Града поступају у складу са важећим прописима који регулишу наведену област, са посебним освртом на Остале делове финансијског извештаја.

12) Одговорним лицима Града препоручујемо да попис и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем врше сви корисници буџета Града у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, с тим да:

- Преузме књиговодствене евиденције ликвидираног ЈП „Општинска стамбена агенција“ и изврши попис и усклађивање стварног и књиговодственог стања с посебном освртом на имовину и обавезе Фонда за солидарну стамбену изградњу.
- У пословне књиге Града, на основу донетих одговарајућих Одлука, исправно и аналитички унесу пописану имовину Града, усагласе евиденције помоћних књига са главном књигом и са евиденцијама из катастра непокретности.
- Ускладе аналитичке евиденције финансијских пласмана, потраживања и обавеза које се

воде у пословним књигама Града са дужницима и повериоцима, усагласе са главном књигом и исте ванредно попишу.

13) Одговорним лицима Града препоручујемо да:

- Идентификују стварно стање зграда и грађевинских објеката и земљиште који су у власништву Града, и исте на основу веродостојних исправа унесу у пословне књиге.
- Усагласе синтетичке и аналитичке евиденције о имовини која се води у пословним књигама Града, и успоставе помоћну евиденцију дуга.
- Да се у пословним књигама Дирекције за пољопривреду и робне резерве успоставе одговарајуће аналитичке евиденције о имовини (роба-жива стока и појединачна потраживања од држалаца) према уговорима, рачунима и другим документима о набавци робних резерви, потраживања од држалаца и њиховом измирењу и исте упореде са стварним стањем утврђеним ванредним пописом.
- Власнички правилно третирају, класификују, евидентирају и ванредно попишу и усагласе улагања у имовину у припреми која се води у пословним књигама Града и ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљево“.
- На основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификују и у пословне књиге унесу финансијску имовину Града, тј. учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, учешће капитала у домаћим јавним финансијским институцијама, учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима, учешће капитала у домаћим пословним банкама и исправка вредности домаћих акција и осталог капитала.
- У складу са Законом о јавној својини успоставе право својине Града над имовином (земљиштем, зградама и грађевинским објектима) коју користе и у својим пословним књигама евидентирају индиректни корисници буџета Града и јавна предузећа и установе чији је оснивач Град.
- Уравнотеже исказане вредности нефинансијске имовине и њених извора.
- У осталим деловима финансијског извештаја обелодане обавезе које је Град преузео од ЈКП „Топлана Ваљево“.

ПРИЛОГ 1

Страна 1

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН ТРЕЗОРА ГРАДА ВАЉЕВА

СЕДИШТЕ **ВАЉЕВО** МАТИЧНИ БРОЈ _____

ПИБ _____ БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-107505-41**

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)	1,758,029	4,063,569	949,153	3,114,416
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1,733,952	3,995,219	910,734	3,084,485
1003	011000	НЕКРЕТНОСТИ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	537,942	2,351,168	803,279	1,547,889
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	497,186	2,101,233	611,571	1,489,662
1005	011200	Опрема	40,246	247,604	190,901	56,703
1006	011300	Остале некретности и опрема	510	2,331	807	1,524
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	288,372	474,100	1,999	472,101
1012	014100	Земљиште	288,372	438,266	1,999	436,267
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде		35,834		35,834
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	889,196	1,149,605	105,177	1,044,428
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	889,196	1,149,605	105,177	1,044,428

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				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	18,442	20,346	279	20,067
1019	016100	Нематеријала имовина	18,442	20,346	279	20,067
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	24,077	68,350	38,419	29,931
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	20,906	25,855		25,855
1022	021100	Робне резерве	20,454	25,080		25,080
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	452	775		775
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	3,171	42,495	38,419	4,076
1026	022100	Залихе ситног инвентара		1,028	1,028	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	3,171	41,467	37,391	4,076
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	655,974	841,577	70,058	771,519
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	20	20		20
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	20	20		20
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	20	20		20
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним 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	120900	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	118,857	195,601	69,994	125,607
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	61,620	60,605		60,605
1051	121100	Жиро и текући рачуни	61,614	60,547		60,547
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви		23		23
1053	121300	Благајна	6	28		28
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства		7		7
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	21,612	93,023	69,760	23,263
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	21,612	93,023	69,760	23,263
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	35,625	41,973	234	41,739
1063	123100	Краткорочни кредити	224	224	37	187
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	35,399	41,742	197	41,545
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	2	7		7
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	537,097	645,956	64	645,892
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	537,097	645,956	64	645,892
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	830	2,703		2,703
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	79,328	57,455	64	57,391
1071	131300	Остала активна временска разграничења	456,939	585,798		585,798
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	2,414,003	4,905,146	1,019,211	3,885,935
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		3,313		3,313

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)	594,209	732,280
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	459,318	587,416
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	459,318	587,416
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		39,007
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		105,474
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	456,939	441,107
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	2,371	1,828
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	8	
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)	34	34
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)	34	34
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	34	34
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

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)	1,088	19,882
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)	923	16,781
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	657	12,004
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	101	1,776
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	101	1,844
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	57	1,031
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	7	126
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)	165	3,001
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	101	1,844
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	57	1,031
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	7	126
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

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)		100
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		100
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)		
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175 + 1180 + 1185 + 1188)	165	565
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		

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		
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	165	565
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	165	565
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	76,806	61,593
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	291	248
1196	251100	Примљени аванси		47
1197	251200	Примљени депозити	291	201
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	76,323	37,674
1200	252100	Добављачи у земљи	76,323	37,674
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	192	23,671
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	192	23,556
1206	254200	Остале обавезе буџета		115
1207	254900	Остале обавезе из пословања		

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	56,798	62,790
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	56,798	62,790
1210	291100	Разграничени приходи и примања		713
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	35,349	41,022
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	11,806	11,927
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	9,643	9,128
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	1,819,794	3,153,655
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	1,766,155	3,135,131
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	1,766,155	3,135,131
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1,722,311	3,073,612
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	24,060	29,779
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1220	311400	Финансијска имовина		
1221	311500	Извори новчаних средстава	1,970	3,369
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	56	5,423
1224	311900	Остали сопствени извори	17,758	22,948
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	19,394	30,827
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	3,845	792
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	39,495	17,823
1228	321312	Дефицит из ранијих година	1,405	29,334
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	2,414,003	3,885,935
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		3,313

Датум, 21.05.2012.г. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

[Својеручни потпис]



Наредбодавац

[Својеручни потпис]