



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-461/2012-01
Београд, 17. децембар 2012. године**

Садржај

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА	4
II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	11
1. Основни подаци о субјекту ревизије	11
2. Преглед извршених контрола у 2011. години	11
3. Систем интерних контрола и интерна ревизија	12
4. Финансијски извештаји завршног рачуна.....	18
4.1. Извештај о извршењу буџета.....	18
4.1.1. Припрема и доношење буџета	18
4.1.2. Приходи	21
4.1.3. Примања	28
4.1.4. Расходи.....	30
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених	30
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца	33
4.1.4.3. Накнаде у натури.....	34
4.1.4.4. Социјална давања запосленима	35
4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене.....	36
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи	36
4.1.4.7. Посланички (одборнички) додатак.....	37
4.1.4.8. Стални трошкови	37
4.1.4.9. Трошкови путовања	39
4.1.4.10. Услуге по уговору	40
4.1.4.11. Специјализоване услуге	51
4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање	56
4.1.4.13. Материјал	62
4.1.4.14. Отплата камата домаћим пословним банкама	64
4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама...	65
4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти.....	70
4.1.4.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета	81
4.1.4.18. Дотације невладиним организацијама	83
4.1.4.20. Новчане казне и пенали по решењу судова	86
4.1.5. Издаци	86
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти.....	86
4.1.5.2. Машине и опрема	89
4.1.5.3. Нематеријална имовина	90
4.1.5.4. Отплата главнице домаћим пословним банкама	91
4.1.6. Набавке	91

4.2. Биланс прихода и расхода.....	96
4.2.1. Приходи и примања.....	96
4.2.2. Расходи и издаци.....	96
4.2.3. Резултат пословања	96
4.3. Биланс стања	97
4.3.1. Попис имовине и обавезе	97
4.3.2. Актива	99
4.3.3. Пасива	106
4.4. Остали делови финансијских извештаја.....	108
4.5. Потенцијалне обавезе	110
III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	112

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Зрењанина за 2011. годину, кога чине: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и пратећи извештаји као и ревизију правилности пословања за 2011. годину. Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Правни основ

На основу Закона о Државној ревизорској институцији¹, у складу са Пословником Државне ревизорске институције² и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину број: 02-2349/2011-02 од 28.12.2011., извршена је ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Зрењанина за 2011. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Зрењанина за 2011. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-461/2012-01 од 13. фебруара 2012. године.

Циљ ревизије

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

Поступак ревизије

За потребе обављања ревизије финансијских извештаја за 2011. годину града Зрењанина 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

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

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

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

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

У складу са чланом 7. Закона о буџетском систему³ и члана 45. Статута града Зрењанина⁴ Градоначелник града одговоран је за извршење буџета. За припрему и презентацију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Зрењанина за 2011.годину, према чл.11. и чл.33. Одлуке о градској управи града Зрењанина⁵, одговоран је начелник Градске управе. Према члану 71. Закона о буџетском систему руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни су за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којима руководе и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима завршног рачуна буџета и правилности пословања града Зрењанина за 2011. годину. Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања града Зрењанина 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 Зрењанина за 2011. годину⁶, као и прописима у Републици Србији. Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

1. Како је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, град Зрењанин није успоставио систем интерних контрола у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору нити је успоставио и организовао интерну ревизију;
2. Како је објашњено у подтачки 4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да корисници буџетских средстава града Зрењанина у поступку припреме буџета достављају непотпуну документацију која не садржи детаљну разраду расхода и издатака који ће се финансирати приходима и примањима из свих извора финансирања.

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011

⁴ „Службени лист града Зрењанина“, број 21/2008

⁵ „Службени лист града Зрењанина“, број 24/2008, 32/2008, 6/2009, 14/2009, 18/2010, 20/2010 и 5/2011

⁶ „Службени лист града Зрењанина“, број 22/2010, 10/2011, 19/2011 и 23/2011

3. Како је објашњено у подтачки 4.1.2. Напомена уз ревизорски извештај:

- У Извештају о извршењу буџета приходи из буџета више су исказани у укупном износу од 135.645 хиљада динара зато што нису искључени међусобни трансфери и погрешно је евидентиран повраћај средстава у буџет;
- Одлуком о локалним комуналним таксама за поједине тарифе нису уређени рокови и начин плаћања локалних комуналних такси што је супротно чл.18. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- Уплата локалне комуналне таксе за паркирање на Подрачун за наплату паркирања СМС супротна је чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Град Зрењанин није у целости наплаћивао и контролисао изворне приходе остварене од локалних комуналних такси што је супротно чл. 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

4. Како је објашњено у подтачкама 4.1.4.1., 4.1.4.2., 4.1.4.4. и 4.1.4.6. Напомена уз ревизорски извештај:

- директни корисници буџетских средстава града Зрењанина су обрачунали и исплатили плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за 32.874 хиљада динара више него што је дозвољено на основу важећих законских прописа који се примењују за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених лица у државним органима;
- исплата накнада члановима Градског већа у 2011. години у износу од 4.904 хиљаде динара извршена је супротно члану 2. Закона о волонтирању и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему,
- запосленима у Градској управи, супротно тачки 5. Закључака Владе, је исплаћено 13.276 хиљада динара;
- Предшколска установа Зрењанин је због примене увећаних коефицијената у односу на коефицијенте утврђене Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за плате и доприносе на терет послодавца за четири запослена исплатила више 505 хиљада динара;
- исплата солидарне помоћи свим запосленим лицима у износу од 36.510 хиљада динара је у супротности са Анексом посебног колективног уговора за државне органе и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- исплата јубиларних награда запосленима у износу од 3.432 хиљаде динара извршена је без издатих појединачних решења што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

5. Како је објашњено у подтачки 4.1.4.2., 4.1.4.3, 4.1.4.8, 4.1.4.10., 4.1.4.11., 4.1.4.12., 4.1.4.15., 4.1.4.16., 4.1.5.1. и 4.1.5.2. и 4.1.5.3. Напомена уз ревизорски извештај град Зрењанин је неправилно евидентирао расходе и издатке у износу од 177.532 хиљаде динара што је у супротности са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6. Како је објашњено у подтачки 4.1.4.10., 4.1.4.11., 4.1.4.15., 4.1.4.16. и 4.1.4.19., Напомена уз ревизорски извештај, трошкови стручних услуга у износу од 4.031 хиљада динара, услуге образовања културе и спорта у износу од 1.450 хиљаде динара, остале

специјализоване услуге у износу од 1.200 хиљада динара, текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 976 хиљада динара, текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 10.789 хиљада динара, и остали порези у износу од 1.638 што укупно износи 20.084 хиљаде динара, су плаћени и пренети без правног основа што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему.

7. Како је објашњено у подтачки 4.1.4.10., 4.1.4.11., 4.1.4.12., 4.1.4.15., 4.1.4.16., 4.1.4.17., 4.1.4.18. и 4.1.5.1. Напомена уз ревизорски извештај, трошкови стручних услуга у износу од 6.802 хиљаде динара, остале опште услуге у износу од 3.214 хиљада динара, услуге образовања културе и спорта у износу од 2.834 хиљаде динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 3.305 хиљада динара, остале специјализоване услуге у износу од 4.800 хиљада динара, текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 158.836 хиљада динара, текуће поправке и одржавање опреме у износу од 188 хиљада динара, текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 17.088 хиљада динара, текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 226.514 хиљада динара, капитални трансфери осталим нивоима власти у износу од 3.000 хиљаде динара, дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 1.050 хиљада динара, изградња зграда и објеката у износу од 6.416 хиљада динара што укупно износи 434.047 хиљада динара, плаћени су и евидентирани без валидне рачуноводствене документације, што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
8. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.10., 4.2.4.15. и 4.1.4.17. и 4.1.5.2. Напомена уз ревизорски извештај, услуге информисања у износу од 2.594 хиљаде динара, репрезентација у износу од 1.694 хиљаде динара, послови пољочуварске службе (уговори о делу) у износу од 4.409 хиљада динара, пакети за новорођенчад у износу од 5.440 хиљада динара и административна опрема у износу од 324 хиљаде динара што укупно износи 14.461 хиљаду динара набављени су без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
9. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај:
 - град Зрењанин је у план јавних набавки уврстио набавке које су требале бити спроведене од стране других наручилаца у вредности од 62.360 хиљада динара;
 - град Зрењанин је закључио је 6 уговора укупне вредности 58.161 хиљаду динара без ПДВ-а, без овлашћења од стране наручилаца за споровођење поступка што је супротно члану 29. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
 - град Зрењанин је уместо отворених поступака спровео 4 поступка јавних набавки мале вредности након чега је закључио следеће уговоре: три уговора за набавку софтвера и један уговор за набавку услуга каско осигурања возила што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
 - град Зрењанин је код једне јавне набавке као предмет јавне набавке навео извођење радова на санацији и адаптацији фасаде зграде ОШ“Вук Караџић“ иако се из конкурсне документације види да су поред санације и адаптације фасаде мењају кров и столарија на школи што значи да предмет јавне набавке није прецизно наведен што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
10. Како је објашњено у подтачки 4.1.4.10. и 4.1.4.12. Напомена уз ревизорски извештај на основу пет закључених уговора о делу исплаћено је 735 хиљада динара за које нису предочени Извештаји о реализацији уговорених послова нити је од стране наручиоца посла верификовано да су исти и урађени тако да се нисмо уверили да су наведени

послови и извршени. На основу једног уговора о делу закљученог са правним лице, супротно одредбама члана 199. Закона о раду, исплаћено је 188 хиљада динара.

11. Како је објашњено у подтачки 4.1.4.11., 4.1.4.12., 4.1.4.15 и 4.1.4.16 Напомена уз ревизорски извештај у Извештају о извршењу буџета расходи из буџета више су исказани у укупном износу од 135.645 хиљада динара зато што нису искључени међусобни трансфери и погрешно је евидентиран повраћај средстава у буџет.
12. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.1., 4.1.4.2.3., 4.1.4.5. Напомена уз ревизорски извештај град Зрењанин није преносио средства дому здравља у износу од 3.600 хиљада динара и основним и средњим школама износу од 11.796 хиљаде динара, већ је директно плаћао добављачима са апропријација здравства, основног и средњег образовања што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском система и члан 9. Уредбе о буџетском рачуноводству
13. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.1., 4.1.4.2.3., 4.1.4.5. Напомена уз ревизорски извештај град Зрењанин није преносио средства индиректним корисницима у износу од 4.576 хиљада динара већ је директно плаћао добављачима са рачуна извршења буџета и са апропријације Градске управе, што није у складу са чланом 9. Закона о буџетском система и члан 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
14. Како је објашњено у подтачки 4.2.3. Напомена уз ревизорски извештај, буџетски суфицит није коригован за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансирану из кредита у износу од 18.314 хиљада динара, износ извршених издатака из текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 35.944 хиљада динара и за исказана утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине исказана су у износу од 1.771 хиљада динара.
15. Како је објашњено у подтачки 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај
 - Није извршен попис зграде у улици Краља Александра садашње вредности 29.025 хиљада динара пословног простора у улици Краља Александра садашње вредности 11.314 хиљада динара (који се воде у пословним књигама града Зрењанина), станова садашње вредности 159.767 хиљада динара и пословног простора садашње вредности 253.177 хиљада динара (који се воде у ванбилансној евиденцији Градске стамбене агенције) чиме је поступљено супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Приликом пописа комисија је потписала помоћне пописне листе на којима је наведен назив основног средства, инвентарни број, локација и количина које нису потписане од стране одговорног лица задуженог имовином што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Пописне листе са вредностима пописаних средстава нису штампане нити су потписане од стране пописне комисије што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

16. Како је објашњено у подтачки 4.3.1., 4.3.2., и 4.3.3. Напомена уз ревизорски извештај у Билансу стања града Зрењанина:

- мање су исказане вредности зграда и грађевинских објеката у износу од 1.085.214 хиљада динара у активи и капитал у пасиви (станови и пословни простор у износу од 416.774 хиљаде динара и улице и путеви финансирани средствима НИП-а и Фонда за капитална улагања АП Војводине у периоду 2007-2011. година у износу од 668.440 хиљада динара) а више исказане ванбилансна актива и пасива за износ од 890.994 хиљаде динара;
- опрема и капитал су је исказани више за 4.491 хиљаду динара;
- није исказано градско грађевинско земљишта у својини града Зрењанина (без насељених места) површине 327 ха 36 а 82,7 м²;
- нису исказане некретнине у Доброти, општина Котор, Република Црна Гора;
- нису исказане непокретности које су активностима Градског правобранилаштво града Зрењанина прибављене у јавну својину града Зрењанина (непокретност у Зрењанину у ул. Краља Петра I бр. 4 , непокретност у Зрењанину у ул. Војводе Петра Бојовића пут између града Зрењанина и насељеног места Лукићево, непокретност у Зрењанину у ул. Стевице Јовановића бр. 48;
- мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 349.578 хиљада динара (улице и путеве финансирани средствима НИП-а и Фонда за капитална улагања АП Војводине у периоду 2007-2011. година) у активи и капитала у истом износу
- у пословним књигама града Зрењанина није евидентирано учешће у капиталу правних лица чији је оснивач град Зрењанин па је исказана вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 2.199.430 хиљада динара;
- није статусно решено и у пословним књигама евидентирано учешће у капиталу код ДОО“Аеродром Зрењанин“
- више су исказана средства на конту жиро и текући рачуни у износу од 387.103 хиљаде динара а мање су исказани остали краткорочни пласмани (дати аванси, депозити и кауције у истом износу);
- нису предузети кораци у циљу наплате потраживања у износу од 8.408 хиљада динара нити је извршено евидентирање краткорочних потраживања у износу од 20.757 хиљада динара у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- није исказано потраживање по основу Решења Основног суда у Зрењанину И. бр. 976/09 од износи 1.135 хиљада динара;
- месне заједнице су сопствена средства у износу од 7.000 хиљада динара и средства самодоприноса у износу од 14.450 хиљада динара орочиле супротно члану 31. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 10. Закона о буџетском систему;
- нису усаглашене вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви у износу од 14.078 хиљада динара и нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви у износу од 818 хиљада динара.

МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 3. до 14. Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Зрењанина за 2011. годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31. децембра 2011. године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама од 1. до 16. Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Зрењанина за 2011. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због околности наведених у тачкама 15. и 16. Основа за изражавање мишљења, не изражавамо мишљење о Билансу стања на дан 31.12.2011. године.

У Београду, 17. децембар 2012. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Зрењанин је највећи град српског дела Баната, укупне површине 1326 км², што чини 8% површине АП Војводине и 15% површине Баната који припада Србији. Од површине, која припада граду Зрењанину, 82,5% чини пољопривредно земљиште. Према попису из 2002. године, на територији Града живи 132.051 становник а у самом Зрењанину 81.316 становника.

Град Зрењанин је конституисан и функционише као јединица локалне самоуправе сагласно Уставу Републике Србије⁷, Закону о територијалној организацији⁸ и Закону о локалној самоуправи⁹.

На основу Закона о локалној самоуправи донет је Статут града Зрењанина¹⁰ а на основу Закона и Статута донет је Пословник Скупштине града Зрењанина¹¹. Статутом града Зрењанина утврђено је да територију Града чине насељена места Зрењанин, Арадац, Банатски Деспотовац, Бело Блато, Ботош, Елемир, Ечка, Јанков Мост, Клек, Книћанин, Лазарево, Лукино Село, Лукићево, Меленци, Михајлово, Орловат, Перлез, Стајићево, Тараш, Томашевац, Фаркаждин и Чента.

На територији Града у службеној употреби је српски језик и ћирилично писмо као и језици националних мањина: мађарски, румунски и словачки и њихова писма.

Чланом 15. Статута града Зрењанина утврђене су надлежности које Град, преко својих органа, обавља у складу са Уставом и Законом.

Град Зрењанин има својство правног лица. Послови Града финансирају се из изворних и уступљених прихода, трансфера, примања по основу задуживања и других прихода и примања утврђених законом.

Скупштина града је највиши орган града Зрењанина, који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, Законом и Статутом града Зрењанина. Извршни органи града Зрењанина су Градоначелник и Градско веће. Према члану 75. Статута града Зрењанина градоначелник је одговоран за извршење буџета Скупштине града.

Градоначелник одлучује о употреби текуће и сталне буџетске резерве.

Рачун извршења буџета града Зрењанина је 840-28640-53 и отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора града Зрењанина у Управи за трезор Филијала Зрењанин.

Седиште Града је у Зрењанину, Трг Слободе 10.

2. Преглед извршених контрола у 2011. години

Ревизију консолидованог завршног рачуна буџета града Зрењанина за 2011. годину извршила је ревизорска кућа „Аудитор“ из Београда и о истом изразила мишљење са резервом.

Ревизији су презентовани подаци да су за 2011. годину извршене следеће екстерне контроле од стране републичких инспекција:

⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

¹⁰ „Службени лист града Зрењанина“, број 21/2008

¹¹ „Службени лист града Зрењанина“, број 31/2008

- Министарства животне средине, рударства и просторног планирања, у делу надзора над извршењем поверених послова. Кроз Записник бр. 352-353-00095/2011-04, утврђено је да надлежни орган Града није доставио Извештај о коришћењу средстава остварених по основу накнаде из чл. 85, 85.а. и 87. Закона о заштити животне средине¹². Записником надлежног Министарства бр. 352-353-00025/2012-04 утврђено је да је Градска управа доставила предметни Извештај;
- Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде, Сектор пољопривредне инспекције, контролисан је поступак давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на основу Годишњег програма и наменско трошење остварених средстава од закупа. У Записнику су констатоване следеће неправилности: непостојање сагласности на одлукама о давању пољопривредног земљишта у државној својини по праву пречег закупа (супротно чл. 64.став.3. Закона о пољопривредном земљишту) и недостављање Извештаја о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини до 10.11.2011.године (супротно чл. 71.став.3. Закона о пољопривредном земљишту). Записником је наложено да се приликом израде Програма за давање у закуп пољопривредног земљишта за 2012. годину прибави сагласност Министарства на одлуке о давању пољопривредног земљишта у државној својини по праву пречег закупа и да се достави Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за 2011.годину.

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

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

Систем финансијског управљања и контроле обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролу, информисање и комуникацију и праћење и процену система. Руководство Града одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

1) Контролно окружење

Контролно окружење је веома важно за одлучивање и извршавање предвиђених активности и има кључни утицај на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Града. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

У поступку ревизије 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 акте:

¹² „Службени гласник Републике Србије“, број 135/2004, 36/2009, 72/2009

– Правилнике: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у градској управи града Зрењанина, Правилник о платама, додацима, накнадама и осталим примањима постављених и запослених лица у градској управи града Зрењанина, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Зрењанина за 2011.годину, Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Правилник о расподели средстава за програмске активности и пројекте друштвених организација, савеза и удружења грађана, Правилник о расподели средстава за програмске активности из области спорта у граду и друга акта,

– Одлуке: Одлука о градској управи, Одлука о буџету за 2011. годину, Одлука о ребалансу за 2011. годину, Одлука о завршном рачуну буџета града за 2011. годину, Одлука о локалним комуналним таксама, Одлука о уређивању грађевинског земљишта, Одлука о начину, условима и поступку отуђења или давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини ради изградње на територији града Зрењанина, Одлука о висини стопе пореза на имовину, Одлука о утврђивању накнаде за заштиту и унапређивање животне средине и друга акта;

– Упутство о раду трезора, Упутство за припрему буџета града Зрењанина за 2011. годину и друга интерна акта.

Према одредбама Закона о буџетском систему, директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе локалне власти. Чланом 19. Статута града Зрењанина утврђено је да су органи града: Скупштина, Градско веће, Градоначелник и Градска управа. Статус органа има и Градско јавно правобранилаштво и Заштитник грађана.

Градска управа образована је као јединствен орган чији се послови обављају у оквиру 18 организационих јединица: Кабинета Градоначелника, Кабинета председника Скупштине Града, Одељења за послове урбанизма, Одељења за имовинско-правне послове, Одељења инспекција, Одељења за послове финансија и рачуноводства, Одељења за послове опште управе, Одељења за послове друштвених делатности, Одељења за информационе и комуникационе технологије, Одељења за локални економски и рурални развој и инвестиције, Одељења комуналне полиције, Одељења за послове заштите и унапређивања животне средине, Одељења за одбрану и ванредне ситуације, Службе Скупштине, Градоначелника и Градског већа, Службе за послове месних канцеларија и друге послове, Службе за послове обезбеђења и помоћно-техничке послове, Службе за послове јавних набавки и Службе за пореску управу. На основу чл. 62. Статута града Зрењанина Градском управом руководи начелник.

Увидом у Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 242 на дан 30.12.2011. године утврдили смо да корисници буџета Јавно правобранилаштво, Заштитник грађана, Фонд за противпожарну заштиту и Фонд за усмеравање средстава накнаде за коришћење добара у производњи електричне енергије, нафте и гаса имају отворене подрачуне, а у Наредби о списку директних и индиректних корисника исти имају статус индиректног корисника.

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

– У Наредби о Списку директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора органи Заштитник грађана и Градско јавно правобранилаштво имају статус индиректног корисника, у оквиру директног корисника Скупштине града, имају отворене подрачуне и своје завршне рачуне предају до 28.02. Управи за трезор. Удружење грађана Спортски савез града Зрењанина има статус индиректног буџетског корисника, отворен подрачун у оквиру КРТ-а и додељен ЈББК. Потребно је да Град Зрењанин у складу са чл. 2. Закона о буџетском систему, определи органе града Заштитника грађана и Градско јавно

правобранилаштво као директне кориснике а Спортском савезу града Зрењанина укине статус индиректног буџетског корисника и затвори подрачун у оквиру КРТ-а.

– Фонд за противпожарну заштиту основан је од стране Скупштине града на основу одредби Закона о заштити од пожара¹³, који је престао да важи. Нови Закон о заштити од пожара¹⁴ и Закон о ванредним ситуацијама¹⁵ не прописује могућност оснивања и постојања Фонда за противпожарну заштиту на локалном нивоу.

– Фонд за усмеравање средстава накнаде за коришћење добара у производњи електричне енергије, нафте и гаса основан је 1990. године од стране Скупштине општине, на основу Закона о плаћању и усмеравању средстава накнаде за коришћење добара од општег интереса у производњи електричне енергије и производњи нафте и гаса¹⁶. Доношењем Закона о геолошким истраживањима¹⁷ и Закона о рударству¹⁸ престала је важност претходно поменутог закона, па и прописана могућност оснивања посебног фонда на локалном нивоу,

– Фонд за усмеравање средстава самодоприноса основан је од стране Скупштине града на основу Одлуке о увођењу самодоприноса ради изградње објеката канализације на подручју града Зрењанина¹⁹ и има отворен подрачун у оквиру КРТ-а 242. Како је Одлука уведена за прикупљање наменских средстава за период од 01.07.1997.године до 30. јуна 2007.године, престала је важност донете Одлуке те је потребно извршити укидање Фонда,

– Статутом града Зрењанина, чл. 50, утврђено је да Градско веће има секретара, који се поставља од стране Градоначелника на четири године, а чл. 66. дата је могућност Градоначелнику да може да постави секретара Градоначелника, што је супротно Закону о локалној самоуправи којим није предвиђено да Градско веће има постављено лице - секретара Градског већа а Градоначелник постављено лице секретара Градоначелника,

– Упутство о функционисању трезора Општине Зрењанин није усклађивано са важећим законским прописима донетим након 2002.године,

– Индиректни корисници буџетских средстава нису вршили пренос неутрошених средстава из 2011. године на рачун извршења буџета. Средства се задржавају на рачунима корисника и троше у 2012. години као средства из ранијих година,

– Одељење за имовинско правне послове у сарадњи са ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ није сачинило предлог Извештаја о реализацији Програма отуђења или давања у закуп грађевинског земљишта за претходну годину, како је предвиђено чл 40. Одлуке о начину, условима и поступку отуђења или давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини ради изградње на територији града Зрењанина. Предлог Извештаја Скупштина града усваја најкасније до 31.03. текуће године за претходну годину,

– Подрачун буџета града - наплата паркирања СМС-ом отворен је за уплату прихода остварених од локалне комуналне таксе за паркирање, како би се разграничиле уплате администриране од стране ЈП „Пијаце и Паркинзи“ и принудне наплате коју врши локална пореска администрација. Како је Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореду средстава са тих рачуна прописан уплатни рачун за локалну комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима потребно је извршити затварање подрачуна Града-наплата паркирања СМС,

– У Наредби о списку директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије наведен је назив индиректног корисника ЈП „Пословни простор“ (група 5.242), иако је ЈП „Пословни простор“ променио назив у ЈП „Градска стамбена агенција“, како је

¹³ „Службени гласник Републике Србије“, број 37/1988

¹⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 111/2009

¹⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 111/2009

¹⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 16/1990

¹⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 44/95 и 101/2005-др.закон

¹⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 44/1995, 101/2005-др.закон, 85/2005- др.закон, 34/2006 и 104/2009

¹⁹ „Сл.лист града Зрењанина“, број 6/1997 године,

евидентирано у Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 242 (Консолидовани рачун трезора) и Картону депонованих потписа за ЈП „Градска стамбена агенција“ од 28.03.2011. године.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, као и да примењују акта донета од стране Скупштине Града и да директне кориснике буџета одреде у складу са чл. 2. Закона о буџетском систему.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁰, у члану 6, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. У поступку ревизије уверили смо се да град Зрењанин није израдио стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да, у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, израде стратегију управљања ризиком.

3) Контролне активности

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

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

Карактеристике рачуноводственог система сагледали смо кроз интерне опште акте којима је Град уредио обраду и евидентирање пословних догађаја.

Град Зрењанин је рачуноводствени систем уредио доношењем следећих интерних општих аката:

– Правилника о организацији буџетског рачуноводства (донет од стране Начелника градске управе дана 22.12.2009.године),

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 82/2007

- Упутства о раду трезора (донето од стране Начелника Одељења за послове привреде, финансија и рачуноводства на основу прописа из 2002.године, без броја и датума доношења),
- Рачуноводствених политика буџета града Зрењанина (донете од стране Градоначелника дана 22.12.2009. године)
- Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Зрењанина (донет од стране Начелника Одељења за финансије и рачуноводство дана 29.12.2011.године) и
- Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Зрењанина (донет од стране начелника Одељења за финансије и рачуноводство дана 29.12.2011.године).

Правилник о организацији буџетског рачуноводства прописује, у члану 5, да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа а за потребе интерног извештавања рачуноводствене евиденције могу да се воде по обрачунској основи (евиденција потраживања и обавеза), под условом да се приликом консолидованог извештавања финансијски извештаји израђују на готовинској основи. Чланом 6. одређено је да су пословне књиге: дневник, главна књига, главна књига трезора и помоћне књиге и евиденције. Према члану 37. начелник Одељења за послове финансија и рачуноводства и шеф Одсека за рачуноводствене послове одговорни су за вођење пословних књига (главне књиге трезора и помоћних књига и евиденција) и припрему, састављање и подношење финансијских извештаја. Овај члан се у пракси не примењује.

Упутством о раду трезора, донетим на основу Закона о буџетском систему из 2002. године, утврђени су поступци везани за утврђивање годишњих апропријација, преузимање обавеза, трансфер средстава и плаћање и форма Захтева за трансфер средстава и Захтева за плаћање.

На основу извршене ревизије достављене документације утврђено је следеће:

- Увидом у Упутство о раду трезора, којим су дефинисане процедуре за функционисање трезора, утврђено је да исте треба ускладити са прописима донетим након 2002. године. Упутством није јасним процедурама регулисан начин извршења буџета, одређени учесници и одговорности у том процесу, донета планска акта за трошење средстава, креирани обрасци за наменско трошење средстава од стране директних и индиректних корисника, евидентирање захтева, праћење тока реализације истих и контрола финансијских трансакција,
- Захтеви за трансфер средстава индиректних корисника потписују се и оверавају од стране одговорног лица буџетског корисника и достављају се кроз писарницу Одељењу за послове финансија и рачуноводства, Одсеку за буџет и финансије, где се проверава усклађеност износа средстава са планом. Исти Захтев потписује се од стране одговорног лица директног корисника у Одсеку за буџет и финансије. Захтеви за трансфер средстава нису потписани од стране лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Захтеви за трансфер средстава школа у прилогу не садрже рачуноводствену документацију што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорном лицима града Зрењанина да се поступак извршења буџета уреди актима са јасним процедурама, којима треба регулисати начин извршења буџета, одредити учеснике и одговорности у том процесу, донети планске акте за трошење средстава, креирати обрасце за наменско трошење средстава од стране директних и индиректних корисника, пратити ток реализације истих и контролисати финансијске трансакције.

4) Информисање и комуникације

Извршење Одлуке о буџету врши се у оквиру директног корисника Градске управе, која у оквиру своје надлежности има следеће индиректне кориснике: Народно позориште „Тоша Јовановић“, Градску народну библиотеку „Жарко Зрењанин“, Народни музеј, Савремену галерију уметничке колоније "Ечка", Културни центар, Историјски архив, Завод за

заштиту споменика културе, Јавну установу „Спортски објекти“, Предшколску установу града Зрењанина, Фонд за противпожарну заштиту, Фонд за усмеравање и доделу средстава накнаде за коришћење добара од општег интереса у производњи електричне енергије и производњи нафте и гаса у општини Зрењанин, ЈП „Дирекција за изградњу града“, ЈКП „Пијаце и паркинзи“, ЈП "Градска стамбена агенција", ЈП "Туристички центар града Зрењанина" и 36 месних заједница.

Финансијска служба организована је у оквиру Одељења за послове финансија и рачуноводства и она води главну књигу трезора и помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава, плата и помоћне евиденције пласмана, донација и самодоприноса. Буџетско рачуноводство води се уз примену готовинске основе.

Одељење за послове финансија и рачуноводства пословне књиге води по програму „Рачуноводствени софтвер саветник“, кога је израдио Завод за унапређење пословања. Програм је инсталиран у оквиру рачунарске мреже Градске управе Зрењанин, уз селективан приступ за око 20 запослених, уношењем лозинке за рад и навођењем организационе подјединице у којој се ради. Програм за обрачун плата инсталиран је у оквиру рачунарске мреже Градске управе а користи га Одсек за рачуноводствене послове, уз приступ са лозинком. Програм је израдила фирма „Алголнет“.

На основу извршене ревизије наведених поступака и презентованих докумената утврђено је следеће:

– Директни корисници Скупштина Града, Градска управа и Градоначелник извршење својих расхода и издатака исказују у оквиру бруто биланса Градске управе, не припремају своје годишње извештаје и не подносе исте локалном органу управе надлежном за финансије, што је супротно чл. 78. Закона о буџетском систему и чл 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања²¹,

- Средства остварена од прихода - накнаде за коришћење минералних сировина са рачуна извршења буџета преносе се на рачун индиректног корисника Фонда за усмеравање средстава накнаде за коришћење добара у производи електричне енергије, нафте и гаса. Средства Фонда преносе се индиректним корисницима буџета - месним заједницама, на чијим територијама се врши експлоатација сировина, на основу њихових Годишњих програма за спречавање и отклањање штетних последица. Месне заједнице добијена средства преносе ЈП „Дирекцији за изградњу града Зрењанина“ на рачун сопствених прихода а на име извршених специјализованих услуга и трошкова одржавања од стране Дирекције. Наведени приход Дирекција остварује обављајући своју редовну делатности, за коју је и основана од стране Скупштине града. Пренос средства са буџетског рачуна на рачун сопствених прихода супротан је чл. 2. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Зрењанина²². Чланом 137. Закона о рударству и геолошким истраживањима („Сл. гласник РС“, број 88/2011), прописано је да се средства од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса користе на основу посебног Програма мера, који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе, за унапређење услова живота локалне заједнице, уз прибављену сагласност надлежног Министрства, односно надлежног органа аутономне покрајине. По Програму, средства се користе за изградњу инфраструктурних објеката и других објеката у циљу побољшавања услова живота. Градско веће града Зрењанина на седници одржаној 20.03.2012. године донело је Програм мера за унапређење живота на територији града Зрењанина у 2011. години, број 06.62-1/12-III, на основу кога се врши расподела средстава остварених од накнаде за коришћење минералних сировина на територији града Зрењанина у 2012.години. Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине дао је сагласност на донети Програм, а Градоначелник града донео је Правилник о расподели средстава остварених од накнаде за

²¹ „Службени гласник РС“, број 51/07 и 12/08

²² „Службени лист града Зрењанина“, 24/2011

коришћење минералних сировина на територији града Зрењанина којим су уређени начин, критеријуми и поступак расподеле средстава остварених од накнаде за коришћење минералних сировина.

Препоручује се директним корисницима буџета града Зрењанина да своје годишње извештаје састављају и подносе локалном органу управе надлежном за финансије у складу са важећим законским прописима; да се буџетска средства не преносе на рачуне сопствених средстава корисника буџета већ на рачуне буџетских средстава

Б) Интерна ревизија.

Обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе интерну ревизију прописана је чланом 82. Закона о буџетском систему²³ (у даљем тексту: Закон), а заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије, код директних корисника буџетских средстава, прописани су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору²⁴ (у даљем тексту: Правилник). Корисници буџетских средстава били су у обавези да успоставе интерну ревизију у складу са Правилником најкасније до 31.12.2007. године.

Град Зрењанин није успоставио интерну ревизију.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да успоставе интерну ревизију у складу са важећим законским прописима.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1.Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета града Зрењанина за 2011.годину, у периоду од 1.1.2011. до 31.12.2011.године (Образац 5), исказани су укупно остварени приходи и примања у износу од 3.554.649 хиљада динара и укупно извршени расходи и издаци у износу од 3.530.014 хиљада динара по нивоима финансирања и то из: Републике, Аутономне Покрајине, града, ООСО, донација и осталих извора (Прилог 1).

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему²⁵ уређено је планирање, припрема и доношење буџета јединица локалне самоуправе. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и одређују битне одредбе за извршавање одлуке о буџету.

На основу члана 40. Закона о буџетском систему и Меморандума о буџету и економској и фискалној политици за 2011. годину, са пројекцијама за 2012. и 2013. годину, донетог од стране Владе Републике Србије, Одељење за послове финансија и рачуноводства сачинило је Упутство за припрему буџета града Зрењанина за 2011. годину и проследило га електронским путем 16.09.2010. године. Директни и индиректни корисници буџетских средстава доставили су своје Предлоге финансијских планова Одељењу за послове финансија и рачуноводства. Приликом израде нацрта Одлуке о буџету, у оквиру директног корисника

²³ „Службени гласник РС“, број 54/09, 72/10, 101/10 и 101/2011

²⁴ „Службени гласник РС“, број 99/2011

²⁵ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010

Скупштине града, обухваћен је финансијски план Заштитника грађана, као органа општине, а у оквиру Градске управе обухваћени су финансијски планови индиректних корисника буџета.

Нацрт Одлуке о буџету града за 2011. годину достављен је Градском већу, које је утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2011. годину и 14.12.2010. године упутило исти Скупштини града Зрењанина на разматрање и доношење. Након разматрања Предлога, од стране радног тела Комисије за прописе, Скупштина града Зрењанина је 22.12.2010. године донела Одлуку о буџету града за 2011. годину, која је објављена у „Службеном листу града Зрењанина“, број 22/2010. Одлука о буџету града за 2011. годину послата је 30.12.2010. године Министарству финансија и Управи за трезор града.

Након усвајања Одлуке о буџету града Зрењанина за 2011. годину Влада Републике Србије, на седници одржаној 29.12.2010. године, донела је Ревидирани меморандум о буџету и економској и фискалној политици за 2011. годину, са пројекцијама за 2012. и 2013. годину.

Према донетој Одлуци, планирани приходи и примања износе 5.705.553 хиљаде динара, од чега су приходи буџета 3.729.196 хиљада динара а средства из додатних прихода буџетских корисника 1.976.357 хиљада динара. Највеће учешће у укупним приходима и примањима буџета имају приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке (32,37%), трансфери од других нивоа власти (16,63%), приходи од имовине (11,77%) и приходи од продаје добара и услуга (14,04).

Укупни расходи и издаци планирани Одлуком о буџету града Зрењанина за 2011. годину износе 5.705.553 хиљаде динара, који се финансирају из средства буџета у износу од 3.729.196 хиљада динара и из додатних средстава корисника у износу од 1.976.375 хиљада динара. Планирани текући расходи буџета износе 3.345.687 хиљада динара а планирани издаци буџета износе 383.509 хиљада динара.

У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће и сталне буџетске резерве у износу од 52.000 хиљада динара, која се користе за финансирање непланираних или недовољно планираних расхода и издатака.

У следећој табели дат је упоредни преглед Одлуке о буџету града Зрењанина за 2011. годину са насталим изменама и допунама у току године:

Табела 1.

у динарима

ред.бр.	опис	Одлука о буџету	Одлука о ребалансу (17.06.2011)	Одлука о ребалансу (27.10.2011)	Одлука о ребалансу (29.12.2011)	разлика
1	2	3	4	5	6	7 (6-3)
1	Приходи и примања буџета и пренета средства из претходне године	5,705,553,000	6,833,655,000	7,072,200,000	6,756,678,000	1,051,125,000
2	Расходи и издаци буџета	5,705,553,000	6,833,655,000	7,072,200,000	6,756,678,000	1,051,125,000

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Зрењанина за 2011. годину од 29.12.2011. године, планирани укупни приходи и примања и расходи и издаци увећани су за износ од 1.051.553 хиљаде динара, што је 18,42% више у односу на приходе и примања утврђене Одлуком о буџету града Зрењанина за 2011. годину од 29.12.2010. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- приликом планирања Одлуке о буџету за 2011. годину, у општем делу Одлуке није исказан: рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине, рачун

финансирања, буџетски дефицит у износу од 182.370 хиљада динара, укупан фискални дефицит у износу од 187.390 хиљада динара и извори финансирања за настали дефицит. Увидом у донету Одлуку о буџету града Зрењанина за 2012. годину, у општем делу Одлуке, утврђен је: буџетски дефицит, укупан фискални дефицит, рачун финансирања и нето финансирање,

- у посебном делу Одлуке, у оквиру извора финансирања 01- приходи буџета, исказани су и расходи и издаци који се финансирају из пренетих неутрошених средстава из претходне године, односно нису разграничени расходи и издаци који се финансирају из извора финансирања 01 и 13,
- у приходном и расходном делу Одлуке нису планирана очекивана средства из развојне помоћи Европске уније, док су у посебном делу Одлуке на економској класификацији 463 исказани расходи за ИПА-а пројекте за део који се финансира из буџетских средстава, што је супротно чл. 29. Закона о буџетском систему, који прописује да се буџет планира и извршава на основу система јединствене буџетске класификације,
- у оквиру директног корисника, Скупштина града, планирана су средства Заштитника грађана, као индиректног корисника што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему,

У поступку ревизије достављена нам је на увид Одлука о буџету града Зрењанина за 2012. годину²⁶ из које се види да су у разделу 5, функција 330 судство, планирана средства за корисника Заштитник грађана. На увид нам дије достављен акт из ког се види да је код Управе за трезор извршена измена статуса и да је Заштитник грађана „директни корисник“ и у Наредби о Списку директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора.

- финансијски планови индиректних корисника буџетских средстава састављени су у форми непотпуних Захтева - финансијски захтеви у форми табела, без достављеног детаљног писаног образложења што је супротно чл. 41. Закона о буџетском систему,
- у оквиру директног корисника планирана су средства по економским класификацијама за удружења - Савез аматерских КУД-ова и Позориште „Мандач“. У Одлуци о буџету за 2012. годину средства наведеним удружењима планирана су на економској класификацији 481, како је и исправно,
- за индиректне кориснике, месне заједнице, нису утврђене апропријације за расходе и издатке из сопствених средстава, Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Зрењанина за 2012. годину у оквиру раздела/глава 3.10 Месне заједнице планирани су расходи и издаци из сопствених прихода за индиректне кориснике -Месне заједнице,
- финансијски планови за Аграрни буџет, Средства за унапређење безбедности саобраћаја, Штаб за заштиту од елементарних непогода и Фонд за заштиту животне средине нису исказани на прописаним економским класификацијама што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, који прописује да се буџет планира и извршава на основу система јединствене буџетске класификације. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Зрењанина за 2012. годину извршене су измене у оквиру следећих финансијских планова по економских класификација-наменама: у оквиру раздела 3, функција 500 заштита животне средине планирана су средства за Фонд за заштиту животне средине; у оквиру раздела 3, функција 360 јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту планирана су средства за унапређење саобраћаја на путевима; у оквиру раздела 3, функција 421 пољопривреда планирана су средства за Аграрни буџет и у оквиру раздела

²⁶ „Службени лист града Зрењанина“, број 23/2011

3, функција 250 одбрана неklasификована на другом месту планирана су средства за Штаб за заштиту од елементарних непогода,

- Град Зрењанин није донео програм манифестација значајних за град а у поступку ревизије је утврђено да се манифестације финансирају из средстава текуће буџетске резерве

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да буџет припремају на основу система јединствене буџетске класификације; да обезбеде да се финансијски планови буџетских корисника сачине са детаљним писаним образложењима; да се у одлуци о буџету планирају сопствени приходи корисника буџетских средстава; да се донесе програм манифестација значајних за град како би се исте планирале одлуком о буџету

4.1.2. Приходи

Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету Града Зрењанина за 2011.годину²⁷ планирани приходи и примања, са пренетим неутрошеним средствима из претходне године износе 6.756.678 хиљада динара и обухватају:

- приходе буџета у износу од 3.348.578 хиљада динара,
- примања буџета у износу од 113.716 хиљада динара,
- додатне приходе буџетских корисника у износу од 3.118.278 хиљада динара,
- нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 175.904 хиљаде динара.

У следећој табели дата је структура остварених прихода и примања буџета града Зрењанина у 2011. години:

Табела 2. Извод из Извештаја о извршењу буџета (Образац 5) у хиљадама динара

екон. класиф.	опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања					
			Укупно (од 5-9)	Приходи из буџета				Из донација
				Република	АПВ	Општина	ООС О	
1	2	3	4	5	6	7		8
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке		1.331.043	0		1.331.043		
712	Порез на фонд зарада		15			15		
713	Порез на имовину		312.304			312.304		
714	Порез на добра и услуге		166.668	0		166.658		10
716	Други порези		37.487			37.487		
731	Донације од иностраних држава		2.648					2.648
732	Донације од међународних организација		27.899	0		3.024		24.875
733	Трансфери од других нивоа власти		467.504	540	461.866	5.098		
741	Приходи од имовине		448.231			444.744		3.487
742	Приходи од продаје добара и услуга		401.052			292.304		108.748
743	Новчане казне и одузета имовинска корист		20.973			20.973		

²⁷ „Службени лист града Зрењанина“, број 23/2011

*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града
Зрењанина за 2011. годину*

744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица		20.516		50	14.690		5.392	384
745	Мешовити и неодређени приходи		93.861			72.545		723	20.593
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		57.025	4.462		2.994	4.731		43.122
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претх.год.		1.716	910			173		633
781	Трансфери између корисника на истом нивоу		83.677			83.320			357
791	Приходи из буџета		30.966	17.689	11.848			179	1.250
700000	Текући приходи	0	3.501.869	23.601	473.764	2.787.199	4.904	33.817	178.584

Укупно остварени приходи буџета града Зрењанина у 2011.години износе 3.501.869 хиљада динара, од тога буџетска средства износе 3.139.039 хиљада динара а 362.831 хиљада динара су додатна средства буџетских корисника. У структури остварених прихода, посматрано према економској класификацији, највеће учешће имају порези (71) остварени у износу од 1.847.517 хиљада динара (52,76%), други приходи (74) остварени у износу од 984.633 хиљаде динара (26,58%), донације и трансфери (73) остварени у износу од 498.051 хиљаде динара (14,22%) и меморандумске ставке за рефундацију расхода 57.025 хиљада динара (1,63%). Из завршних рачуна индиректних корисника преузети су трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (781) у износу од 83.677 хиљада динара и приходи из буџета (791) у износу од 30.966. хиљада динара.

Приходи од пореза (71) остварени су у износу од 1.847.517 хиљада динара и обухватају порез на доходак, добит и капиталне добитке остварен у износу од 1.331.043 хиљаде динара, порез на фонд зарада остварен у износу од 15 хиљада динара, порез на имовину остварен у износу од 312.304 хиљаде динара, порез на добра и услуге остварен у износу од 166.668 хиљада динара и друге порезе остварене у износу од 37.487 хиљада динара.

Приходи од донација и трансфера (73) остварени су у износу од 498.051 хиљаде динара и обухватају:

- ненаменске трансфере од Републике у износу од 318.949 хиљада динара,
- текуће трансфере од Републике 3.790 хиљада динара намењени су за пројекат подизања информационо комуникационе технологије јединице локалне самоуправе и набавку опрема за социјално избега лица,

- текуће трансфере од АП Војводине у износу од 85.015 хиљада динара намењени су за: регресирање дела трошкова боравка у Предшколској установи у Зрењанину за децу трећег и четвртог реда рођења, превоз ученика и студената, за израда и постављање табли на језицима националних мањина, реализацију пројеката из области културе, реализацију пројеката у области спорта, ЈП-у "Туристички центар" за пројекат „Дани пива 2011“, Пословном инкубатору за пројекат „Унапређење пословања пословног инкубатора“, месним заједницама за одводњавање пољопривредног земљишта и уређење атарских путева, Центру за социјални рад за пројекат „Помоћ у кући“, МЗ Меленци, МЗ Книћанин и МЗ Лазарево за реализацију пројеката „Рекултивација напуштених копова“, ЈУ "Спортски објекти" за пројекат „Коришћење соларне енергије“,

- капиталне трансфере од АП Војводине у износу од 39.536 хиљада динара намењени су за: опремање фискултурних сала по школама, санацију отвореног спортског терена, за пројекат израде и опремања бунара питке воде у МЗ Томашевац, за пројекте отворене

атмосферске канализације у МЗ Лукићево и МЗ Томашевац, за пројекат пречишћавања отпадних вода у МЗ Чента, за реализацију пројекта фекалне канализације у МЗ Стајићево.

Други приходи (74) обухватају: приходе од имовине који су остварени у износу од 448.231 хиљаде динара, приходе од продаје добара и услуга у износу од 401.052 хиљаде динара, новчане казне и одузета имовинска корист у износу од 20.973 хиљаде динара, добровољне трансфере од физичких и правних лица у износу од 20.516 хиљада динара и мешовите и неодређене приходе у износу од 93.861 хиљаде динара. Највећи део прихода од имовине остварен је од накнаде за коришћење минералних сировина у износу од 124.505 хиљада динара и накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 162.065 хиљада динара.

Приходи од меморандумских ставки за рефундацију расхода (77) обухватају меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 57.025 хиљада динара и меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године у износу од 1.716 хиљада динара. Приход од меморандумских ставки за рефундацију расхода, у износу од 21.846 хиљада динара, преузет је из завршног рачуна ЈП „Дирекције за изградњу“ и чине га средства уплаћена од стране МЗ на рачун сопствених прихода Дирекције, како је објашњено у подтачки 4.2.5.1.

Приходи од Трансфера између корисника на истом нивоу (78) у износу од 83.677 хиљада динара преузети су из завршних рачуна следећих корисника буџета:

- Месне заједнице: МЗ Жарко Зрењанин, МЗ Граднулица, МЗ Меленци, МЗ Елемир, МЗ Тараш, МЗ Доситеј Обрадовић и МЗ Јанков Мост исказале су укупан приход у износу од 82.500 хиљада динара, добијен из буџетског Фонда за усмеравање средстава накнаде за коришћење добара у производњи електричне енергије, нафте и гаса (средства у буџету остварена од накнаде за коришћење минералних сировина - нафтне ренте),
- Историјски архив исказао је приход у износу од 820 хиљада динара уплаћен од стране општина Нови Бечеј, Нова Црња и Житиште,
- Јавно правобранилаштво исказало је приход од 357 хиљада динара остварен вођењем парничних поступака.

Приходи из буџета (79) исказани су у износу од 30.966 хиљада динара и преузети су из завршних рачуна индиректних корисника:

- Културни центар Зрењанин износ од 150 хиљада динара за наменски добијена средства од буџета АП Војводине,
- Градска библиотека „Жарко Зрењанин“ износ од 579 хиљада динара, од тога: средства добијена од стране Градске управе за учешће у пројекту Брира у износу од 179 хиљада динара, наменска средства од буџета Републике у износу од 200 хиљада динара и наменска средства буџета АП Војводине у износу од 200 хиљада динара,
- Историјски архив износ од 568 хиљада динара за наменска средства добијена од буџета АП Војводине,
- Завод за заштиту споменика културе износ од 9.265 хиљада динара, од тога: донације у износу од 350 хиљада динара, наменска средства од буџета Републике у износу од 2.615 хиљада динара и буџета АП Војводине 6.300 хиљада динара,
- Народни музеј износ од 5.630 хиљада динара, од тога: донације у износу од 900 хиљада динара, наменска средства од буџета Републике у износу од 100 хиљада динара и буџета АП Војводине 4.630 хиљада динара и
- Предшколска установа износ од 14.774 хиљаде динара за приходе из буџета Републике Србије по основу четворочасовног припремног предшколског програма.

На основу члана 2. Закона о буџетском систему прописано је да се консолидацијом искључују међусобни трансфери између истих, као и између различитих нивоа власти.

У поступку ревизије утврђено је да:

1. У Извештају о извршењу буџета у колони 4. нису приказани планирани приходи што је супротно чл. 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања²⁸, тако да нисмо могли утврдити % остварених прихода у односу на план,

2. У оквиру пореза на доходак, добит и капиталне добитке (711) исказан је износ од 1.529 хиљада динара, за уплате месног самодоприноса, које су извршене директно на отворене подрачуне месних заједница у оквиру КРТ-а намењене за самодопринос, а не преко уплатних рачуна јавних прихода што је супротно чл. 31. Закона о финансирању локалне самоуправе²⁹ и чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна³⁰,

3. У оквиру конта 71118 – самодопринос, исказана су средства самодоприноса у износу од 2.451 хиљаде динара, остварена на основу Одлуке о увођењу самодоприноса за период 01.05.2005.-30.04.2009. године³¹, која је престала да важи 30.04.2009. године. Средства самодоприноса намењена су за завршетак изградње нове болнице у Зрењанину,

4. Дана 08.12.2011. године, са подрачуна 840-2955745-51 - Удружена средства самодоприноса, извршен је пренос средстава у износу од 3.500 хиљада динара, на уплатни рачун јавних прихода 840-711181843-57. Приход на подрачуну Удружена средства самодоприноса остварен је на основу Одлуке о увођењу самодоприноса ради изградње објеката канализације на подручју града Зрењанина³², која је уведена за период од 01.07.1997. године до 30. јуна 2007. године. Приходи од пореза на доходак добит и капиталне добитке исказани су више за износ од 3.500 хиљада динара, због дуплог евидентирања прихода који су пренети са подрачуна Удружена средства самодоприноса. Уплата самодоприноса на посебан подрачун буџета 840-2955745-51 - Удружена средства самодоприноса супротна је чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна,

5. На конту 745 - Мешовити и неодређени приходи исказан је приход у износу од 10.000 хиљада динара, који је уплаћен 30.12.2011. године, од стране Градске управе, са подрачуна ГУ - Развој пољопривредне производње, на име неутрошених средстава у 2011. години. Приходи на конту 745 и расходи на конту 451 (функција 421-Пољопривреда) исказани су више за износ од 10.000 хиљада динара.

6. На конту 745 - Мешовити и неодређени приходи исказан је приход у износу од 1.725 хиљада динара, који је уплаћен од стране Градске управе - Пројекат Вига на име повраћаја средстава у буџет а која су се користила за предфинансирање пројекта у 2011. години.

²⁸ „Службени гласник РС“, број 51/2007 и 14/2008-испр.

²⁹ „Службени гласник РС“, број 62/2006 и 47/2011

³⁰ „Службени гласник РС“, број 20/2007, 25/2007 –испр., 37/2007, 63/2007, 25/2008, 50/2008, 3/2009, 26/2009, 37/2009, 64/2009, 110/2009, 11/2010, 31/2010, 40/2010, 101/2010, 10/2011 и 94/2011)

³¹ „Сл.лист града Зрењанина“, број 7/2005 године

³² „Сл.лист града Зрењанина“, број 6/1997 године,

Приходи на конту 745 и расходи на конту 463 (функција 470 - остале делатности) исказани су више за 1.725 хиљада динара.

7. На конту 745 - Мешовити и неодређени приходи евидентирана је уплата у износу од 37.741 хиљаде динара, извршена од стране Градске управе са посебног општинског рачуна – за стамбену изградњу. Наведени износ обухвата средства остварена у 2011. години од откупа станова солидарности у износу од 7.757 хиљада динара и вишка прихода - суфицита из 2010.године у износу од 29.984 хиљаде динара. Приходи на конту 745 исказани су више за износ од 37.741 хиљаде динара, због дуплог евидентирања прихода који су пренети са подрачуна за стамбену изградњу,

8. На конту 745 - Мешовити и неодређени приходи исказан је износ од 750 хиљада динара који је остварила Месна заједница „Војвода Стеван Книћанин“ од предузећа „Еко - градња“, на име помоћи за решавање „проблематике насељеног места“. Мешовити и неодређени приходи исказани су више за износ од 750 хиљада динара, а приходи од добровољних трансфера од физичких и правних лица исказани су мање за износ од 750 хиљада динара,

9. Град Зрењанин је у Извештају о извршењу буџета више исказао приход на конту 781 – Трансфери између корисника на истом нивоу у износу од 83.677 хиљада динара а мање исказао приходе за добровољне трансфере од физичких и правних лица (конто 744000) у износу од 820 хиљада динара и приходе од продаје добара и услуга (742) у износу од 357 хиљада динара. Део исказаних прихода трансфера (конто 781) у износу од 82.500 хиљада динара исказан је више, јер су у поступку консолидације дупло евидентирани преузети приходи од месних заједница.

10. Град Зрењанин је у Извештају о извршењу буџета више исказао приход на конту 791 - Приходи из буџета, у износу од 30.966 хиљада динара а мање је исказао приход од трансфера од других нивоа власти (конто 733) за износ од 29.537 хиљада динара и добровољних трансфера од физичких и правних лица (конто 744) за износ од 1.429 хиљада динара што је супротно чл. 9. Правилника о стандардном класификацијском оквиру и контном плану за буџетски систем.

У Извештају о извршењу буџета приходи из буџета више су исказани у укупном износу од 135.645 хиљада динара, од тога: на конту 711 - 3.500 хиљада динара, 745 – 49.466 хиљада динара и 781 - 82.679 хиљада динара.

Изворни приходи

У поступку ревизије анализирали смо локалне јавне приходе, чије је утврђивање и наплата у надлежности града Зрењанина, Службе за пореску управу. Град Зрењанин је 01.01.2009. године преузео надлежност утврђивања, контроле и наплате изворних прихода.

Према подацима које смо добили, потраживања по основу локалних јавних прихода на дан 1.1.2011. године износе 598.339 хиљада динара. Током 2011. године Градска управа, Служба за пореску управу, је пореским обвезницима доставила 61.642 решења на основу којих су порески обвезници задужени за 360.474 хиљаде динара.

Локалне комуналне таксе у 2011. години наплаћиване су на основу Одлуке о локалним комуналним таксама³³.

³³ „Сл.лист града Зрењанина“, бр. 1/2010 и 9/2011

У наредној табели дати су подаци о почетном стању, задужењу у 2011.години и наплати локалних комуналних такси:

Табела 3.

динараима

Ред. бр.	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2011. године	Број издатих решења за 2011. годину	Утврђене обавеза по издатим решењима за 2011.годину	Наплаћени јавни приходи		Индекс (7:6)	Стање потраживања на дан 01.01.2012. године
					2010.година	2011.година		
1	2		1	2	3	4	5	6
1	Ком. такса за коришћ. јавних површина 741531	3,521,683.39	452	15,607,539.20	13,009,639.31	12,482,405.93	95.95%	9,212,786.53
2	Ком. такса за држ. сред. за игру 714572	365,909.25	2	31,243.91	29,415.00	271,600.00	923.34%	162,687.59
3	Ком. такса за истицање фирме на посл. пр. 716111	188,204,949.35	4206	28,865,310.48	41,074,478.62	37,487,181.19	91.27%	220,802,425.46
4	Ком. такса за кор.реклам. Паноя 714431	362,034.22	145	5,805,446.39	1,771,105.71	5,901,292.68	333.20%	1,069,315.26
5	Ком. такса за коришћ. Витрина 714573	3,134.03	1	18,560.36	25,140.00	21,637.37	86.07%	4,266.29
6	Ком.так.за кор.слоб.површ. За кампове, шаторе и друге обј. 741533					473.496,50		
7	Ком.так.за држање моторних друм.и прикљ.возила осим пољоп.возила и маш.714513					52.132.964,92		
8	Заизеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова 741535					782.662,00		
9	Коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обел.местима 741532					37.566.405,87		
10	Ком.тах.за коришћење чамаца и сплав.на води 714575					0.00		
11	Ком.так.за коришћ.пловн.постр.и пловн.напр. 714574					0,00		
12	Ком.тахк.за држање ресторана и др.обј.на води 714576					0,00		
3	Ком. такса за држање муз. Уређаја 714421	2,639,453.16	5	39,422.94	681,657.55	959,208.68	140.72%	2,563,332.22
	Укупно:	195,097,163.40	4,811.00	50,367,523.28	56,591,436.19	148,078,855.14	261.66%	233,814,813.35

На основу података приказаних у Табели 4, укупно задужење пореских обвезника по основу локалних комуналних такси, које је доспело за наплату у 2011. години, износи 233.815 хиљада динара.

Одлуком о локалним комуналним таксама под тарифним бројем 9. утврђени су обвезници, висина и олакшице за локалну комуналну таксу за коришћење простора и паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима.

Обрачун и наплату таксе врши ЈКП „Пијаце и Паркинзи“ Зрењанин, које је основано 11. јуна 2002. године Одлуком СО Зрењанин.

Уплата таксе за паркирање врши се на посебан подрачун буџета 840- 2252740-92 - Подрачун за наплату паркирања СМС. Наплата паркирања обавља се преко система за контролу и наплату паркирања смс порукама и картицама за паркирање, уз услугу функционалног одржавања система од стране ЈП „Паркинг сервис Нови Сад“ из Новог Сада. Уплата наплаћене локалне комуналне таксе путем система врши се на основу усаглашеног стања мобилног оператера и ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин. По истеку месеца издаје се рачун ЈП „Паркинг сервис Нови Сад“ из Новог Сада за уплату локалне комуналне таксе на подрачун 840-2252740-92. Средства остварена од комуналне таксе прописане за паркирање у целости се уплаћују на наведени подрачун. За отворени подрачун не води се евиденција о приливима и одливима средстава. Остварени приход од таксе Градска управа, Одељење за послове финансија и рачуноводства, периодично преноси на уплатни рачун јавних прихода 840-741532843-84 - Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима.

Према презентованим подацима потраживање по основу ненаплаћених обавештења за паркирање дана 01.01.2011. године износило је 10.590 хиљада динара (41.431 обавештење) а 31.12.2011. године 24.261 хиљада динара (79.509 обавештења). Током марта 2012. године Служба за пореску управу је, на основу евиденције коју води ЈП „Пијаце и паркинзи“, доставила 863 опомене за ненаплаћену обавезу за таксу за паркирање.

У 2011. години од комуналних такси остварен је приход од 148.079 хиљада динара.

У наредној табели дати су подаци о почетном стању, задужењу за 2011. годину и наплати изворних јавних прихода који су у надлежности општине:

Табела 4.

у динарима

Ред. бр.	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2011. године	Број издатих решења за 2011. годину	Утврђене обавеза по издатим решењима за 2011.годину	Наплаћени јавни приходи		Индекс (7:6)	Стање потраживања на дан 01.01.2012. године
					2010.година	2011.година		
1	2		1	2	3	4	5	6
1	Порез на земљиште 711147	15,002,122.67	208	17,465,897.12	13,259,762.10	13,842,421.01	104.39%	21,413,194.80
2	Самод. из прих. од пољ. и шумар. 711183	17,223,505.22	1706	1,416,266.95	445,086.02	1,345,483.64	302.30%	21,137,631.30
3	Самод. из прих. од сам. делат. 711184	28,887,506.47	2377	7,991,697.96	5,452,825.78	7,362,868.55	135.03%	32,495,117.80
4	Порез на имовину од физичких лица 713121	126,796,553.75	49657	116,659,805.71	62,175,444.28	99,804,658.53	160.52%	169,656,216.50
5	Порез на имовину од правних лица 713122	180,479,918.61	402	120,731,659.13	83,099,950.52	100,961,658.27	121.49%	245,054,263.24
6	Порез на акције на име и уделе 713611	1,566,780.26	-	-	62,205.76	86,002.06	138.25%	1,687,048.90
9	Пос. накнада за зашт. и ун. жив.средине 714562	33,285,506.92	2481	45,841,018.29	46,086,840.05	71,844,431.26	155.89%	39,897,029.38
	Укупно:	403,241,893.90	56831	310,106,345.16	210,582,114.51	295,247,523.32	140.21%	531,340,501.92

Локална пореска администрација, у поступку наплате локалних јавних прихода током 2011. године, послала је 12.860 опомена и покренула 266 поступака принудне наплате дуга пореских обвезника. На основу Одлуке о отпису камате на доспеле обавезе по основу одређених јавних прихода³⁴ решено је укупно 890 захтева пореских обвезника. По одређеним врстама јавних прихода извршен је отпис обрачунате, а неплаћене камате на обавезе које су доспеле за плаћање до 31.12.2010. године у укупном износу од 7.177 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ врши администрирање прихода од накнаде за коришћење грађевинског земљишта - ваздушарина и накнаде за уређивање грађевинског земљишта.

ЈП „ГРАДСКА СТАМБЕНА АГЕНЦИЈА“ администрира приход од давања у закуп локала и станова који су имовина града Зрењанина.

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- Одлуком о локалним комуналним таксама за поједине тарифе нису уређени рокови и начин плаћања локалних комуналних такси што је супротно чл.18. Закона о финансирању локалне самоуправе,
- Уплата локалне комуналне таксе за паркирање на посебан подрачун буџета 840-2252740-92 - Подрачун за наплату паркирања СМС супротна је чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореду средстава са тих рачуна,
- Увидом у податке о оствареним изворним приходима утврдили смо да град Зрењанин није у целости наплаћивао и контролисао изворне приходе остварене од локалних комуналних такси што је супротно чл. 60. Закона о финансирању локалне самоуправе³⁵.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да приходе буџета Града уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореду средстава са тих рачуна; да приликом консолидације искључују међусобне трансфере између истих нивоа власти у складу са чл. 2. Закона о буџетском систему; да акт о локалним комуналним таксама уреди у складу са чл. 18. Закона о финансирању локалне самоуправе; да у целости утврђују, наплаћују и контролишу изворне јавне приходе које остварују у складу са чл. 6. Закона о финансирању локалне самоуправе.

4.1.3. Примања

Одлуком о буџету града Зрењанина за 2011.годину планирана су примања буџета у износу од 113.918 хиљада динара и обухватају:

- примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 101 хиљаде динара и
- примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 113.817 хиљада динара.

Остварена примања буџета града Зрењанина у 2011. години износе 52.780 хиљада динара.

У следећој табели дата је структура остварених примања буџета града Зрењанина у 2011. години:

³⁴ „Сл.лист града Зрењанина“, бр.18/2010

³⁵ „Сл.гласник РС“, 62/2006 и 47/2011

Табела 5. Примања

у хиљадама динара

екон. класи ф.	опис	Износ планиран их прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања				
			Укупно (од 5-9)	Приходи из буџета			Из остал.из вора
				Републик а	АПВ	Општина	
1	2	3	4	5	6	7	9
811	Примања од продаје непокретности		7,757			7,757	
812	Примања од продаје покретне имовине		111				111
822	Примања од продаје залиха производње		2,074				2,074
823	Примања од продаје робе за даљу продају		5,114				5,114
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		15,056	0	0	7,757	7,299
911	Примања од домаћих задуживања		36,105				36,105
921	Примања од продаје домаће финансијске имовине		1,619			1,619	
900000	Примања од задуживања и продаје нефинансијске имовине		37,724	0	0	1,619	36,105
	укупно	0	52,780	0	0	9,376	43,404

Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000) остварена су у укупном износу од 15.056 хиљада динара, и то из буџетских средстава у износу од 7.755 хиљада динара и додатних примања индиректних корисника у износу од 7.299 хиљада динара.

Примања од продаје непокретности у 2011. години остварена су у износу од 7.755 хиљада динара и односе се на откуп станова за солидарну стамбену изградњу. Потраживања по основу потписаних уговора воде се код ЈП „Градске стамбене агенције“ а средства се у току године уплаћују на подрачун 840-1685740-03 - Посебан општински рачун за стамбену изградњу, који се води у оквиру КРТ-а. Дана 30.12.2011. године извршен је пренос средстава са наведеног подрачуна на рачун извршења буџета, преко уплатног рачуна 840-745141843-30.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000)

Остварена примања од задуживања и продаје финансијске имовине града Зрењанина у 2011. години износе 37.724 хиљаде динара и чине их:

Примања од задуживања од пословних банака у земљи у износу од 36.105 хиљада динара и односе се на примања од задуживања код пословних банака по основу следећих уговора:

- *Уговор о наменском кредиту, кредитна партија бр.56-420-1303593.8*, закључен 12.08.2010. године са Banca Intesa, на износ од 1.440.581,77 еура. У 2011. години повучена су средства у износу од 11.000 хиљада динара за финансирање пројекта изградње нове котларнице у ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин. Задуживање је извршено супротно чл. 36. Закона о јавном дугу јер оствареним примањем од наменског кредита није извршено капитално инвестирање у имовину Града.
- *Уговор о наменском кредиту, бр.255395*, закључен 07.12.2011. године са Societe generale banka, на износ од 100.000 хиљада динара. У 2011. години повучена су средства у износу од 25.105 хиљада динара за финансирање пројекта санације моста у Принциповој улици (18.314.324,08 динара) и за извођење радова на фасади ЕГШ „Никола Тесла“ у Зрењанину (6.790.775,51 динара). Задуживање је извршено супротно

чл. 36. Закона о јавном дугу, јер оствареним примањем од наменског кредита у износу од 6.791 хиљаде није извршено капитално инвестирање у имовину Града.

Примања од продаје домаће финансијске имовине износе 1.619 хиљада динара, од тога су примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи 13 хиљада динара а примања од продаје домаћих акција и осталог капитала 1.606 хиљада динара.

4.1.4. Расходи

4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100

Обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених код корисника јавних средстава регулишу следећи прописи: Закон о платама у државним органима и јавним службама³⁶, Закон о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса као и други, посебни закони којима се уређују поједине области (образовање, култура и др.), затим Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима³⁷, Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³⁸ и Закључци Владе Републике Србије 05 број 121-38/2011 од 13. јануара 2011, 05 број 121-2983/2011 од 14. априла 2011. године и 05 број 120-8189/2011 од 1. новембра 2011. године.

Осим наведених, град Зрењанин је у 2011. години приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада примењивао следеће прописе: Одлуку о буџету града Зрењанина за 2011. годину, Правилник о платама, додацима, накнадама и осталим примањима постављених и запослених лица у Градској управи Града Зрењанина³⁹, Одлуку о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана и постављена лица и за запослене у органима Града Зрењанина⁴⁰ и Колективни уговор код послодавца у Предшколској установи Зрењанин број 557 од 22.02.2010. године као и Колективни уговор о изменама Колективног уговора код послодавца у Предшколској установи Зрењанин број 2066 од 14.05.2010. године. Закон о раду⁴¹ као системски закон, примењивао се у случају када посебним законима није ближе регулисан обрачун и исплата плата, додатака и накнада корисника јавних средстава.

³⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 34/2001, 62/2006, 63/2006 и 116/2008

³⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2008-пречишћен текст

³⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2001, 15/2002(др.закон), 30/2002, 32/2002(испр.), 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2010, 25/2010 и 91/2010

³⁹ бр. 120-47/05-II-04-01 од 01.05.2005. године са изменама и допунама бр. 120-209/05-II-07-01 од 13.05.2005. године, 120-401/05-II-07-01 од 16.09.2005. године, 120-411/05-II-07-01 од 27.09.2005. године, 120-531/05-II-07-01 од 20.12.2005. године, 120-318/07-II-07-01 од 29.06.2007. године, 120-476/07-II-07-01 од 05.10.2007. године, 120-7/08-II-07-01 од 11.02.2008. године, 120-18/08-II-07-01 од 19.04.2008. године, 120-3/09-II-07-02 од 29.06.2009. године, 120-5/09-II-07-02 од 15.09.2009. године и 110-14/11-II од 28.10.2011. године,

⁴⁰ „Службени лист града Зрењанина“, број 28/2008

⁴¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2005, 61/2005 и 54/2009

Укупно утрошена средства за плате, додатке и накнаде запослених износе 752.793 хиљаде динара, од чега је из буџета утрошено 743.533 хиљаде динара, а из додатних средстава корисника 9.260 хиљада динара. Од укупно утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи 223.934 хиљаде динара, а на индиректне 519.599 хиљада динара.

У поступку ревизије обрачуна, исплате и евидентирања плата и додатака запослених код директних буџетских корисника (Скупштине Града са Заштитником грађана, Градоначелника, Градског већа и Градске управе) утврђено је следеће:

Обрачун и исплата плата за изабрана, именована, постављена и запослена лица у граду Зрењанину у 2011. години вршени су према Правилнику о платама, додацима, накнадама и осталим примањима постављених и запослених лица у Градској управи Града Зрењанина. Увидом у наведени Правилник утврђено је да није усклађен са важећим прописима, и то:

Код коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица правилно су утврђени основни коефицијенти али су исти неправилно увећани за „стимулативни додатак „ по основу сложености и одговорности, што није у складу са чл. 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Секретару Градског већа и секретару Градоначелника обрачуни и исплате плата су вршени као постављеним лицима, иако Законом о локалној самоуправи није предвиђено да Градско веће има постављено лице секретара Градског већа а Градоначелник постављено лице секретара Градоначелника.

Код коефицијената за обрачун и исплату плата запослених правилно су утврђени основни коефицијенти, а исти су неправилно увећани сабирањем „стимулативног додатка „ по основу сложености у обављању послова у Градској управи, што није у складу са чл. 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, у коме није прописан „стимулативан додатак“.

На основу нашег налога Одељење за послове финансија и рачуноводства је, применом важећих прописа, извршило прерачун плата за 2011. годину, на основу кога је утврђено да су плате наведених директних корисника обрачунате и исплаћене више за 27.969 хиљада динара. Од наведеног износа износ од 2.475 хиљада динара се односи на исплате секретару Градског већа и секретару Градоначелника које су исплаћене супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Директни корисници буџетских средстава града Зрењанина су обрачунали и исплатили плате, додатке и накнаде за 27.969 хиљада динара више него што би исплатили применом коефицијената из Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених лица у државним органима.

У оквиру ове економске класификације евидентирана су плаћања члановима Градског већа. Увидом у документацију утврђено је да су члановима Градског већа издата решења на основу којих изабрано лице врши функцију као волонтер, што није у складу са чланом 2. и 3. Закона о волонтирању („Службени гласник РС“, број 36/2010). Увидом у обрачунске листе

није било могуће утврдити по ком основу је вршен обрачун накнада члановима Градског већа. На обрачунској листи је наведено да се накнада исплаћује по основу волонтерског рада. На основу члана 10. Закона о волонтирању на прописану накнаду трошкова волонтеру не плаћа се порез на доходак грађана, а плаћају се допринос за пензијско и инвалидско осигурање за случај инвалидности и телесног оштећења по основу повреде на раду и професионалне болести по стопи од 4% на терет исплатиоца и допринос за здравствено осигурање за случај повреде на раду и професионалне болести по стопи од 2% на терет исплатиоца. По закону, основица за плаћење ових доприноса је најнижа основица доприноса. Увидом у обрачунске листе утврђено је да су обрачунати и исплаћени порез на доходак грађана по стопи од 20%, као и допринос ПИО у износу од 4% и допринос за здравство у износу од 2% на основицу која је добијена прерачунатом стопом на уговорену накнаду, те је и начин обрачуна нетачан. Укупно исплаћена средства за накнаду члановима Градског већа у 2011. години износе 4.904 хиљаде динара.

Исплата накнада члановима Градског већа у 2011. години у износу од 4.904 хиљаде динара извршена је супротно члану 2. и 3. Закона о волонтирању и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему. За наведени износ више су исказани плате, додаци и накнаде запослених а мање су исказане стручне услуге.

Начелник Градске управе је у 2011. години за сваки месец доносио Одлуку о увећању основице за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи града Зрењанина. Овим одлукама увећавана је основица за обрачун и исплату плата која је утврђена Закључком Владе Републике Србије, по основу квалитета и резултата рада, за 10% са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, што није у складу са тачком 5. Закључка Владе. Овим закључком дефинисано је да број запослених, којима се за обрачун и исплату плата примењује основица увећана по основу одлуке функционера, који руководи органом територијалне аутономије или органом јединице локалне самоуправе, не може прећи 50% од укупног броја запослених. **У поступку ревизије је утврђено да је запосленима у Градској управи, супротно тачки 5. Закључка Владе, исплаћено 13.276 хиљада динара.**

Препоручује се граду Зрењанину да Одлуку о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана и постављена лица и за запослене у органима града Зрењанина усагласи са важећим прописима; да начин увећања основице за обрачун и исплату плата спроведе у складу са Закључком Владе и да радни статус чланова Градског већа који нису стално запослени у органима града Зрењанина, усклади са важећим законским прописима.

У поступку ревизије обрачуна, исплате и евидентирања плата и додатака запослених код индиректних буџетских корисника: Предшколске установе и ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ утврђено је следеће:

- **Предшколска установа Зрењанин**

Члан 52. Закона о предшколском васпитању и образовању⁴² прописује да се плате, накнаде и друга примања утврђују у складу са прописима којима се уређују плате, накнаде и друга примања из радног односа у јавним службама. Чланом 2. Уредбе о коефицијентима за

⁴² „Службени гласник Републике Србије“, број 18/2010

обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти који се примењују при обрачуну и исплати плата запослених у предшколским установама. У поступку ревизије је утврђено да су приликом обрачуна и исплата плата запосленима у Предшколској установи Зрењанин за четири запослена примењени увећани коефицијенти у односу на коефицијенте утврђене Уредбом. На основу извршеног обрачуна, који је по налогу ревизије извршила Предшколска установа Зрењанин, плате су исплаћене више за 440 хиљада динара.

Предшколска установа Зрењанин је због примене увећаних коефицијената у односу на коефицијенте утврђене Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за плате четири запослена исплатила више 440 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе Зрењанин да обрачун и исплату плата запосленима врши у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

- **ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“**

ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ је индиректни корисник буџетских средстава, које послује на основу Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, а обрачун и исплату плата врши применом Закона о раду у висини средстава планираних Програмом пословања за 2011.годину на који је Скупштина града Зрењанина дала сагласност.

Укупно обрачунате и исплаћене плате, додаци и накнаде износе 59.980 хиљада динара што је у складу са Програмом пословања за 2010.годину.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца - konto 412000

Укупно утрошена средства за социјалне доприносе на терет послодавца износе 134.720 хиљада динара, од чега је из средстава буџета утрошено 132.865 хиљада динара, а из осталих прихода корисника 1.855 хиљада динара.

- **Директни корисници буџетских средстава Града** су утрошили 39.434 хиљаде динара за социјалне доприносе на терет послодавца. На основу извршеног обрачуна, који је по налогу ревизије извршило Одељење за послове финансија и рачуноводства, утврдили смо да су социјални доприноси на терет послодавца обрачунати и исплаћени више у износу од 4.905 хиљада динара у односу на износ социјалних доприноса на терет послодавца на плату обрачунату применом правилно утврђених коефицијената.

Директни корисници буџетских средстава града Зрењанина су обрачунали и исплатили социјалне доприносе на терет послодавца за 4.905 хиљада динара више него што би исплатили применом коефицијената из Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених лица у државним органима. Од наведеног износа износ од 443

хиљаде динара се односи на доприносе исплаћене секретару Градског већа и секретару Градоначелника и исти су исплаћени супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- **Предшколска установа града Зрењанина**

У поступку ревизије је утврђено да су приликом обрачуна и исплата плата запосленима у Предшколској установи Зрењанин за четири запослена примењени увећани коефицијенти у односу на коефицијенте утврђене Уредбом што је довело до увећаног обрачуна и исплате доприноса за социјално осигурање. На основу извршеног обрачуна, који је по налогу ревизије извршила Предшколска установа Зрењанин, доприноси за социјално осигурање исплаћени су више за 65 хиљада динара у односу на износ социјалних доприноса на терет послодавца који би био исплаћен применом правилно утврђених коефицијената.

Због примене коефицијената супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, при обрачуна и исплати плата за четири запослена радника у Предшколској установи, доприноси за социјално осигурање исплаћени су више за 65 хиљада динара у односу на износ социјалних доприноса на терет послодавца који би био исплаћен применом правилно утврђених коефицијената.

- **ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ Зрењанин**

ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ је на име социјалних доприноса на терет послодавца исплатила износ од 10.762 хиљаде динара. *Утрошена средства су правилно обрачуната и евидентирана.*

4.1.4.3. Накнаде у натури - конто 413000

Укупно утрошена средства за накнаде у натури износе 2.860 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 2.598 хиљада динара а из додатних средстава корисника 262 хиљаде динара. Од утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи 598 хиљада динара а на индиректне кориснике 2.000 хиљада динара. Тестирани су расходи за накнаде трошкова превоза на посао и са посла код директних корисника (Градска управа, Градско веће, Скупштина и Заштитник грађана), за куповину претплатних маркица у јавном саобраћају за превоз запослених на основу члана 14. Правилника о платама, додацима, накнадама и осталим примањима постављених и запослених лица у Градској управи Града Зрењанина. Овим чланом је регулисано да се запосленом врши накнада трошкова за превоз за долазак на рад и одлазак са рада куповином месечне претплатне карте на почетку месеца за наредни месец, за релације где је то омогућено.

Утрошена средства за обезбеђење претплатних маркица у јавном саобраћају у износу од 1.176 хиљада динара, погрешно су евидентирана на економској класификацији 4151- Накнаде трошкова за запослене, те су на тај начин мање исказана на економској класификацији 4131 – Накнаде у натури, **што је супротно члану 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Препоручује се одговорним лицима директних буџетских корисника да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима - конто 414000

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима (породиљска боловања, боловања преко 30 дана, инвалиднине, отпремнине и помоћ у лечењу) износе 64.602 хиљаде динара, од чега је 60.886 хиљада динара утрошено из буџета, а 3.716 хиљада динара из осталих прихода. Од утрошених средстава буџета директни корисници су утрошили 44.108 хиљада динара, а индиректни 16.778 хиљада динара. Тестирани су расходи за социјална давања запосленима Градске управе. Од укупног износа расхода Градске управе за ову намену социјална давања по основу породилског боловања износе 2.563 хиљаде динара, инвалидност рада другог степена 257 хиљада динара, боловање преко 30 дана 695 хиљада динара и остале помоћи запосленим радницима 36.510 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су оквиру економске класификације 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, евидентирана исплаћена средства у износу од 36.510 хиљада динара на име солидарне помоћи запосленим лицима. Исплата солидарне помоћи извршена је свим запосленим лицима на основу Закључака председника Градског већа број 06-98-38/09-III-10-01 од 02.07.2009. године, којим је утврђено да се свим запосленим лицима у Градској управи града Зрењанина исплаћује солидарна помоћ месечно у висини до 30% нето плате запосленог. Чланом 20б. Правилника о платама, додацима, накнадама и осталим примањима постављених и запослених лица у Градској управи града Зрењанина, уређено је право постављеног и запосленог лица на солидарну помоћ у следећим случајевима: дужа или тежа болест запосленог или члана његове уже породице, набавка ортопедских помагала и апарата за рехабилитацију запосленог или члана његове уже породице, здравствена рехабилитација запосленог, настанак теже инвалидности запосленог, набавка лекова за запосленог или члана уже породице, ублажавање последица елементарних непогода на неосигураном стамбеном објекту запосленог и погоршање социјално-економског положаја запосленог. Висина помоћи у току године, признаје се запосленом на основу *уредне документације* до висине три просечне нето зараде у привреди Републике Србије, према последњем објављеном податку.

Исплата солидарне помоћи свим запосленим лицима у износу од 36.510 хиљада динара је у супротности са Анексом посебног колективног уговора за државне органе⁴³ и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима директних корисника града Зрењанина да исплату социјалних давања врше у складу са Анексом посебног колективног уговора за државне органе и Правилником о платама, додацима, накнадама и осталим примањима постављених и запослених лица у Градској управи града Зрењанина.

⁴³ „Службени гласник РС“ број 23/98 и 11/09

4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Укупно утрошена средства за накнаде трошкова за запослене износе 35.183 хиљаде динара, од чега је из буџета утрошено 29.320 хиљада динара а из осталих прихода 5.863 хиљаде динара. Од укупно утрошених средстава за накнаду трошкова за запослене из буџета, директни корисници су утрошили 10.193 хиљаде динара а индиректни 19.127 хиљада динара.

Тестирани су расходи за накнаду трошкова за запослене код директних корисника (Скупштина града Зрењанина, Градоначелник, Заштитник грађана и Градска управа) у износу од 10.153 хиљаде динара што је укупно 34,63% утрошених средстава буџета за ове намене.

Исплата накнада трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу) регулисана је Правилником о платама, додацима, накнадама и осталим примањима постављених и запослених лица у Градској управи града Зрењанина, којим је утврђено да изузетно, на захтев запосленог односно постављеног лица, начелник Градске управе може донети одлуку да се исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада врши у новцу у висини цене месечне претплатне карте.

Расходи накнада трошкова за запослене су услед евидентирања супротно одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, како је то објашњено у тачки 4.1.4.3. Накнаде у натури, више исказани за износ од 1.176 хиљада динара.

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100

Укупно утрошена средства за награде запосленима и остале посебне расходе износе 7.965 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 7.857 хиљада динара а из додатних средстава корисника 108 хиљада динара. Од утрошених средстава буџета директни корисници су утрошили 3.578 хиљада динара, а индиректни 4.279 хиљада динара.

Тестирани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у разделу Градска управа, у износу од 3.432 хиљаде динара.

Средства, у оквиру ове класификације, у износу од 3.432 хиљаде динара, утрошена су за јубиларне награде запосленима у Градској управи града Зрењанина. Према члану 120. став 1. тачка 1) Закона о раду, послодавац може запосленом да исплати јубиларну награду, на начин и у висини утврђеној општим актом или уговором о раду. То значи да послодавац уређује шта се сматра јубиларном наградом, када се врши исплата и утврђује мерила и критеријуме за исплату јубиларне награде (на пример, сталност у раду, јубилеј фирме и сл.). Чланом 49. Анекса колективног уговора за државне органе утврђено је право запосленог на јубиларну новчану награду у висину просечне нето зараде запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку, с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права. Јубиларном годином сматра се година у којој запослени навршава 10, 20, 30 и 40 година рада проведених у радном односу код послодавца, без обзира у ком органу територијалне аутономије и органу јединице локалне самоуправе је запослени остварио право из радног односа.

У поступку ревизије је утврђено, да је исплата јубиларних награда запосленима вршена на основу списка који је направило Одељење за послове опште управе али без издатих појединачних решења што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да исплате награда запосленима и остале посебне расходе врше у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему.

4.1.4.7.Посланички (одборнички) додатак – konto 417000

Укупно утрошена средства за одборничке додатке износе 25.787 хиљада динара.

Критеријуми и мерила за утврђивање накнада и других примања одборника у Скупштини града Зрењанина уређени су Одлуком о платама, додацима, накнадама и осталим примањима изабраних, постављених и именованих лица у органима општине Зрењанин⁴⁴, Решењем Комисије за персонална питања Скупштине града Зрењанина⁴⁵ и Решењем о измени и допуни решења Комисије за персонална питања Скупштине града Зрењанина⁴⁶. Увидом у извршене исплате у износу од 15.918 хиљада динара утврђено је да су обрачун и исплата извршени у складу са чланом 26. Одлуке, по којој одборници за учешће у раду Скупштине имају право на месечну накнаду у висини 50% од просечне зараде на територији општине Зрењанин, без пореза и доприноса према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. У ставу 2. истог члана утврђено је да председници одборничких група Скупштине општине по основу учешћа у раду Скупштине имају право на месечну накнаду у висини 60% од просечне зараде на територији општине Зрењанин, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

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

4.1.4.8.Стални трошкови – konto 421000

Укупно утрошена средства за сталне трошкове износе 242.906 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 222.829 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 20.077 хиљада динара. Од укупно утрошених средстава буџета, директни корисници су утрошили 111.484 хиљаде динара, а индиректни корисници 111.345 хиљада динара.

Тестирани су расходи за сталне трошкове код директних корисника у износу од 39.761 хиљада динара.

- **Трошкови платног промета и банкарских услуга – konto 421100**

Утрошена средства буџета за трошкове платног промета и банкарских услуга износе 9.023 хиљаде динара, од чега су директни корисници утрошили 4.834 хиљаде динара, а индиректни корисници 4.189 хиљада динара. Тестирани су расходи за трошкове платног промета код директних корисника у износу од 2.890 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Енергетске услуге – konto 421200**

Утрошена средства буџета за енергетске услуге износе 144.806 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 83.211 хиљада динара, а индиректни корисници 61.595

⁴⁴ „Службени лист општине Зрењанин“, број 19/04,8/05,11/05,17/05 и 14/07

⁴⁵ Решење Комисије за персонална питања града Зрењанина број 06-65-31/08-I-04-01 од 01.07.2008.

⁴⁶ Решење о измени и допуни решења број 06-80-17/08-I-04-01 од 18.09.2008. године и 06-143-9/10-I од 15.12.2010. године

хиљада динара. Тестирани су расходи за енергетске услуге код директних корисника у укупном износу од 20.784 хиљаде динара, и то:

- износ од 4.257 хиљада динара је утрошен за трошкове грејања, по рачунима испостављеним од ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин,
- износ од 5.447 хиљада динара је утрошен на измиривање обавеза по рачунима испостављеним од „Електровојводине“ доо Нови Сад за утрошену електричну енергију.
- износ од 11.080 хиљада динара је утрошен у оквиру главе 3.30 – Улична јавна расвета, функције 640 - Улична расвета, позиције 527/0 – Улична јавна расвета, за плаћање рачуна за утрошену електричну енергију за јавну расвету по рачунима испостављеним од „Електровојводине“ доо Нови Сад.

Рачуни испостављени за утрошену електричну енергију за јавну расвету нису евидентирани на конту обавеза према добављачима што је у супротности са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да пословне књиге воде у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- **Комуналне услуге – конто 421300**

Утрошена средства буџета за комуналне услуге износе 20.663 хиљаде динара, од чега су директни корисници утрошили 2.384 хиљаде динара, а индиректни корисници 18.279 хиљада динара. Тестирани су расходи комуналних услуга код директних корисника у износу од 1.775 хиљада динара. Од наведеног износа 412 хиљада динара је пренето ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин за измиривање обавеза по рачунима за одвоз отпада, док је износ од 1.363 хиљаде динара пренет ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин по рачунима за утрошену воду и канализацију. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Услуге комуникација – конто 421400**

Утрошена средства буџета за услуге комуникација износе 34.448 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 15.814 хиљада динара а индиректни корисници 18.674 хиљаде динара. Тестирани су расходи за услуге комуникација (интернет, пошта, телефони, мобилни телефони) код директних корисника у износу од 10.342 хиљаде динара.

Закључком о коришћењу службених мобилних телефона и картица, број 016-31/11-П од 02.02.2011. године, који је донет од стране Градоначелника града Зрењанина, утврђено је право на коришћење мобилних телефона и картица, дозвољени месечни новчани износ за коришћење мобилних телефона као и рок за обрачун утврђених дозвољених месечних износа. Уверили смо се да се обрачун врши у складу са Закључком и да се лицима која су прекорачила дозвољени лимит потрошње по основу коришћења мобилног телефона врши обушта од плате. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Трошкови осигурања – конто 421500**

Утрошена средства буџета за трошкове осигурања износе 8.178 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 2.064 хиљаде динара, а индиректни корисници 6.114 хиљада динара. Тестирани су расходи за трошкове осигурања код директних корисника у износу од 1.625 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Трошкови закупа имовине и опреме – конто 421600**

Утрошена средства буџета за трошкове закупа имовине и опреме износе 2.475 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 280 хиљада динара, а индиректни корисници 2.195 хиљада динара. Тестирани су трошкови закупа имовине и опреме код директних корисника у износу од 202 хиљаде динара. Наведени износ је утрошен на измиривање обавезе по рачуну бр. 030/011 од 25.10.2011. године, испостављеном од „Multi Forma“ Загреб за услугу уређења штанда на сајму „Еко-etno Hrvatska Европа 2011“. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Остали трошкови – konto 421900**

Утрошена средства буџета за остале трошкове износе 3.196 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 2.897 хиљада динара, а индиректни корисници 299 хиљада динара. Тестирани су расходи за остале трошкове код директних корисника у износу од 2.143 хиљаде динара. Наведеним износом је извршено плаћање ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад за накнаду за одводњавање на основу Споразума о условима продужења рока плаћања доспелих накнада, Број: IV-37/93-44 од 20.07.2011. године. **У поступку ревизије је утврђено да су расходи за остале трошкове више исказани за 2.143 хиљаде динара а да су расходи за остале порезе мање исказани за исти износ.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да књиговодствено евидентирање расхода за остале порезе врше према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.9.Трошкови путовања – konto 422000

Укупно утрошена средства за трошкове путовања износе 11.085 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 7.674 хиљаде динара, а из додатних средстава корисника 3.411 хиљада динара. Од укупно утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи 5.225 хиљада динара, а на индиректне кориснике 2.449 хиљада динара.

Тестирани су расходи за трошкове путовања код директних корисника у износу од 2.861 хиљаде динара.

- **Трошкови службених путовања у земљи – konto 422100**

Утрошена средства буџета за трошкове службених путовања у земљи износе 3.026 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 2.119 хиљада динара, а на индиректне кориснике 907 хиљада динара. Тестирани су расходи за службена путовања у земљи код директних корисника у износу од 1.449 хиљада динара. **У поступку ревизије је утврђено да су у мањем броју Налози за службено путовање делимично попуњени (не види се до када ће се запослени задржати на службеном путу, на чији терет падају путни трошкови, када су налози предати за обрачун, када је извршена ликвидатура).**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да налоге за службена путовања у земљи попуњавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

- **Трошкови службених путовања у иностранство – konto 422200**

Утрошена средства буџета за трошкове службених путовања у иностранство износе 4.235 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 3.067 хиљада динара, а на индиректне кориснике 1.168 хиљада динара. Тестирани су расходи за службена путовања у иностранство код директних корисника у износу од 1.412 хиљада динара. У поступку ревизије трошкова службених путовања у иностранство, уверили смо се да се у већем броју случајева

не достављају извештаји о обављеном службеном путовању, што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, а у извештајима који су достављени није наведено време преласка државне границе РС, односно време проведено на службеном путу се не рачуна у складу са чланом 23. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да се приликом правдања трошкова за службено путовање у иностранство поступа у складу са чланом 23. и чланом 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

4.1.4.10. Услуге по уговору – konto 423000

Укупно утрошена средства за услуге по уговору износе 151.335 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 120.985 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 30.350 хиљада динара. Од укупно утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи 60.597 хиљада динара а на индиректне кориснике 60.388 хиљада динара.

Тестирани су расходи за услуге по уговору код директних корисника у износу од 35.614 хиљаде динара и пренета средства из буџета индиректним корисницима у износу од 15.995 хиљада динара.

- **Компјутерске услуге – konto 423200**

Утрошена средства буџета за компјутерске услуге износе 3.074 хиљаде динара, од чега се на директне кориснике односи 1.167 хиљада динара а на индиректне кориснике 1.907 хиљада динара.

Тестирани су расходи за компјутерске услуге код директних корисника у износу од 653 хиљаде динара, и то:

- износ од 455 хиљада динара је утрошен на измиривање обавеза по рачунима испостављеним од Института „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд, на основу Уговора број 404-20-8-11/09-IV-13-01 од 18.08.2009. године и Анекса 1 основног Уговора, број 404-20-8-13/09-IV-13-01 од 21.03.2011. године, за услуге одржавања IS LPA (информациони систем Локалне пореске администрације),
- износ од 30 хиљада динара је утрошен на измиривање обавезе по рачуну бр. VM-R11 050 од 01.07.2011. године, испостављеном од „SMART“ D.O.O. Нови Сад, за услугу чишћења сервера од вируса,
- износ од 12 хиљада динара је утрошен на измиривање обавеза по рачунима испостављеним од SR „ORANGE WEB STUDIO“ D.O.O. Зрењанин, на основу Уговора бр. 016-9/11-2-IV-07-02 од 16.03.2011. године, за услуге одржавања интернет презентације града Зрењанина,
- износ од 156 хиљада динара је утрошен на измиривање обавезе по рачуну бр. 110313-20 од 30.06.2011. године, испостављеном од „Paragraf Lex“ д.о.о. Београд, на основу Закључнице број 11021191 од 25.02.2011. године, за претплату на правну базу „Paragraf Lex“.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за компјутерске услуге више исказани за 156 хиљада динара а да су расходи за материјал за образовање и усавршавање запослених мање исказани за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да књиговодствено евидентирање расхода за материјал за образовање и усавршавање запослених врше према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- **Услуге образовања и усавршавања запослених – konto 423300**

Утрошена средства буџета за услуге образовања и усавршавања запослених износе 2.193 хиљаде динара, од чега се на директне кориснике односи 1.409 хиљада динара, а на индиректне кориснике 784 хиљаде динара. Тестирани су расходи за услуге образовања и усавршавања запослених код директних корисника у износу од 923 хиљаде динара, и то:

- износ од 396 хиљада динара је утрошен за измиривање обавеза према добављачима: „MAGELAN CORPORACION“ Нови Сад; „Ћигоја“ Београд; Институту за пословна истраживања „МВА“ Београд; „PUBLIC AKTIV“ d.o.o. Београд и „VEKOL DMC“ Београд, за котизације за стручна саветовања и за семинаре,
- износ од 276 хиљада динара је уплаћен „Nimik“ Зрењанин за школу рачунара на основу Уговора број 404-4-20-10/11-IV-16-01 од 08.08.2009. године,
- износ од 251 хиљаде динара је уплаћен покрајинском Секретаријату за образовање, управу и националне заједнице за полагање стручних испита.

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

- **Услуге информисања - 423400**

Утрошена средства буџета за услуге информисања износе 20.456 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 14.667 хиљада динара, а на индиректне кориснике 5.789 хиљада динара. Тестирани су расходи за услуге информисања код директних корисника у износу од 6.560 хиљада динара, и то:

- износ од 515 хиљада динара је уплаћен предузећима „Агава принт“ ДОО Зрењанин, „Miscomerc“ Зрењанин и „ART CONCEPT“ Зрењанин, „DIGINET“ Зрењанин за услуге штампања,
- износ од 1.200 хиљада динара је уплаћен НИП „Зрењанин“ АД Зрењанин по испостављеним рачунима за услуге информисања јавности путем Међуопштинског листа „Зрењанин“, на основу Уговора о пословној сарадњи број 016-30/11-II од 31.01.2011. године и Анекса I, II и III. Међуопштински лист „Зрењанин“ АД Зрењанин је једини локални лист и набавља се директно од издавача НИП „Зрењанин“ а.д. Зрењанин. У поступку ревизије је утврђено да је град Зрењанин у 2011. години извршио набавку услуга информисања јавности путем Међуопштинског листа „Зрењанин“, од НИП „Зрењанин“ АД Зрењанин у износу од 1.200 хиљада динара са ПДВ-ом, односно у износу од 1.017 хиљада динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке што је у супротности са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- износ од 427 хиљада динара је утрошен за измиривање обавеза по рачунима испостављеним од „Dnevnik Vojvodina Press“ d.o.o Нови Сад за услуге објављивања реклама у дневном листу „Дневник“, на основу Уговора о сарадњи и медијској промоцији број 02-50/09-II-10-01 од 24.02.2008. године. Град Зрењанин је у 2011. години извршио набавку услуга рекламе од „Dnevnik Vojvodina Press“ у укупном износу од 708 хиљада динара са ПДВ-ом, односно у износу од 600 хиљада динара без ПДВ-а. Поступак јавне набавке није спроведен. У поступку ревизије је утврђено да је град Зрењанин у 2011.

години извршио набавку услуга објављивања реклама у дневном листу „Дневник“, од „Dnevnik Vojvodina Press“ доо Нови Сад у износу од 708 хиљада динара са ПДВ-ом, односно у износу од 600 хиљада динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке што је у супротности са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

– износ од 370 хиљада динара је утрошен за измиривање рачуна испостављених од ZR „Plakat“ Зрењанин, на основу Уговора о делу број 112-537/10-II од 24.06.2010. године и број 112-68/11-II од 28.02.2011. године за услуге оглашавања Града на њиховим рекламним паноима. Град Зрењанин је у 2011. години од ZR „Plakat“ Зрењанин набавио услуга оглашавања у износу од 617 хиљада динара. **Наведена набавка је извршена без спроведеног поступка јавне набавке што је у супротности са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.**

– износ од 648 хиљада динара утрошен је за услуге објављивања тендера и информативних огласа у „Сл.гласнику РС“, листу „Данас“ и листу „Зрењанин“. Град Зрењанин је у 2011. години, од „Dan graf“ доо Београд, на основу Уговора о пословној сарадњи број 016-28/11-II од 27.01.2011. године, укупно извршио набавку услуга за оглашавање у листу „Данас“ у износу од 425 хиљада динара са ПДВ-ом, односно 360 хиљада динара без ПДВ-а. **Наведена набавка је извршена без спроведеног поступка јавне набавке што је у супротности са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.**

– износ од 3.400 хиљада динара је утрошен за медијске услуге радија и телевизије по рачунима испостављеним од: DOO „SANTOS-COMERCE“ Зрењанин, на основу Уговора о пословној сарадњи број 016-26/11-II од 27.01.2011. године, за презентацију функционисања активности локалне самоуправе путем РТВ „Сантос“ Зрењанин и DOO „LINEA ELOKTRONIKS“, на основу Уговора о пословној сарадњи број 016-27/11-II од 27.01.2011. године за презентацију функционисања активности локалне самоуправе путем КТВ Зрењанин. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Стручне услуге – konto 423500**

Утрошена средства буџета за стручне услуге износе 55.805 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 32.447 хиљада динара, а на индиректне кориснике 23.358 хиљада динара. Тестирани су расходи за стручне услуге код директних корисника у износу од 22.053 хиљаде динара, и то:

- износ од 411 хиљада динара је утрошен за измиривање обавезе према “Аудитор“ ДОО Београд, на основу Уговора број 404-8-2-5/11-II од 14.04.2011. године за услуге ревизије,
- износ од 2.521 хиљаде динара је утрошен за уплату чланарине „Регионалном центру за друштвено-економски развој - БАНАТ“ д.о.о. Зрењанин, на основу Анекса 4 Уговора чланова „Регионалног центра за друштвено-економски развој - Банат“ закљученог дана 29.11.2006. године,
- износ од 2.037 хиљада динара је утрошен на измиривање обавеза по рачунима испостављеним од: „Servo Mihalj – INŽINJERING“ Зрењанин, „REING PLUS“ Зрењанин, „VIS EVROPA“ Зрењанин, „ELINE“ Зрењанин, „M BUILDING CONSTRUCTIONS“ Зрењанин, „NENADOVIĆ-INŽENJERING“ Нова Црња, „EKO-PRO INŽENJERING“ Зрењанин, „ELEKTRO SR. BANAT“ Зрењанин, „ELEKTRO LUMEN“ Лукићево, „VING“ Зрењанин”, „MD-INŽENJERING“ Зрењанин и „STROMTEL“ Зрењанин, за трошкове рада

чланова Комисија за технички преглед објеката. Комисија за технички преглед објеката, за сваки објекат посебно, образована је Закључком који је донела Градска управа, Одељење за послове урбанизма. За чланове комисије су ангажована физичка лица – инжењери. Одељење за урбанизам је испостављало Одељењу за послове привреде, финансија и рачуноводства налог за исплату спољног члана комисије за технички преглед са назнаком за ког члана се врши исплата и преко ког правног лица. У поступку ревизије нисмо се уверили да су чланови комисија давали сагласност да се њихова накнада уплати на рачун одговарајућег правног лица. Осим тога, рачуни који су плаћени правним лицима за трошкове рада члана Комисије садрже у себи обрачунати ПДВ у износу од 238 хиљада динара, док припадајући порез на доходак грађана у износу од 433 хиљаде динара и доприноси за ПИО у износу од 477 хиљада динара нису обрачунати и уплаћени. **У поступку ревизије је утврђено да је град Зрењанин уплатио износ од 2.037 хиљада динара правним лицима по испостављеним фактурама за рад чланова комисија за технички преглед објеката без правног основа што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Начином обрачуна и измирења обавеза за рад чланова комисија за технички преглед објеката више је уплаћено 238 хиљада динара по основу ПДВ-а а мање је уплаћено пореза на доходак грађана у износу од 433 хиљаде динара и доприноса за ПИО 477 хиљада динара,**

– износ од 283 хиљаде динара је утрошен за исплату бруто накнаде председнику Локалног савета за запошљавање, који је именован решењем Градоначелника, бр. 020-3-91/09-П-10-01 од 09.03.2009. године,

– износ од 59 хиљада динара је утрошен за измиривање обавезе по рачуну бр. 14/2011 од 02.08.2011. године, испостављеном од „ARHITEKTONKA PROING“ Зрењанин за израду пројектно техничке документације. **У поступку ревизије је утврђено да су расходи за стручне услуге више исказани за износ од 59 хиљада динара а да су у истом износу мање исказани издаци за пројектно планирање. У Билансу стања за износ од 59 хиљада динара мање је исказана нефинансијска имовина и капитал.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да књиговодствено евидентирање издатака за пројектно планирање врше према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

– износ од 885 хиљада динара је утрошен за измиривање обавезе по предрачуну бр. 1007 од 19.01.2011. године, односно рачуну бр. 43 од 11.03.2011. године, испостављеном од „САОБРАЋАЈНИ ФАКУЛТЕТ“ Београд, на основу Уговора број 016-350/10-П од 28.10.2010. године, за услугу израде претходне студије оправданости експлоатације транспортних авиона на Аеродрому „Ечка“. **У поступку ревизије је утврђено да су расходи за остале стручне услуге више исказани за 885 хиљада динара а да су за исти износ мање исказани издаци за нематеријалну имовину, нематеријална имовина у активи и капитал у пасиви. Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина, да књиговодствено евидентирање издатака за нематеријалну имовину врше према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

- износ од 3.714 хиљада динара је утрошен за измиривање обавеза по рачунима испостављеним од „Еко-сан“ Београд, на основу Уговора број 404-11-3-14/10-II, за услугу сузбијања комараца,
- износ од 157 хиљада динара је утрошен за измиривање обавезе по делу рачуна бр. 1211 од 24.09.2010. године, испостављеном од „Orizanović Rade i sinovi - Oris“ Сомбор, на основу Уговора број 404-11-5-18/10-II, за услугу сузбијања крпеља.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за остале стручне услуге више исказани за 3.871 хиљаду динара а да су расходи за услуге за очување животне средине, науке и геодетских услуга мање исказани за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да књиговодствено евидентирање расхода за услуге за очување животне средине, науке и геодетских услуга врше према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У оквиру Стручних услуга евидентирани су расходи који су извршени на основу уговора о делу које је закључио град Зрењанин и Градска управа. У поступку ревизије извршен је увид у следеће уговоре о делу:

- град Зрењанин је дана 16.06.2011. године закључио Уговор о делу за услугу одржавања односа са националним, регионалним и међурегионалним медијима у периоду од 01.06.2011. до 31.12.2011. године. За обављање наведених услуга уговорена је новчана месечна нето накнада у износу од 50 хиљада динара,
- град Зрењанин је дана 15.06.2011. године закључио Уговор о делу за услугу израде и реализације ПР стратегије за промоцију града Зрењанина и Градоначелника у периоду од 01.06.2011. до 31.12.2011. године. За обављање наведених услуга уговорена је новчана месечна нето накнада у износу од 50 хиљада динара,
- град Зрењанин је дана 16.06.2011. године закључио Уговор о делу за услугу истраживања јавног мњења за град Зрењанин, Градоначелника и Градску управу и за припрему базе података за потребе наручиоца посла у периоду од 01.06.2011. до 31.12.2011. године. За обављање наведених услуга уговорена је новчана месечна нето накнада у износу од 50 хиљада динара,
- град Зрењанин је дана 16.06.2011. године закључио Уговор о делу за услугу организације ON LINE презентације, рада на друштвеним мрежама FACEBOOK и TWITTER као и на дигиталној комуникацији у периоду од 01.06.2011. до 31.12.2011. године. За обављање наведених услуга уговорена је новчана месечна нето накнада у износу од 50 хиљада динара,
- град Зрењанин је дана 16.06.2011. године закључио „Уговор о делу за услуге комуникација са политичким и економским јавностима, локалним самоуправама, невладиним сектором као и лобирање за потребе наручиоца посла у периоду од 01.06.2011. до 31.12.2011. године“. За обављање наведених услуга уговорена је новчана месечна нето накнада у износу од 50 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су по претходно наведеним уговорима уговорени рокови отпочињања послова пре датума закључивања уговора.

- град Зрењанин је, дана 14.01.2011. године закључио Уговор о делу за услугу обиласка ромског становништва на територији града Зрењанина, а у циљу праћења здравственог

стања и едукације ромског становништва и побољшања здравствених услова Ромске националне мањине у граду Зрењанину и насељеним местима на територији града у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године, уз уговорену новчану месечна нето накнаду у износу од 15 хиљада динара. По основу наведеног Уговора о делу је у 2011. години, из буџета града Зрењанина, укупно исплаћено 186 хиљада динара у бруто износу.

– Градска управа града Зрењанина је дана 07.11.2011. године закључила Уговор о делу за услугу обуке запослених у Градској управи из области пословног и интерперсоналног комуницирања у периоду од 07.11.2011. до 31.12.2011. године уз уговорену новчану нето накнаду у износу од 100 хиљада динара. По основу наведеног Уговора о делу је у 2011. години, из буџета Града, укупно исплаћено 145 хиљада динара у бруто износу.

– Градска управа града Зрењанина је дана 07.11.2011. године закључила Уговор о делу за услугу обуке из области односа са јавношћу особа задужених за комуникацију Градске управе града Зрењанина уз уговорену новчану нето накнаду у износу од 100 хиљада динара, у периоду од 07.11.2011. до 31.12.2011. године. По основу наведеног Уговора о делу је у 2011. години, из буџета Града, укупно исплаћено 145 хиљада динара у бруто износу.

– Градска управа града Зрењанина је дана 07.11.2011. године закључила Уговор о делу за услугу обуке из области односа са јавношћу особа задужених за комуникацију Градске управе града Зрењанина уз уговорену новчану нето накнада у износу од 100 хиљада динара, у периоду од 07.11.2011. до 31.12.2011. године. По основу наведеног Уговора о делу је у 2011. Години, из буџета Града, укупно исплаћено 123 хиљаде динара у бруто износу.

У поступку ревизије нису нам предочени Извештаји о реализацији уговорених послова по наведеним уговорима нити је од стране наручиоца посла верификовано да су исти урађени, тако да је износ од 599 хиљада динара исплаћен и евидентиран без валидне рачуноводствене документације што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Градска управа града Зрењанина је дана 02.06.2010. године и 14.07.2010 године закључила Уговоре о делу за: израду преградних зидова ГК плочама, глетовање и фарбање у периоду од 29.05.2010. до 30.05.2010. године и од 09.07.2010. до 11.07.2010. године. За обављање наведених радова уговорена је и исплаћена новчана бруто накнада у износу од 136 хиљада динара. **Уговори су закључени након уговорених рокова за обављање послова. У поступку ревизије нису нам предочени Извештаји о реализацији уговорених послова нити је од стране наручиоца посла верификовано да су исти урађени, тако да је износ од 136 хиљада динара исплаћен и евидентиран без валидне рачуноводствене документације што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Осим тога расходи за стручне услуге су више исказани и евидентирани за износ од 136 хиљада динара док су расходи за текуће поправке и одржавање мање исказани за исти износ.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да књиговодствено евидентирање расхода за текуће поправке и одржавање врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Износ од 1.994 хиљаде динара у бруто износу је исплаћен секретарима одборничких група, на основу закључених уговора о делу. Како финансирање секретара одборничких група није у надлежности локалне самоуправе а чланом 26. Пословника Скупштине града Зрењанина предвиђено да стручне и административно - техничке послове за потребе одборничких група обавља Градска управа, износ од 1.994 хиљаде динара је исплаћен супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Исплате члановима савета и комисија (Савета за развој града Зрењанина, Комисије за разврставање деце ометене у развоју и посебне неге детета, Техничке комисије, Комисије за планове и Комисије за враћање земљишта у општини Зрењанин) тестиране су у износу од 4.943 хиљаде динара

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

Тестирали смо утрошена средства буџета у износу од 2.757 хиљада динара за измирење обавеза по рачунима испостављеним од „Ciklonizacija“ доо Нови Сад, на основу Уговора број 404-9-4-13/11-II од 31.03.2011. године за услугу сузбијања комаараца на територији града Зрењанина. **У поступку ревизије је утврђено да су расходи за остале стручне услуге више исказани и евидентирани у износу од 2.757 хиљада динара а да су расходи за услуге за очување животне средине, науке и геодетске услуге мање исказани за исти износ.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанин да књиговодствено евидентирање услуга за очување животне средине, науке и геодетске услуге врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пренос средстава из буџета индиректним корисницима за расходе стручних услуга тестиран је у износу од 10.159 хиљада динара, и то:

- за измирење обавеза по ауторским хонорарима Градској народној библиотеци „Жарко Зрењанин“ пренет је износ од 102 хиљаде динара и Народном позоришту „Тоша Јовановић“ износ од 4.703 хиљаде динара. Народном позоришту средства су пренета на основу Захтева уз које су достављене пореске пријаве ПП ОПЈ 2, без ауторских уговора из којих би се видело за која ауторска дела су исти закључени тако да су **Народном позоришту „Тоша Јовановић“ средства буџета града Зрењанина у износу од 4.703 хиљаде динара пренета и евидентирана без валидне рачуноводствене документације што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,**
- средства у износу од 1.500 хиљада динара су пренета Фонду за противпожарну заштиту општине на основу дописа Градског ватрогасног савеза Зрењанин од 14.03.2011. године у износу од 1.000 хиљада динара, ради преноса истих добровољним ватрогасним друштвима за регистрацију возила, куповину горива, мазива, енергената и акумулатора и на основу Захтева МУП-а, Сектор за ванредне ситуације, у износу од 481 хиљаде динара уз који је достављен предрачун број 101-11 од 01.07.2011. године испостављен Општинској управи Зрењанин од „GASOP“ Београд. **Средства буџета у износу од 1.500**

хиљада динара су Фонду за противпожарну заштиту пренета и евидентирана без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

– средства у износу од 799 хиљада динара су пренета ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ по Захтевима уз које су достављени рачуни за адвокатске услуге у износу од 599 хиљада динара и рачун бр. FA-219-0/11 од 02.03.2011. године испостављен од „ONIX“ Зрењанин, за коверте са штампом у износу од 417 хиљада динара. По овим захтевима су пренета средства у износу од 200 хиљада динара. **Из наведеног произилази да је пренос средстава за расходе за стручне услуге више евидентиран за 200 хиљада динара а пренос средстава за расходе за административни материјал мање евидентиран за исти износ.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да књиговодствено евидентирање пренетих средстава индиректним корисницима врше према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

– износ од 3.055 хиљада динара је пренет: ЈП „Туристички центар“, ЈП „Градска стамбена агенција“, ЈКП „Пијаце и паркинзи“, ЈП „Дирекција за изградњу“, Градској библиотеци, Народном музеју, Савременој галерији, Културном центру, Историјском архиву и месним заједницама за накнаде члановима управних одбора и комисија. *Утврђено је да је, у тестираном узорку, пренос ових средстава правилно евидентиран.*

- **Репрезентација – konto 423700**

Утрошена средства буџета за репрезентацију износе 10.552 хиљаде динара, од чега се на директне кориснике односи 6.512 хиљада динара, а на индиректне кориснике 4.040 хиљада динара.

Тестирани су расходи за репрезентацију код директних корисника у износу од 2.240 хиљада динара и то за извршену набавку добара од ДОО „Валор“ Зрењанин, за извршену набавку услуга хотела и ресторана од добављача УТП „Каштел“ Ечка, УТП „Војводина“ Зрењанин и СР „НО 49“ Зрењанин. Од наведених добављача град Зрењанин је у 2011. години набавио укупно услуга хотела и ресторана у износу од 2.388 хиљада динара са ПДВ-ом, односно у износу од 2.024 хиљаде динара без ПДВ-а. Набавка у износу од 389 хиљада динара са ПДВ-ом је извршена од СР „НО 49“ Зрењанин на основу наруџбенице број 404-8-4-4/11-П од 09.08.2011. године за организовање коктел партиа код Градоначелника у току манифестације дани пива. За преостали износ од 1.999 хиљада динара поступак набавке није спроведен.

У поступку ревизије је утврђено да је град Зрењанин у 2011. години извршио набавку услуга хотела и ресторана у укупном износу од 1.999 хиљада динара са ПДВ-ом, односно у износу од 1.694 хиљаде динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- **Остале опште услуге – konto 423900**

Утрошена средства буџета за остале опште услуге износе 25.524 хиљаде динара, од чега се на директне кориснике односи 4.365 хиљада динара, а на индиректне кориснике

21.159 хиљада динара. Тестирани су расходи за остале опште услуге код директних корисника у износу од 3.185 хиљада динара, и то:

– износ од 94 хиљаде динара је утрошен за измиривање обавезе по рачуну бр. 07/2010 од 01.10.2010. године, испостављеном од Фонда за подршку инвестиција у Војводини „Vojvodina Investment Promotion-VIP“ Нови Сад, на основу Уговора о сарадњи бр. 016-332/10-II од 29.09.2010. године, за заједнички наступ на Међународном сајму инвестиција и некретнина „Ехро Real 2010“ у Минхену. **Утврђено је да су расходи за остале опште услуге више исказани за 94 хиљаде динара а да су расходи за закуп имовине и опреме мање исказани за исти износ.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина, да књиговодствено евидентирање расхода за закуп имовине и опреме врше према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

– износ од 200 хиљада динара је утрошен за измиривање обавезе по рачуну бр. 04/11 од 05.05.2011. године, испостављеном од „Codec Studio“ Нови Сад, за организацију програма поводом обележавања 9 маја – Међународног дана победе над фашизмом и Дана Европе у Зрењанину. **Утврђено је да су расходи за остале опште услуге више исказани у износу од 200 хиљада динара а да су расходи за услуге образовања, културе и спорта мање исказани за исти износ,**

– износ од 827 хиљада динара је утрошен за измиривање обавеза по рачунима испостављеним од УП „Vojvodina“ DOO Зрењанин, за хотелски смештај и угоститељске услуге. **Утврђено је да су расходи за остале опште услуге више исказани у износу од 827 хиљада динара а да су расходи за репрезентацију мање исказани за исти износ,**

– износ од 314 хиљада динара је утрошен на измиривање обавезе по рачуну бр. 683 од 08.06.2011. године, испостављеном од „BOMIST“ Зрењанин, на основу Уговора бр. 112-116/11-II од 18.05.2011. године за услуге превоза,

– износ од 340 хиљада динара је утрошен за измиривање обавезе по рачуну бр. 99/11 од 26.09.2011. године, испостављеном од DOO „NORMA“ Зрењанин, за превоз за потребе Европског такмичења у одбојци од 21.09. - 26.09.2011. године,

– износ од 120 хиљада динара је утрошен за измиривање обавезе по рачуну бр. 39/11 од 16.12.2011. године, испостављеном од „MOJSIJEV“ Вршац, за израду Стратешког плана L.A.G. Зрењанин (Локална Акциона Група),

– износ од 1.054 хиљаде динара је утрошен за измиривање обавеза по рачунима испостављеним од АД „TELUS“ Београд, на основу Уговора бр. 404-4-1-14/11-IV-16-01 од 15.02.2011. године, за одржавање хигијене у просторијама,

– износ од 66 хиљада динара је утрошен за измиривање обавезе по предрачуну бр. 12-09/11 од 12.09.2011. године, односно по рачуну бр. 1100098 од 20.09.2011. године, испостављеном од „AGROTEHNIX“ Београд, за набавку ледомата. **Утврђено је да су расходи за остале опште услуге више исказани у износу од 66 хиљада динара а да су издаци за опрему за домаћинство и угоститељство, опрема за домаћинство и угоститељство у активи и капитал у пасиви мање исказани за исти износ,**

– износ од 170 хиљада динара је утрошен за измиривање обавезе по рачуну бр. 04/2011 од 22.12.2011. године, испостављеном од „ELEKTRO SERVIS“ Ботош, за израду WEB сајтова за чланове L.A.G. Зрењанин. **Утврђено је да су расходи за остале опште услуге**

више исказани у износу од 170 хиљада динара а да су компјутерске услуге мање исказане и евидентирани у истом износу.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да књиговодствено евидентирање расхода за услуге образовања, културе и спорта, расхода за репрезентацију, расхода за компјутерске услуге и издатака за опрему за домаћинство и угоститељство врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пренос средстава из буџета индиректним корисницима за расходе осталих општих услуга тестиран је у износу од 5.836 хиљада динара, и то:

– средства у износу од 218 хиљада динара су пренета Народном позоришту „Тоша Јовановић“ по Захтевима уз које су достављени рачуни, уговори и упуту за рад ОЗ „Meridijan“ Зрењанин за „послове развођача“. *Утврђено је да је, у тестираном узорку, пренос ових средстава правилно евидентиран и исказан.*

– средства у износу од 125 хиљада динара су пренета Градској народној библиотеци „Жарко Зрењанин“ по Захтевима за измирење расхода за услуге обезбеђења лица, опреме и објеката. *Утврђено је да је, у тестираном узорку, пренос ових средстава правилно евидентиран.*

– средства у износу од 403 хиљаде динара су пренета ЈУ „Спортски објекти“ и то: 150 хиљада динара по Захтеву уз који је достављен рачун бр. 77 од 01.08.2011. године, испостављен од STR „Mrva“ Зрењанин за услуге спремања спортске хале и 253 хиљаде динара по Захтевима уз које је достављен обрачун уговора о делу без уговора из којих би се видело за које послове су исти закључени. **Пренос средстава у износу од 253 хиљаде динара из буџета града Зрењанина ЈУ „Спортски објекти“ извршен је и евидентиран без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

– средства у износу од 100 хиљада динара су пренета Месној заједници Елемир. Наведена средства су одобрена МЗ Елемир Решењем Покрајинског секретаријата за културу и јавно информисање из буџета АП Војводине. Решењем је утврђено да је град Зрењанин дужан да отвори апропријације у складу са решењем и да пренесе средства на рачун МЗ Елемир у року од једног дана од пријема средстава. Сходно наведеном средства су из буџета града Зрењанина пренета МЗ Елемир. Решењем је утврђено да је МЗ Елемир обавезна да у року од 15 дана по реализацији програма достави извештај о утрошеним средствима са фотокопијом оригиналне финансијске документације о наменском утрошку средстава Покрајинском секретаријату за културу и јавно информисање. **У поступку ревизије је утврђено да Месна заједница Елемир Извештај о утрошку средстава са пратећом документацијом не доставља граду Зрењанину већ директно Покрајинском секретаријату за културу и јавно информисање, тако да град Зрењанин нема увид у трошење тих средстава, иако је пренос извршен из буџета града Зрењанина.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да од месних заједница захтевају да извештаје о наменском утрошку средстава, са документацијом којом се правда утрошак средстава, које достављају Покрајинским секретаријатима, доставе и граду Зрењанину како би имао увид у трошење средстава која су примљена и пренета са рачуна извршења буџета.

- средства у износу од 341 хиљаде динара су пренета МЗ Клек по Захтевима уз које су достављени рачуни, уговори и упуту за рад ОЗ „Gral“ Зрењанин за послове помоћи у чишћењу и кошењу. Рачуни, уговори и упуту нису оверени од стране одговорних лица МЗ Клек, тако да је **износ од 341 хиљаде динара из буџета града Зрењанина МЗ Клек пренет и евидентиран без валидне рачуноводствене документације што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,**
- средства у износу од 876 хиљада динара су пренета ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ по Захтевима уз које су достављени рачуни испостављени од ОЗ „Feniks“ Зрењанин за извршене послове према упутима. Уговори и упуту нису достављени уз рачуне тако да се из достављене документације не види који су се послови обавили. **Утврђено је да је износ од 876 хиљада динара из буџета Града Зрењанина ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ пренет и евидентиран без валидне рачуноводствене документације што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,**
- средства у износу од 149 хиљада динара су пренета месним заједницама по Захтевима за развој месних заједница и за одржавање комуналне хигијене. Уз Захтеве није достављена документација из које би се видело за које намене су пренета средства утрошена, односно **из буџета града Зрењанина је месним заједницама износ од 149 хиљада динара пренет и евидентиран без валидне рачуноводствене документације што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,**
- средства у износу од 2.186 хиљада динара су пренета ЈП „Туристички центар града Зрењанина“, од чега је износ од 591 хиљаде динара пренет по Захтевима уз које су достављени обрачуни зарада за спасиоце на купалишту Пескара и излетишту Тиса, док је износ од 1.595 хиљада динара пренет по Захтевима за плаћање извођача за манифестацију „Дани пива“. За износ од 1.595 хиљада динара није достављена документација из које би се видело за коју намену и у којим износима су пренета средства утрошена тако да је **пренос наведеног износа ЈП „Туристички центар града Зрењанина“ извршен и евидентиран без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,**
- средства у износу од 1.438 хиљада динара су пренета ЈП „Пијаце и паркинзи“ по Захтевима уз које су достављени рачуни за трошкове функционалног одржавања ИС за контролу и наплату накнаде за паркирање и рачуни за дистрибутивну накнаду. Укупан износ рачуна за трошкове функционалног одржавања ИС износи 1.181 хиљада динара. **Расходи за остале опште услуге су више исказани у износу од 1.181 хиљада динара док су расходи за компјутерске услуге мање исказани за исти износ.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да књиговодствено евидентирање расхода и издатака врше према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да пренос средстава из буџета врше на основу валидне рачуноводствене документације.

4.1.4.11. Специјализоване услуге – konto 424000

Укупно утрошена средства за специјализоване услуге износе 144.780 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 113.615 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 31.165 хиљада динара. Од укупно утрошених средстава из буџета на директне корисника се односи 43.795 хиљада динара, а на индиректне кориснике 69.820 хиљада динара.

Тестирани су расходи за специјализоване услуге код директних корисника у износу од 34.708 хиљада динара и пренета средства из буџета индиректним корисницима у износу од 12.582 хиљаде динара.

• Услуге образовања, културе и спорта - konto 424200

Утрошена средства буџета за услуге образовања, културе и спорта износе 10.039 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 35 хиљада динара, а на индиректне кориснике 10.004 хиљаде динара. **Град Зрењанин приликом консолидације расхода за специјализоване услуге – услуге образовања, културе и спорта није изузео средства која су у износу од 179 хиљада динара пренета са подрачуна „Брира“ индиректном кориснику Градској народној библиотеци „Жарко Зрењанин“ тако да су расходи за ове услуге дупло исказани.**

Пренос средстава из буџета индиректним корисницима за расходе услуга образовања, културе и спорта тестиран је у износу од 5.654 хиљаде динара, и то:

– средства у износу од 276 хиљада динара су пренета Народном позоришту „Тоша Јовановић“, и то износ од 150 хиљада динара по Захтеву за трошкове гостовања народног позоришта из Сомбора и износ од 126 хиљада динара по Захтеву уз који је достављен рачун бр. 3 од 30.05.2011. године, испостављен од „ART LINE“ Београд, за израду костима за представу „Зла жена“. **Пренос средстава за услуге образовања, културе и спорта више је евидентиран у износу од 126 хиљада динара а пренос средстава за расходе материјала за образовање, културу и спорт мање евидентиран за исти износ.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да евидентирање расхода за материјал за образовање, културу и спорт врше у складу са Правилником о стандардном калсификационом оквиру и конттном плану за буџетски систем.

– средства у износу од 429 хиљада динара су пренета Аматерском позоришту „Мандач“ Зрењанин, и то: износ од 185 хиљада динара је пренет по Захтеву за исплату ауторских уговора на основу Захтева уз који су достављене пореске пријаве ПП ОПЈ 2 без ауторских уговора из којих би се видело за која ауторска дела су исти закључени; износ од 244 хиљаде динара је пренет на основу Захтева уз који није достављена документација из које би се видело за коју намену и у којим износима су пренета средства утрошена. **Аматерском позоришту „Мандач“ Зрењанин пренет је износ од 429 хиљада динара и евидентиран без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

– средства у износу од 1.730 хиљада динара су пренета индиректним буџетским корисницима, и то: Градској народној библиотеци „Жарко Зрењанин“ Зрењанин износ од 450 хиљада динара, Заводу за заштиту споменика културе у Зрењанину 150 хиљада динара, Савременој галерији уметничке колоније Ечка-Зрењанин 430 хиљада динара, Историјском архиву Зрењанин 300 хиљада динара и Народном музеју Зрењанин 400 хиљада динара. Средства су одобрена наведеним корисницима Решењима Покрајинског

секретаријата за културу и јавно информисање. Решењем је утврђено да је град Зрењанин дужан да отвори апропријације у складу са решењем и да пренесе средства на рачун индиректних буџетских корисника у року од једног дана од пријема средстава. Сходно наведеном средства су из буџета града Зрењанина пренета наведеним буџетским корисницима. Решењима је утврђено да су корисници, којима су средства одобрена, обавезни да Покрајинском секретаријату доставе извештаје о утрошеним средствима са фотокопијом оригиналне финансијске документације о наменском утрошку средстава у року од 15 дана по реализацији програма. **У поступку ревизије је утврђено да корисници којима су средства одобрена од Покрајинског секретаријата за културу и јавно информисање и пренета преко буџета града Зрењанина, извештаје о утрошку средстава са пратећом документацијом не достављају граду Зрењанину већ директно Покрајинском секретаријату за културу и јавно информисање, тако да град Зрењанин нема увида у трошење тих средстава, иако је пренос извршен са буџетске апропријације.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да од индиректних буџетских корисника захтевају да извештаје о наменском утрошку средстава, са документацијом којом се правда утрошак средстава, које достављају Покрајинским секретаријатима, доставе и граду Зрењанину како би имао увид у трошење средстава која су примљена и пренета са рачуна извршења буџета.

– средства у износу од 290 хиљада динара су пренета Савременој галерији „Ечка“ Зрењанин, и то: износ од 36 хиљада динара по Захтеву уз који је достављен рачун за услугу урамљивања; износ од 53 хиљаде динара по Захтеву уз који је достављен предрачун за набавку материјала (акварел папир, четкице за акварел.); износ од 52 хиљаде динара по Захтеву уз који је достављена Понуда за штампу каталога; износ од 135 хиљада динара по Захтеву уз који су достављени непотписани и неоверени, од стране овлашћених лица, обрачуни ауторских хонорара и уговора о делу. Уз Захтев нису достављени ауторски уговори и уговори о делу те је **износ од 135 хиљада динара пренет и евидентиран без валидне рачуноводствене документације што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству**; износ од 14 хиљада динара по Захтеву уз који су достављени: рачун у износу од 6 хиљада динара за услугу превоза, рачун у износу од 1 хиљаде динара за услуге закупа и рачун у износу од 7 хиљада динара за репрезентацију. **У поступку ревизије утврђено је да је пренос средстава индиректним корисницима из буџета, за услуге образовања, културе и спорта више евидентиран у износу од 154 хиљаде динара а да је мање евидентиран пренос средстава у износу од 53 хиљаде динара за расходе материјала за образовање, културу и спорт, 52 хиљаде динара за расходе услуга информисања, 7 хиљада динара за расходе репрезентације и 42 хиљаде динара за расходе осталих општих услуга.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да књиговодствено евидентирање расхода за материјал за образовање, културу и спорт, услуге информисања, репрезентацију, закуп имовине и опреме и за остале опште услуге врше према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

– средства у износу од 1.450 хиљада динара су пренета „САКУД“ Зрењанин, од чега износ од 1.170 хиљада динара на основу Захтева: за суфинансирање трошкова учешћа

чланова КУД-а “Пионир” из Зрењанина на „светском фестивалу паровних игара“; за измиривање обавеза према Дому ученика „А.Којић Гина“; за реализацију међународног дечијег фестивала фолклора „Рода“ Ечка и за реализацију програмских активности у месецу октобру 2011. године. Уз Захтеве се не налази документација из које би се видела намена за коју су пренета средства утрошена. Износ од 280 хиљада динара је пренет на основу Захтева уз који је достављен рачун бр. 1404 од 30.08.2010. године, испостављен од Дома ученика „Ангелина Којић-Гина“ Зрењанин за услуге смештаја и исхране.

Како „САКУД“ Зрењанин (Савез аматерских КУД-ова града Зрењанина), није индиректни корисник средстава буџета града Зрењанина средства су се требала преносити у виду дотација по претходно спроведеном конкурс.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за услуге културе, образовања и спорта више исказани и евидентирани у износу од 1.450 хиљада динара а да су расходи за дотације осталим непрофитним институцијама мање исказани и евидентирани за исти износ, да су средства из буџета града Зрењанина у укупном износу од 1.450 хиљада динара додељена „САКУД-у“ Зрењанин без претходно утврђених критеријума о додели средстава, односно без спроведеног јавног конкурса и без претходно закљученог уговора са корисником средстава што је супротно члану 38. Закона о удружењима⁴⁷ и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему и да су средства у износу од 1.170 хиљада динара пренета и евидентирана без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да књиговодствено евидентирање расхода за дотације осталим непрофитним институцијама врше према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да средства удружењима из области културе додељује путем конкурса и да од корисника захтевају да уз Захтев за пренос средстава, достављају валидну рачуноводствену документацију.

- средства у износу од 379 хиљада динара су пренета Народном позоришту „Тоша Јовановић“ Зрењанин по Захтеву уз који су достављени рачуни за услуге организације фестивала Војвођанских позоришта.
- средства у износу од 1.100 хиљада динара су пренета Културном центру Зрењанин на основу Захтева за покриће расхода по програмима. Уз Захтеве се не налази документација из које би се видело за коју намену и у којим износима су пренета средства утрошена, односно из буџета града Зрењанина је износ од 1.100 хиљада динара Културном центру Зрењанин пренет и евидентиран без валидне рачуноводствене документације што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• **Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге – konto 424600**

Утрошена средства буџета за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге износе 48.680 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 38.956 хиљада динара, а на индиректне кориснике 9.724 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге код директних корисника у износу од 32.164 хиљаде динара.

⁴⁷ „Сл.гласник РС“, број 51/2009 и 99/2011

Програм расподеле средстава буџетског фонда за заштиту животне средине града Зрењанина, број 06-33-4/11-II од 15.03.2011. године, донело је Градско веће града Зрењанина по претходно прибављеној сагласности Министарства животне средине и просторног планирања. У поступку ревизије тестирани су расходи који су извршени са позиције 240/1 – Фонд за заштиту животне средине у укупном износу од 32.164 хиљаде динара, и то:

- износ од 1.411 хиљада динара је уплаћен по рачунима испостављеним од Завода за јавно здравље Зрењанин, на основу Уговора број 501-106/11-II од 11.04.2011. године, за мониторинг површинских вода,
- износ од 1.200 хиљада динара је уплаћен по рачунима испостављеним од Завода за јавно здравље Зрењанин, на основу Уговора број 501-55/11-II од 17.02.2011. године, за мерење квалитета ваздуха,
- износ од 240 хиљада динара је уплаћен по рачунима испостављеним од Завода за јавно здравље Зрењанин, на основу Уговора број 404-9-2-16/11-II од 14.02.2011. године, за мерење комуналне буке,
- износ од 160 хиљада динара је уплаћен по рачунима испостављеним од Природно математичког факултета, на основу Уговора број 501-63/11-II од 02.03.2011. године, за услугу информисања о стању и прогнози аерополену у граду Зрењанину,
- износ од 3.469 хиљада динара је пренет DTD „Hidrozavod“ Нови Сад, по окончаној ситуацији бр 141/197 од 01.11.2011. године, на основу Уговора бр. 404-9-28-10/11-II од 09.08.2011. године, за израду Генералног пројекта Регионалне депоније у Зрењанину,
- износ од 1.960 хиљада динара је пренет DTD „Hidrozavod“ Нови Сад, по окончаној ситуацији бр 140/197 од 01.11.2011. године, на основу Уговора бр. 404-9-19-10/11-II од 22.06.2011. године, за израду Генералног пројекта пречистача отпадних вода,
- износ од 14.047 хиљада динара је пренет „КАРИН КОМЕРЦ МД“ Ветерник, по I Привременој ситуацији бр. 342 од 07.12.2011. године, на основу Уговора број 404-11-23-37/10-II од 18.04.2011. године, за извођење радова на санацији чврстог комуналног отпада града Зрењанина,
- износ од 2.832 хиљаде динара је пренет „Safege“ Београд, по рачуну број 11/146-R од 21.12.2011. године, на основу Уговора број 404-9-47-9/11-II од 07.11.2011. године, за набавку услуге израде Претходне студије оправданости изградње регионалне депоније у Зрењанину.

У поступку ревизије је утврђено да су услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге више исказане за износ од 8.261 хиљаде динара а да су за исти износ мање исказани издаци за пројектно планирање, нефинансијска имовина - зграде и грађевински објекти у активи и капитал у пасиви.

- износ од 3.345 хиљада динара је пренет ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин на основу Захтева уз који су достављени рачуни број flzlVP-73 од 10.06.2011. године и број flzlVP-80 од 22.06.2011. године, испостављени од MNG „Plastik-Gogoć“ Инђија, на основу Уговора број 05-8/11-33/10 од 23.05.2011. године за набавку металних контејнера.
- износ од 3.500 хиљада динара је пренет ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин на основу Захтева за доделу средстава за набавку радова израде касете за одлагање смећа и набавку геосинтетичке подлоге за привремену депонију. У прилогу Захтева се не налази документација на основу које би се видело за коју намену и у којим износима су пренета средства и утрошена, **односно из буџета града Зрењанина је износ од 3.305 хиљада**

динара пренет ЈКП „Чистоћа и зеленило“ и евидентиран без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• **Остале специјализоване услуге – konto 424900**

Утрошена средства буџета за остале специјализоване услуге износе 51.027 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 4.804 хиљаде динара, а на индиректне кориснике 46.223 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за остале специјализоване услуге код директних корисника у износу од 2.544 хиљаде динара, и то:

- износ од 712 хиљада динара је утрошен за измиривање обавеза по рачунима испостављеним од СР „Горан“ Зрењанин, по Уговору број 404-7-1-13/10-IV-15-01 од 15.02.2010. године, за услуге одржавања хигијене за потребе Градске управе,
- износ од 1.200 хиљада динара је уплаћен Зони унапређеног пословања „BID“ Зрењанин, по Анексима Уговора о финансирању број 016-24/11-II од 27.01.2011. године и број 016-157/11-II од 09.08.2011. године. У оквиру међусобних права и обавезе, по основу финансирања Зоне унапређеног пословања „BID“ Зрењанин, обавеза града Зрењанина је уплата износа од 100 хиљада динара месечно као и уплата средстава која нису пренета у 2010. години. Зона унапређеног пословања „BID“ Зрењанин је основана Уговором о оснивању пословног удружења од 12.06.2003. године. Један од оснивача је и општина Зрењанин. Уговором о финансирању од 17.09.2003. године је утврђено да је Зона унапређеног пословања „BID“ Зрењанин дужна да донесе годишњи план и програм одржавања свих јавних површина у општој употреби у оквиру зоне и да тај план и програм достави на претходну сагласност Скупштини општине најмање два пута у току године. У поступку ревизије је утврђено да Зона унапређеног пословања „BID“ Зрењанин није доставила на сагласност Скупштини План и програм за 2011. годину, нити је достављала извештаје о раду. Из средстава буџета износ од 1.200 хиљада динара је пренет Зони унапређеног пословања у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему. Расходи за специјализоване услуге су више евидентирани и исказани у износу од 1.200 хиљада динара док су мање исказане текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у истом износу.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да књиговодствено евидентирање расхода за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама врше према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- износ од 632 хиљаде динара је утрошен за измиривање обавеза по рачунима испостављеним од Сталне конференције градова и општина – Савез градова и општина Србије за чланарину за II и III квартал 2011. године. Одлуку о потврђивању чланства града Зрењанина у Сталној конференцији градова и општина - Савезу градова и општина, број 06-141-7/10-I од 22.12.2010. године, донела је Скупштина града Зрењанина. У поступку ревизије је утврђено да су расходи за остале специјализоване услуге више исказани и евидентирани у износу од 632 хиљаде динара а да су расходи за остале стручне услуге мање исказани за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да књиговодствено евидентирање расхода за остале стручне услуге врше према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тестиран је извршени пренос средстава из буџета индиректним корисницима за расходе осталих специјализованих услуга у износу од 6.928 хиљада динара, и то:

- средства у износу од 2.128 хиљада динара су пренета ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ Зрењанин по Захтевима уз које су достављени уговор са Републичком агенцијом за просторно планирање и два предрачуна на износ од 950 хиљада динара и један предрачун за лиценцирање софтвера у износу од 1.178 хиљада динара. У току ревизије је утврђено да су расходи за специјализоване услуге више исказани у износу од 2.128 хиљада динара док су у истом износу мање исказани издаци за нематеријалну имовину, нематеријална имовина у активи и пасиви као и да су исплата и евидентирање издатака извршени без валидне рачуноводствене документације што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да евидентирање издатака за нематеријалну имовину врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

- средства у износу од 4.800 хиљада динара су пренета ЈП „Туристички центар града Зрењанина“ Зрењанин по Захтевима за плаћање извођача на манифестацији „Дани пива“, уз које није достављена документација из које би се видело за коју намену и у којим износима су пренета средства утрошена, па је пренос средстава у износу од 4.800 хиљада динара ЈП „Туристички центар града Зрењанина“ извршен и евидентиран без валидне рачуноводствене документације што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4.1.4.12.Текуће поправке и одржавање – konto 425000

Укупно утрошена средства за текуће поправке и одржавање износе 497.190 хиљада динара од чега је из буџета утрошено 432.983 хиљаде динара, а из додатних средстава корисника 64.207 хиљада динара.

Од укупно утрошених средстава из буџета на директне кориснике се односи 5.465 хиљада динара, а на индиректне кориснике 427.518 хиљада динара.

Тестирани су расходи текућих поправки и одржавања код директног корисника у износу од 2.900 хиљада динара и пренета средства из буџета индиректним корисницима у износу од 268.067 хиљада динара.

• Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – konto 425100

Утрошена средства буџета за текуће поправке и одржавање зграда и објеката износе 427.908 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 2.833 хиљаде динара, а на индиректне кориснике 425.075 хиљада динара.

Тестирани су расходи из буџета за текуће поправке зграда и објекта код директних корисника у износу од 2.320 хиљада динара и пренета средства индиректним корисницима у износу од 268.067 хиљада динара.

Тестирани су расходи текућих поправки и одржавања зграда и грађевинских објеката код Градске управе у укупном износу од 2.320 хиљада динара. Од тога: молерски радови 108 хиљада динара, радови на крову 701 хиљада динара, радови на ел. инсталацијама 264 хиљаде динара, остале услуге и материјали за текуће поправке 1.070 хиљада динара и текуће поправке и одржавање осталих објеката 177 хиљада динара.

Износ од 108 хиљада динара је уплаћен “Mega Dil“ доо Зрењанин, по рачуну број 159-I/11 од 11.01.2011. године, за молерско – фарбарске радове на фасади зграде Градске управе и фасади „зимске баште“. **Рачун је плаћен без претходне потврде од стране наручиоца да су фактурисани радови и изведени, што значи да исплата није извршена на основу валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Износ од 414 хиљада динара је уплаћен ДОО „ВМ Codex Inženjering“ Зрењанин, по Окончаној ситуацији број 23/10 од 16.11.2010. године, на основу Уговора број 404-7-21-11/10-IV-15-0 за радове на крову и кровној конструкцији „Беле зграде“ у дворишном делу Градске управе града Зрењанина.

Износ од 287 хиљада динара је уплаћен ДОО „ВМ Codex Inženjering“ Зрењанин, по Авансном рачуну бр. 4/11 од 01.09.2011. године, на основу Уговора бр. 404-4-23-12/11-IV-16-01 од 01.09.2011. године за инвестиционо одржавање крова и кровне конструкције зграде „Зимска башта“ Градске управе града Зрењанина. Градској управи је испостављен рачун број 19/12 од 10.04.2012. године, односно радови су окончани у 2012. години. Уплаћени аванс у 2011. години и авансни рачун број 4/11 евидентирани су у оквиру финансијске картице добављача, **па је за износ од 287 хиљада динара више евидентиран промет на аналитичкој картици обавеза према добављачима а мање су исказани и евидентирани дати аванси, депозити и кауције и разграничени плаћени расходи и издаци у истом износу.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина, да евидентирање краткорочних потраживања за дате авансе, депозите и кауције и разграничене плаћене расходе и издатке врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Износ од 264 хиљаде динара је уплаћен „Electric B777“ Доо Зрењанин по рачуну број 119/10 од 14.12.2010. године и по Понуди број 001/11 од 04.02.2011. године и Интерном требовању број 184, Службе за послове обезбеђења и помоћно-техничке послове, за радове на електричним инсталацијама.

Износ од 531 хиљаде динара је уплаћен ДОО „MN KOROLA“ Зрењанин по рачуну бр. 05/10 од 20.10.2010. године, за радове на инвестиционо - техничком одржавању санитарних чворова на спрату Градске управе града Зрењанина, на основу Уговора бр. 404-7-18-10/10-IV-15-01 од 11.08.2010. године.

Износ од 539 хиљада динара је уплаћен „Техноградњи“ АД Зрењанин, за аванс по предрачуну број 209-11 од 01.09.2011. године, на основу Уговора број 404-4-24-12/11-IV-16-01 за радове на санацији потпорног зида - оградe Градске управе у ул. Мирослава Тирше у Зрењанину. Вредност Уговора износи 1.797 хиљада динара са ПДВ-ом. Радови нису окончани у 2011. години. Уплаћени аванс у 2011. години и предрачун број 209-11 од 01.09.2011. године евидентирани су у оквиру финансијске картице добављача, **па је за износ од 539 хиљада динара више евидентиран дуговни и потражни промет обавеза према добављачима а**

мање су евидентирани дати аванси, депозити и кауције и разграничени плаћени расходи и издаци у истом износу.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да евидентирање краткорочних потраживања за дате авансе, депозите и кауције и разграничене плаћене расходе и издатке врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Износ од 177 хиљада динара је уплаћен DOO „BM Codex Inženjering“ Зрењанин по рачуну број 04/11 од 18.02.2011. године, на основу Интерног требовања број 174 од 25.01.2011. године и Понуде од 27.01.2011. године. На рачуну нити на други начин од стране наручиоца није потврђено да су плаћени радови и изведени, **па су средства у износу од 177 хиљада динара утрошена и евидентирана без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи текућих поправки и одржавања зграда и објеката у оквиру главе 3.19 - Минералне сировине, функције 430 – Гориво и енергија, позиције 246/0 - Накнада од експлоатације минералних сировина, тестирани су у укупном износу од 50.570 хиљада динара.

У оквиру наведене позиције евидентиран је укупан расход у износу од 87.339 хиљада динара који је са рачуна буџета града Зрењанина пренет на рачун Фонда за усмеравање и доделу средстава накнаде за коришћење добара од општег интереса у производњи електричне енергије и производњи нафте и гаса у општини Зрењанин. Са рачуна Фонда средства у износу од 82.500 хиљада динара су пренета месним заједницама по њиховим Захтевима, на основу Уговора о регулисању међусобних односа у вези доделе средстава од нафтне ренте, закључених између Фонда и месних заједница, по претходно спроведеном Конкурсу за доделу средстава Фонда за 2011. годину. **У поступку ревизије је утврђено да Фонд није донео свој Програм расподеле и коришћења средстава од накнаде за коришћење добара од општег интереса у производњи електричне енергије, и производњи нафте и гаса у општини Зрењанин за 2011. годину као и да град Зрењанин приликом консолидације расхода није изузео средства која је Фонд пренео месним заједницама, те су расходи за текуће поправке и одржавање више исказани у износу од 82.500 хиљада динара.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да донесу Програм расподеле и коришћења средстава накнаде за коришћење добара од општег интереса и да приликом консолидације искључују међусобне трансфере.

Месној заједници Јанков Мост је са рачуна Фонда пренет укупан износ од 5.775 хиљада динара. У Извештају о утрошеним средствима, који је достављен Фонду, специфицирани су извршени расходи у укупном износу од 4.858 хиљада динара, и то: износ од 2.451 хиљаде динара за поправку објеката, износ од 267 хиљада динара за поправку тротоара, износ од 97 хиљада динара за одржавање уличне расвете, износ од 1.758 хиљада динара за асфалтирање улица и износ од 241 хиљаде динара за дотације ДВД . Разлика у износу од 1.222 хиљаде динара је пренета у 2012. годину.

Уз Захтев за трансфер средстава бр. 1. од 18.01.2011. године, за пренос 1.715 хиљада динара МЗ Јанков Мост је доставила следећу документацију: рачун број 4/011 од 11.05.2011. године, испостављен од SGR „CVELE“ Зрењанин, на износ од 643 хиљаде динара за извођење грађевинских занатских радова на адаптацији пијаце - на рачуну од стране наручиоца није

потврђено да су радови изведени; рачун број 45/11 од 09.12.2010. године, испостављен од VITRUVI SR Лазарево, на износ од 721 хиљаде динара за молерско фарбарске радове а на рачуну од стране наручиоца нема потврде да су радови изведени; отпремницу - рачун број 5 од 22.10.2011. године, испостављену од ZR „EXTRA PLAST“ DOO Клек, на износ од 139 хиљада динара за набавку столарије по Уговору број 17/10/11 од 17.10.2011. године – отпремница- рачун није потписана од стране лица које је робу преузело, односно нема доказа да је роба примљена у МЗ Јанков Мост.

Уз Захтев за трансфер средстава бр. 2. од 09.05.2011. године, за пренос средстава у износу од 1.750 хиљада динара МЗ Јанков Мост је доставила Уговор о преносу финансијских средстава, број 1/277 од 22.08.2011. године, закључен са ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ на име обезбеђења средстава за извођење радова на асфалтирању Јанкове улице у Јанков Мосту. Средства су по Уговору пренета на сопствени рачун Дирекције. У приложеној документацији нема доказа да је Дирекција извела уговорене радове.

Уз Захтев за трансфер средстава бр. 3. од 20.07.2011. године, за пренос 2.310 хиљада динара МЗ Јанков Мост је доставила следећу документацију: рачун, испостављен од SGR „CVELE“ Зрењанин број 01/11 од 10.01.2011. године, на износ од 209 хиљада динара за грађевинске радове у МЗ Јанков Мост; рачун број 9/11 од 14.11.2011. године на износ од 171 хиљаде динара за молерске радове на управној згради МЗ Јанков Мост; рачун, испостављен од SGR „CVELE“ Зрењанин број 10/11 од 14.11.2011. године, на износ од 156 хиљада динара за поправку фасаде на управној згради МЗ Јанков Мост; рачун број 11/11 од 17.11.2011. године, испостављен од SGR „CVELE“ Зрењанин, на износ од 270 хиљада динара за извођење молерско фарбарских радова у основној школи у Јанков Мосту; рачун број 12/11 од 27.12.2011. године, на износ од 138 хиљада динара за лимарске радове у МЗ Јанков Мост; рачун без броја од 10.07.2011. године на износ од 44 хиљаде динара за набавку материјала и израду клупа и столова за потребе МЗ Јанков Мост - на наведеним рачунима нема потврде од стране наручиоца да су радови изведени; рачун-отпремница број 000759 од 07.11.2011. године, испостављен од „Електроопрема“ Зрењанин, на износ од 79 хиљада динара за набавку електро материјала. Средства у износу од 241 хиљаде динара су пренета дана 28.12.2011. године на рачун ДВД а у прилогу осим извода Управе за трезор нема друге документације из које би се видео основ преноса средстава.

У поступку ревизије утврђено је да је са рачуна Фонда за усмеравање и доделу средстава накнаде за коришћење добара од општег интереса у производњи електричне енергије и производњи нафте и гаса у општини Зрењанин извршен пренос средстава МЗ Јанков Мост у износу од 4.482 хиљаде динара без достављене валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

МЗ Тараш је са рачуна Фонда пренет укупан износ од 3.300 хиљада динара. У Извештају о утрошеним средствима, који је достављен Фонду, специфицирани су извршени расходи у укупном износу од 1.483 хиљаде динара, и то: износ од 980 хиљада динара за санацију коловоза на локалном путу кроз насељено место Тараш; износ од 200 хиљада динара за чишћење пропуста за воду испод асфалтних путева и износ од 303 хиљаде динара за постављање туцаника на делу скелског прилаза. Разлика у износу од 1.817 хиљада динара није утрошена у 2011. години већ је пренета за трошење у 2012. годину.

МЗ Тараш је за правдање утрошених средстава доставила Уговор за радове на уређењу силаза скели у Тарашу, број 183/2011 од 07.09.2011. године, закључен са АД „Војводинапут-

Зрењанин“ Зрењанин у вредности од 606 хиљада динара са ПДВ-ом и авансни рачун у износу од 303 хиљаде динара, број 78/2011-01 од 09.09.2011. године. За разлику средства МЗ Тараш је доставила изводе Управе за трезор као доказ о извршеном преносу средстава и Анекс II Уговора о преносу финансијских средстава, број 1/108 од 19.04.2011. године, закључен са ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ за додатне и непредвиђене радове на одржавању путева на територији МЗ Тараш у вредности од 980 хиљада динара. У приложеној документацији нема доказа да је Дирекција извела уговорене радове. Такође је достављен Уговор о набавци радова за прочишћавање пропуста, број 179/2011 од 01.09.2011. године, закључен са ДМР ПРАШТАЛО СЗР Клек у вредности од 199 хиљада динара - рачун као и доказ да су радови по уговору извршени није достављен. **У поступку ревизије је утврђено да је са рачуна Фонда извршен пренос средстава МЗ Тараш у износу од 1.179 хиљада динара без достављене валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

МЗ Михајлово је са рачуна Фонда пренет укупан износ од 3.300 хиљада динара. У Извештају о утрошеним средствима, који је достављен Фонду, специфицирани су извршени расходи у укупном износу од 1.483 хиљаде динара, и то: износ од 606 хиљада динара за поправку делова оштећених путева, износ од 256 хиљада динара за изградњу новог тротоара, износ од 306 хиљада динара за санирање објекта, износ од 120 хиљада динара за дотације ДВД, износ од 245 хиљада динара за одржавање зелених површина. Разлика у износу од 1.767 хиљада динара није утрошена у 2011. години већ је пренета за трошење у 2012. годину.

МЗ Михајлово је за правдање утрошених средстава доставила рачуне у укупном износу од 642 хиљаде динара док за разлику од 891 хиљаде динара до укупно утрошених средстава у 2011. години није достављена документација.

У поступку ревизије је утврђено да је са рачуна Фонда извршен пренос средстава МЗ Михајлово у износу од 891 хиљаде динара без достављене валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

МЗ Граднулица Зрењанин је са рачуна Фонда пренет укупан износ од 8.250 хиљада динара. У Извештају о утрошеним средствима, који је достављен Фонду, су специфицирани извршени расходи у укупном износу од 5.400 хиљада динара, и то: износ од 400 хиљада динара је утрошен за проширење и пресвлачење коловоза а износ од 5.000 хиљада динара је утрошен за изградњу коловоза. Разлика у износу од 2.850 хиљада динара није утрошена у 2011. години већ је пренета за трошење у 2012. годину.

МЗ Граднулица је за правдање утрошених средстава доставила: Уговор о преносу финансијских средстава, број 1/450 од 28.11.2011. године на име обезбеђења средстава за извођење радова на изградњи коловоза и Анекс I Уговора бр. 1/148 од 06.07.2010. године за вишкове радова на проширењу и пресвлачењу коловоза.

МЗ Меленци је са рачуна Фонда пренет укупан износ од 29.945 хиљада динара. У Извештају о утрошеним средствима, који је достављен Фонду, су специфицирани извршени расходи у укупном износу од 29.334 хиљаде динара, и то: износ од 5.006 хиљада динара за изградњу фекалне канализације; износ од 10.637 хиљада динара за одржавање и поправку водоводне мреже и путева; износ од 743 хиљаде динара за озелењавање и уређење слободних површина око места; износ од 3.495 хиљада динара за одржавање јавне расвете; износ од 3.524 хиљаде динара за одржавање објеката у власништву МЗ - одржавање спортских објеката; износ од 1.000 хиљада динара за реконструкцију сеоске цркве; износ од 2.998

хиљада динара за санацију штете која је проузрокована на атарским путевима; износ од 1.430 хиљада динара за израду пројеката и износ од 500 хиљада динара за побољшање и очување природе и природног ловишта. Разлика у износу од 611 хиљада динара није утрошена у 2011. години већ је пренета за трошење у 2012. годину.

МЗ Меленци је за правдање утрошених средстава доставила рачуне у укупном износу од 17.302 хиљаде динара, при чему уз рачуне у износу од 3.134 хиљаде динара нема потврде од стране наручиоца о испорученој роби и извршеним радовима. За разлику од 12.032 хиљаде динара до укупно утрошених средстава у 2011. години МЗ Меленци није доставила документацију. **У поступку ревизије је утврђено да је са рачуна Фонда извршен пренос средстава МЗ Меленци у износу од 15.166 хиљада динара без достављене валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Тестирана су пренета средства на име расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у оквиру главе 3.21 – ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“, функције 620 – Развој заједнице, позиције 455/0 - Текуће поправке и одржавање у укупном износу од 199.183 хиљаде динара, од тога: износ од 1.000 хиљада динара за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање и износ од 198.183 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање осталих објеката.

Из буџета Града Зрењанина је, дана 31.05.2011. године, пренет износ од 1.000 хиљада динара ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Града Зрењанина“ на основу Захтева за трансфер средстава бр. 167 од 18.05.2011. год. У прилогу Захтева је достављена III Привремена ситуација бр. 5/34 од 31.03.2011. године, испостављена од „Vojvodinaput-Zrenjanin“, за радове на одржавању путева на територији града Зрењанина. Наведена ситуација је потписана али није оверена печатом од стране надзорног органа. **У поступку ревизије је утврђено да је из буџета града Зрењанина извршен и евидентиран пренос средстава ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Града Зрењанина“ у износу од 1.000 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

У 2011. години је из буџета града Зрењанина пренет износ од 198.183 хиљаде динара ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Града Зрењанина“, на основу Захтева за трансфер средстава за измирење расхода за текуће поправке и одржавање осталих објеката. Уз Захтев је достављена документација, односно рачуни и ситуације за радове на: редовном одржавању вертикалне саобраћајне сигнализације, зимском одржавању путева на територији града Зрењанина, одржавању вертикалне сигнализације, редовном одржавању и заштити тротоара и бициклистичких стаза и редовном одржавању путева. Већи број ситуација је потписан али није оверен од стране надзорног органа, и то ситуације испостављене од ДОО „Воја“ Сомбор за радове на редовном одржавању вертикалне саобраћајне сигнализације у износу од 2.612 хиљада динара и ситуације испостављене од „Vojvodinaput-Zrenjanin“ у износу од 133.221 хиљаде динара. **У поступку ревизије је утврђено да је из буџета града Зрењанина извршен пренос и евидентирање средстава ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Града Зрењанина“ у износу од 135.833 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање осталих објеката што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Града Зрењанина“ Зрењанин је за капитално одржавање моста у Принциповој улици пренета средства у износу од 18.314 хиљада динара која су евидентирана као текуће одржавање зграда и објеката. **У поступку ревизије је утврђено расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката више су исказани у износу од 18.314 хиљада динара а да су издаци за капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели у активни и капитал у пасиви мање исказани за исти износ.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да књиговодствено евидентирање издаци за капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела врше према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Текуће поправке и одржавање опреме – konto 425200

Утрошена средства буџета за текуће поправке и одржавање опреме износе 5.075 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 2.632 хиљаде динара, а на индиректне кориснике 2.443 хиљаде динара. Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање опреме код директних корисника у износу од 580 хиљада динара, и то: механичке поправке у износу од 101 хиљаде динара, поправке електричне и електронске опреме у износу од 188 хиљада динара, поправке биротехничке опреме у износу од 129 хиљада динара и поправке опреме за јавну безбедност у износу од 162 хиљаде динара.

Град Зрењанин је дана 03.03.2011. године извршио плаћање у износу од 188 хиљада динара по рачуну број 118/10 од 14.12.2010. године, испостављеном од „Electric B 777“ Зрењанин, на основу Уговора о делу број 112-586/10-IV-07-03 од 26.10.2010. године за поправке инсталације разводних ормана, израду разводног ормана расвете и поправку у Градској кући. **Уговор о делу је закључен са правним лицем што је у супротности са чланом 199. Закона о раду. Уз рачун се не налазе докази да су фактурисани радови и изведени, односно плаћање и евидентирање је извршено без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

4.1.4.13. Материјал – konto 426000

Укупно утрошена средства за материјал износе 89.511 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 52.292 хиљаде динара, а из додатних средстава корисника 37.219 хиљада динара.. Од утрошених средстава из буџета на директне кориснике се односи 22.005 хиљада динара, а на индиректне кориснике 30.287 хиљада динара.

Тестирани су расходи за материјал код директних корисника у износу од 11.104 хиљаде динара.

• Административни материјал - konto 426100

Утрошена средства буџета за административни материјал износе 11.713 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 6.685 хиљада динара, а индиректни корисници 5.028 хиљада динара. Тестирани су расходи за административни материјал код директних корисника у износу од 3.948 хиљада динара.

Тестирани су расходи за канцеларијски материјал у износу од 3.050 хиљада динара. Наведена средства су утрошена на набавку образаца од Народне банке Републике Србије. *Утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Тестирани су расходи за униформе у износу од 863 хиљаде динара, и то:

- средства у износу од 404 хиљаде динара су утрошена за измирење обавеза по рачунима испостављеним од „Proizvodnja Mile Dragić“ Зрењанин, на основу Уговора број 404-4-13-9/11-IV-16 од 15.04.2011. године, за набавку летњих униформи за комуналну полицију,
- средства у износу од 459 хиљада динара за део предрачуна број F0366/2010 од 10.11.2010. године и рачун број F0366/2010 од 10.11.2010. године, испостављеним од „Proizvodnja Mile Dragić“ Зрењанин, на основу Уговора бр. 404-7-19-11/10-IV-15-01 од 20.09.2010. године, за набавку униформи за комуналну полицију.

Утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

Тестирани су расходи за цвеће и зеленило у износу од 35 хиљада динара. Цвеће је набављено од ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин. *Утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• **Материјали за образовање и усавршавање запослених – konto 426300**

Утрошена средства буџета за материјал за образовање и усавршавање запослених износе 2.716 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 1.764 хиљаде динара, а индиректни корисници 952 хиљаде динара. Тестирани су расходи за материјал за образовање и усавршавање запослених код директних корисника у износу од 1.180 хиљада динара. Тестирани су трошкови претплата на стручне часописе и гласила, издавача: “IPC” Београд, “CEKOS IN” Београд и ЈП “Службени гласник РС” Београд. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• **Материјали за саобраћај – konto 426400**

Утрошена средства за материјал за саобраћај износе 13.728 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 6.855 хиљада динара, а индиректни корисници 6.873 хиљаде динара. Тестирани су расходи за материјал за саобраћај код директних корисника у износу од 3.197 хиљада динара, и то:

- износ од 2.890 хиљада динара је утрошен за набавку бензина од добављача „НИС“ АД Нови Сад, на основу Уговора бр. 404-7-2-12/10-IV-15-01 од 07.04.2010. године и „ЕКО SERBIA“ АД Нови Београд, на основу Уговора бр. 404-4-3-14/11-IV-16-01 од 07.04.2011. године. Потрошња горива се прати по аутомобилима а путни налози се издају једном месечно. Обавезе према добављачима се евидентирају на основу интерних требовања Службе за послове обезбеђења и помоћно-техничке послове а не на основу фактуре добављача. На дуговоној страни се евидентирају авансне уплате. Из презентоване документације није могуће утврдити да ли је за уплаћени аванс до краја 2011. године извршена испорука горива или је остао део неутрошеног аванса и за исти је набавка извршена у 2012. години. „НИС-у“ је у 2011. години уплаћено укупно 1.190 хиљада динара док је „ЕКО SERBIA“ уплаћено 4.580 хиљада динара. Рачуни испостављени од добављача за гориво нису евидентирани у помоћној књизи добављача што је у супротности са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да се обавезе према добављачима за набављено гориво евидентирају у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- износ од 307 хиљада динара је утрошен на измиривање обавеза по рачунима, испостављеним од „ВУЛКАНИЗЕР КЉАЈИЋ“ Зрењанин за набавку аутомобилских гума.

• **Материјал за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800**

Утрошена средства буџета за материјал за одржавање хигијене и угоститељство износе 8.408 хиљада динара, од чега су директни корисници буџета утрошили 1.902 хиљаде динара а индиректни корисници 6.506 хиљада динара. Тестирани су расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство код директних корисника у износу од 921 хиљаде динара. Тестирана је извршена набавка материјала за одржавање хигијене од добављача „HEMOLUX“ Зрењанин, на основу Уговора број 404-7-9-14/10-IV-15-01 од 12.05.2010. године и број 404-4-12-12/11-IV-16-01 од 12.05.2011. године. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• **Материјал за посебне намене – конто 426900**

Утрошена средства буџета за материјал за посебне намене износе 13.739 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 4.299 хиљада динара, а индиректни корисници 9.440 хиљада динара. Тестирани су расходи материјала за посебне намене код директних корисника у износу од 1.858 хиљада динара.

Утрошена средства у износу од 1.528 хиљада динара се односе на извршене набавке тонера од добављача „МИС КОМЕРЦ“ ДОО Зрењанин, на основу Уговора број 404-4-5-13/10-IV-15-01 од 17.03.2011. године и број 404-7-5-10/10-IV-15-01 од 17.03.2010. године и Анекса Уговора број 404-7-5-12/10-IV-15-01 од 23.06.2010. године. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Утрошена средства у износу од 330 хиљада динара се односе на измирење обавезе по рачуну број F0367/2010 од 10.11.2010. године, испостављеном од „Proizvodnja Mile Dragić“ Зрењанин, на основу Уговора број 404-5-11-4/10-IV-15-01 од 17.10.2010. године, за набавку опреме за комуналну полицију. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.14. Отплата камата домаћим пословним банкама– конто 441400

Укупно утрошена средства за отплату камата и пратеће трошкове задуживања износе 12.937 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 12.930 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 7 хиљада динара.

На буџетској позицији пратећи трошкови задуживања евидентирана је исплата у износу од 12.930 хиљада динара, по основу следећих уговора:

- *Уговор о наменском кредиту, кредитна партија бр.56-420-1201446.5, закључен 15.12.2009. године са Banca Intesa, на износ од 1.020.660,25 еура, за финансирање пројеката изградње Хале спортова на Карађорђевој тргу у Зрењанину и инфраструктуре на локалитету „Југоисток“ у граду Зрењанину. Почетак отплате је 17.01.2011. године, рок враћања кредита 15.12.2014.године (48 рата), отплаћен износ камате у 2011. години износи 5.917 хиљада динара;*
- *Уговор о наменском кредиту, кредитна партија бр.56-420-1303593.8, закључен 12.08.2010. године са Banca Intesa, на износ од 1.440.581,77 еура, за финансирање пројекта изградње нове котларнице у ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин. Почетак отплате је 12.09.2011. године, рок враћања кредита 12.08.2015.године (48 рата), отплаћен износ камате у 2011. године износи 7.013 хиљада динара.*

4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000

Укупно утрошена средства за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама износе 294.695 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 283.677 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 11.018 хиљада динара. Од утрошених средстава из буџета на текуће субвенције се односи 232.999 хиљада динара а на капиталне субвенције 50.678 хиљада динара.

У наредној табели приказане су дате субвенције из буџета у 2011. години:

Корисник	Текуће субвенције	Капиталне субвенције	Укупно (2+3)	% учешћа
1	2	3	4	5
ЈП "ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ И УРЕЂЕЊЕ ГРАДА ЗРЕЊАНИНА" Зрењанин		2.219	2.219	0,78
ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" Зрењанин	36.373	28.967	65.340	23,04
ЈКП "ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО" Зрењанин	76.960	2.884	79.844	28,15
ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА" Зрењанин	11,000		11,000	3,88
ЈП "РАДИО ЗРЕЊАНИН" Зрењанин	25.709		25.709	9,06
ПОЉОПРИВРЕДА АГРАРНИ БУЏЕТ	76.974	19.474	96.448	34,01
РАЗВОЈ ЗАЈЕДНИЦЕ	3.059		3.059	1,08
УКУПНО:	230.077	53.542	283.619	100,00

Као што је у табели приказано субвенције у износу од 2.219 хиљада динара су пренете ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“. Ово предузеће се као индиректни буџетски корисник налази на списку директних и индиректних корисника буџетских средстава града Зрењанина чији се расходи планирају и извршавају према Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, **па је пренос средстава индиректном кориснику путем субвенција супротан члану 29. Закона о буџетском систему.** Такође, укупан износ датих текућих субавенција као и капиталних приказаних у табели датих субвенција се не слаже са износом субвенција исказаним у консолидованом извештају. Грешком су у консолидацији текуће субвенције увећане у износу од 2.922 хиљаде динара док су капиталне субвенције умањене у износу од 2.864 хиљаде динара. Разлика у износу од 58 хиљада динара је пренета ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ и остала је да се утроши у 2012. године.

У поступку ревизије је утврђено да је град Зрењанин у консолидованом финансијском извештају више исказао расходе за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 2.922 хиљаде динара док је расходе за капиталне субвенције мање исказао у износу од 2.864 хиљаде динара у односу на пренета средства из буџета на име текућих и капиталних субвенција.

Тестирани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код директних корисника у износу од 206.381 хиљада динара.

• **Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама –
конто 451100**

Укупно утрошена средства буџета за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама износе 232.999 хиљада динара. Од утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи 232.960 хиљада динара, а на индиректне кориснике 39 хиљада динара.

Расходи за текуће субвенције тестирани су у износу од 154.944 хиљаде динара.

Тестирали смо извршени пренос средстава из буџета града Зрењанина, на име текућих субвенција, ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин, у износу од 30.198 хиљада динара. Износ од 374 хиљаде динара је пренет по рачунима за измирење обавеза према добављачима за услуге. Износ од 1.395 хиљада динара је пренет за извршене радове на редовном одржавању атмосферске канализације за период 01.01.-30.06.2011. године. Износ од 22.341 хиљаде динара је пренет за измирење обавезе по принудној наплати по решењу Вишег суда у Зрењанину, бр. 1Гж. 137/10 од 24.02.2010. године. Износ од 6.088 хиљада динара је пренет за зараде и доприносе запослених у погону „Језеро“ за јануар, фебруар, април, мај, јул и август 2011. године. Рекапитулације плата радника погона „Језеро“, које су достављене уз Захтев за пренос средстава, нису потписане и оверене од стране овлашћених лица ЈКП-а, ПП ОД и ПП ОПЈ обрасци нису достављени. **У поступку ревизије утврдили смо да су средства буџета за зараде и доприносе запослених у погону „Језеро“ ЈКП „Водовод и канализација“ у износу од 6.088 хиљада динара пренета и евидентирана без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да за пренос средстава за плате, од ЈКП „Водовод и канализација“ захтевају, ПП ОД и ПП ОПЈ образце, рекапитулације зарада оверене и потписане од стране одговорних лица и другу документацију у складу са прописима који регулишу ову област, као и доказе да су преузете обавезе измирене.

Тестирали смо извршени пренос средстава из буџета града Зрењанина, на име текућих субвенција, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин, у износу од 43.364 хиљаде динара. Износ од 19.794 хиљаде динара је пренет за одржавање јавно прометних површина по Програму одржавања јавно прометних површина за 2011. годину. Износ од 10.087 хиљада динара је пренет за одржавање јавно зелених површина по Програму одржавања јавно зелених површина за 2011. годину. Износ од 4.648 хиљада динара је пренет за одржавање гробља по Програму одржавања гробља за 2011. годину. Износ од 3.938 хиљада динара је пренет за одржавање улица у зимском периоду по Програму одржавања улица у зимском периоду за 2011. годину. Износ од 3.820 хиљада динара је пренет за хватање паса и мачака по Програму хватања паса и

мачака луталица за 2011. годину и износ од 1.077 хиљада динара је пренет за измирење обавеза према добављачима по рачунима за материјал за опремање прихватилишта за псе и мачке. У поступку ревизије је утврђено да су текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама више исказани и евидентирани у износу од 42.284 хиљаде динара а да су услуге одржавања националних паркова и природних површина мање исказани и евидентирани за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да књиговодствено евидентирање услуга одржавања националних паркова и природних површина врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тестирали смо извршени пренос средстава из буџета града Зрењанина, на име текућих субвенција, ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин у износу од 11.000 хиљада динара. Средства су пренета за непредвидиве и накнадне радове на новој топлани по Споразуму о регулисању међусобних односа бр. 14662-01 од 02.09.2011. године, закљученим са Конзорцијумом ENERGOТЕННИКА ЈУЖНА ВАЧКА D.O.O. Novi Sad, „REMMING“ D.O.O. Srbobran и PETER THEMIS GmbH of Germany. Као доказ о изведеним радовима, накнадно, у току ревизије, достављен је рачун бр. 80052 од 30.09.2011. године. Достављени рачун није оверен од стране надзорног органа, нити је достављен неки други доказ да су радови изведени. **У поступку ревизије утврдили смо да су средства буџета града Зрењанина у износу од 11.000 хиљада динара, ЈКП „Градска топлана“ на име непредвидивих и накнадних радова на новој топлани пренета и евидентирана без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Тестирали смо извршени пренос средстава из буџета града Зрењанина, на име текућих субвенција, ЈП „Радио Зрењанин“ Зрењанин у износу од 9.234 хиљаде динара. Износ од 2.552 хиљаде динара је пренет за зараде запослених. Износ од 3.000 хиљаде динара је пренет за измирење трошкова кредита према „Развојној банци Војводине“. Износ од 3.682 хиљаде динара је пренет за судске трошкове по принудној наплати по Решењу о извршењу од 14.06.2011. године. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Тестирали смо утрошена средства буџета Града Зрењанина на име текућих субвенција у износу од 60.028 хиљада динара у оквиру главе 3.29 – Издвојена средства за подстицање развоја, функције 421 – Пољопривреда, позиција 525 – Аграрни буџет. Програм расподеле средстава аграрног буџета у 2011. години – финансирање радова на заштити, уређивању и коришћењу пољопривредног земљишта донело је Градско веће. Износ од 1.050 хиљада динара је пренет месним заједницама за радове на одводњавању пољопривредног земљишта а износ од 33.040 хиљада динара је пренет месним заједницама за радове на уређењу атарских путева. Износ од 4.979 хиљада динара је пренет ЈП „Србијашуме“ по испостављеним рачунима за набавку садница за подизање ветрозаштитних појасева. Износ од 5.574 хиљаде динара пренет је „Точак ауто“ ДОО Зрењанин за измиривање обавеза по рачунима за куповину возила „Лада“ за Пољочуварску службу.

У току ревизије је утврђено да су, у тестираном узорку, расходи за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима више исказани у износу од 44.643 хиљаде динара док су мање исказани расходи за остале специјализоване услуге у износу од 1.050

хиљада динара, расходи за текуће одржавање зграда и објеката у износу од 33.040 хиљада динара, издаци за вишегодишње засаде у износу од 4.974 хиљаде динара и издаци за опрему за саобраћај у износу од 5.574 хиљаде динара. Мање су исказани култивационим имовина у износу од 4.974 хиљаде динара и нефинансијска имовина опрема за саобраћај у износу од 5.574 хиљаде динара у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у износу од 10.548 хиљада динара

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да књиговодствено евидентирање расхода за остале специјализоване услуге, текуће одржавање зграда и објеката, издатака за вишегодишње засаде и издатака за опрему за саобраћај врше према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Износ од 4.409 хиљада динара је исплаћен пољочуварима, у бруто износу, за рад по уговорима о делу. Одлуком о заштити пољопривредног земљишта, усева и засада, пољских путева и канала од пољске штете („Сл.лист општине Зрењанин“, број 14/2007) уређена је организација рада пољочуварске службе. Чланом 13. Одлуке је утврђено да ће општина вршење послова пољочуварске службе поверити путем конкурса у поступку јавне набавке предузетнику, предузећу или другом правном лицу. Однос између општине и предузетника или предузећа односно другог правног лица регулисаће се Уговором. У поступку ревизије је утврђено да финансирање рада пољочуварске службе није предвиђено Програмом расподеле средстава аграрног буџета у 2011. години; да рад пољочуварске службе није организован у складу са Одлуком о заштити пољопривредног земљишта, усева и засада, пољских путева и канала од пољске штете; да за извршене услуге пољочувара у износу од 4.409 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке што је у супротности са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему и да су расходи за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским институцијама више исказани за износ од 4.409 хиљада динара а да су расходи за пољопривредне услуге мање исказани за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да се књиговодствено евидентирање расхода за пољопривредне услуге врши према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Износ од 976 хиљада динара исплаћен стрелцима противградне одбране, по решењу Градоначелника бр. 401-2-313/11-II од 16.11.2011. године. Исплата је извршена по списковима, у нето износу од 20 хиљада динара са припадајућим порезима. У поступку ревизије је утврђено да финансирање стрелаца противградне одбране није предвиђено Програмом расподеле средстава аграрног буџета у 2011. години што значи да је исплата извршена без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему и да су расходи за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским институцијама више исказани за износ од 976 хиљада динара а да су расходи за пољопривредне услуге мање исказани за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина, да се књиговодствено евидентирање расхода за пољопривредне услуге врши према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Средства у износу од 10.000 хиљада динара су, дана 08.03.2011. године, пренета на рачун Градске управе - Развој пољопривредне производње Зрењанин. Средства су 30.12.2011. године враћена у буџет. У поступку ревизије утврђено је да се при евидентирању преноса

средстава у буџет није поступило у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему, односно средства су исказана као расход иако су у току године враћена на рачун извршења буџета тако да су расходи за текуће субвенције више исказани и евидентирани у износу од 10.000 хиљада динара.

Тестирали смо утрошена средства буџета града Зрењанина на име текућих субвенција у износу од 1.120 хиљада динара у оквиру главе 3.29 – Издвојена средства за подстицање развоја, функција 620 – Развој заједнице, позиција 526/2 – Регионална сарадња. Програм расподеле иницијалних средстава за подстицај и развој малих и средњих предузећа, приватног предузетништва и регионалне сарадње за 2011. годину, број 06-8-4/11-III од 28.01.2011. године, донело је Градско веће. Програмом нису утврђени критеријуми за доделу средстава. У тестираном узорку износ од 240 хиљада динара је пренет Специјалној болници „Русанда“ Меленци, за превоз болничке опреме. Износ од 314 хиљада динара је пренет „Асоцијацији жена РС у Зрењанину“, за реализацију пројекта „Мали амбасадори Србије из Зрењанина“. Износ од 206 хиљада динара је пренет Зрењанинској Гимназији, за реализацију пројекта „мултипликација-живети толерантно“. Износ од 135 хиљада динара је пренет МКУД „Царска Бара“ Бело Блато, за трошкове превоза ученика у Мађарску (међународни омладински камп). Износ од 225 хиљада динара је пренет МКУД „Петефи Шандор“ за покривање путних трошкова боравка у Шули на међународној манифестацији „Фолклорни дани“. **У поступку ревизије је утврђено да су средства у износу од 1.120 хиљада динара додељена без претходно утврђених критеријума за доделу средстава, да су расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама више исказани за износ од 1.120 хиљада динара а да су мање исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 446 хиљада динара и расходи за дотације осталим удружењима грађана у износу од 674 хиљаде динара.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да књиговодствено евидентирање расхода за текуће трансфере осталим нивоима власти и расходе за дотације осталим удружењима грађана врше према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- **Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама –
конто 451200**

Укупно утрошена средства буџета за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама износе 50.678 хиљада динара. Од утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи 48.459 хиљада динара, а на индиректне кориснике 2.219 хиљада динара.

Расходи за капиталне субвенције тестирани су у износу од 51.437 хиљада динара.

Тестирали смо извршени пренос средстава из буџета града Зрењанина, на име капиталних субвенција, ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин и ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин, у износу од 29.745 хиљада динара. Јавним предузећима су из буџета пренета средства на основу њихових Програма пословања за 2011. годину. *У тестираном узорку, ови расходи су правилно исказани и евидентирани.*

Тестирали смо утрошена средства буџета града Зрењанина на име капиталних субвенција у износу од 19.473 хиљаде динара у оквиру главе 3.29 – Издвојена средства за подстицање развоја, функција 421 – Пољопривреда, позиција 525 – Аграрни буџет. Наведени износ је пренет ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, на основу Уговора о заједничком финансирању радова на побољшању функционалности система за одводњавање на подручју града Зрењанина бр. V-98/19 од 16.03.2011. године. према Елаборату бр. 04-127/01-11 од 28.02.2011. године. Учешће града Зрењанина по Уговору износи 20.000 хиљада динара. Средства су се преносила „Водама Војводине“ на основу Извештаја о извршеним радовима и ситуацијама Водопривредних предузећа.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама више исказани за износ од 19.473 хиљаде динара а да су расходи за остале специјализоване услуге мање исказани за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да књиговодствено евидентирање расхода за остале специјализоване услуге врше према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тестирали смо извршени пренос средства из буџета града Зрењанина, на име капиталних субвенција, ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ Зрењанин, у износу од 2.219 хиљада динара. Средства су пренета на основу Захтева уз које су достављени уговори и анекси уговора о бесповратном преносу средстава, закључени између „Дирекције“ и ЈКП „Водовод и канализација“ а везано за извођење радова на изградњи водовода и атмосферске канализације. За изведене радове „Водовод“ доставља оверене интерне ситуације као доказ да су уговорени радови изведени. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти – konto 463000

Укупно утрошена средства за трансфере осталим нивоима власти износе 574.887 хиљада динара од чега је из буџета утрошено 571.114 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 3.773 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за трансфере осталим нивоима власти у износу од 375.170 хиљада динара.

- **Текући трансфери осталим нивоима власти – konto 463100**

Укупно утрошена средства буџета за текуће трансфере осталим нивоима власти износе 555.374 хиљаде динара, од чега су директни корисници утрошили 495.818 хиљада динара, а индиректни корисници 59.556 хиљада динара. Из буџета града Зрењанина је на име текућих трансфера осталим нивоима власти пренето: 285.950 хиљада динара за основно образовање, 149.005 хиљада динара за средње образовање, 32.326 хиљада динара за социјалну заштиту, 2.025 хиљада динара за здравство и 44.447 хиљада динара за остале делатности.

Град Зрењанин приликом консолидације расхода за текуће трансфере није изузео средства која су у буџет пренета са рачуна – Удружена средства самодоприноса у износу од 3.500 хиљада динара и средства са рачуна Фонда за стамбену изградњу у износу од 37.741 хиљаде динара тако да је град Зрењанин у консолидованом финансијском

извештају више исказао и евидентирао расходе за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 41.241 хиљаде динара.

Тестирани су расходи текућих трансфера осталим нивоима власти у износу од 363.454 хиљаде динара.

У области образовања, тестирани су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 317.855 хиљада динара, и то:

– расходи за плате и додатке васпитача и помоћних радника у предшколском образовању при основним школама у износу од 35.866 хиљада динара. На територији града Зрењанина укупно у 19 основних школа је запослено: 30 васпитача који раде са групама деце припремног предшколског образовања, 11 васпитача који раде са групама деце у обданишту и укупно 19 помоћних радника од који је 6 радника са непуним радним временом. Град Зрењанин финансира њихове зараде на основу Захтева од стране школа уз које су достављене рекапитулације обрачуна плата школа у којима је посебно исказан износ који се финансира из осталих извора односно износ који финансира град Зрењанин. У поступку ревизије није нам презентован ни један документ којим су регулисани односи између града Зрењанина, Министарства просвете и школа по овом питању.

– накнаде трошкова превоза запосленима у основним и средњим школама у износу од 49.232 хиљаде динара. Школама су средства из буџета града Зрењанина пренета на основу поднетих Захтева уз које су достављени обрачуни наведених трошкова (име и презиме запосленог, релација, број дана, износ по дану, порез и укупно, као и предрачуни превозника за куповину месечних карти). Запослени, који ради на обради Захтева достављених од стране школа за трошкове превоза запосленима, не поседује акта школа којима је регулисана накнада ових трошкова, нити располаже информацијом да ли су школе донеле та акта и да ли се врши обрачун и исплата накнада запосленима за трошкове превоза у складу са тим актима.

Приликом преноса средстава не врши се контрола да ли су обачуни трошкова за превоз запослених од стране школа, сачињени у складу са прописима.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да од школа захтевају достављање општих аката за накнаду трошкова превоза запослених и да на основу истих врши контролу.

– стални трошкови (енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, набавка лож уља) основних и средњих школама износ од 125.931 хиљаде динара. Школама су средства у износу од 125.642 хиљаде динара пренета из буџета града Зрењанина на основу: спискова корисника достављених од ЈКП “Водовод и канализација” за комуналне услуге; рекапитулација достављених од ЈКП „Градска топлана“ за расходе за грејање; обавештења о дужницима које доставља ЕД Зрењанин за расходе за електричну енергију; селективних спискова уговараача правних лица достављених од стране ДДОР-а за расходе за осигурање; прегледа дуговања основних и средњих школа достављених од ЈКП „Чистоћа и зеленило“ за комуналне услуге. У већем броју случајева достављена документација (спецификације, прегледи) није потписана нити оверена од стране правног лица које је исту испоставило. На основу наведеног сачињене су Наредбе и извршен је пренос средстава школама уз истовремено сачињавање контра налога за пренос средстава од стране школа на рачун наведених добављача. Школе не достављају Одељењу за послове

финансија и рачуноводства фотокопије рачуна. Оваквим начином преноса средстава Одељење за послове финансија и рачуноводства не располаже са информацијом да ли су се школе усагласиле са наведеним добављачима, да ли су исказане обавезе школа на спецификацијама и прегледима тачне. Средства за измирење расхода за лож уље су школама пренета на основу Захтева уз који су достављени предрачуни добављача. Одељење за послове финансија и рачуноводства нема увид у рачуне и отпремнице о набављеном лож уљу, односно доказом да је набавка извршена. **У поступку ревизије је утврђено да су из буџета града Зрењанина средства основним и средњим школама у износу од 125.642 хиљаде динара пренета и евидентирана без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да се за преносе средстава који се врше по основу предрачуна, спецификација, рекапитулација, обавештења дужника и сл. од школа обезбеде фактуре и друга документацију којом се доказује да су услуге извршене и добра набављена, као и доказе да су преузете обавезе измирене.

– трошкови материјала основних и средњих школа износ од 80.184 хиљаде динара. Одсек за буџет и финансије врши обрачун припадајућих материјалних трошкова према Правилнику о мерилима за утврђивање цене услуга у основној школи⁴⁸ и Правилнику о цени услуга за средње школе⁴⁹. Обрачун припадајућих материјалних трошкова врши се на основу података о исплаћеним зарадама (ППОД обрасци, рекапитулације). Тако утврђена припадајућа средства школама се преносе без документације из које би се видело за коју намену и у којим износима се пренета средства троше. Средства у износу од 80.184 хиљаде динара су основним и средњим школама пренета и евидентирана без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

– трошкови путовања ученика у износу од 20.004 хиљаде динара, и то: у износу од 11.696 хиљада динара за накнаду превоза ученика основних школа и у износу од 8.308 хиљада динара за регресирање ђачких месечних карата за ученике средњих школа, од стране града Зрењанина на основу Закључка Градског већа, број 06-104-1/11-III од 24.08.2011. године. Обављање комуналне делатности јавног линијског превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Зрењанина, Град је поверио превознику „NET BUS CO“ DOO Зрењанин. **Град Зрењанин није закључио са „NET BUS CO,, уговор којим би се регулисали услови превоза средњошколаца који се финансира из буџета града Зрењанина те је пренос средстава извршен супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Град Зрењанин је вршио плаћање „NET BUS CO“ DOO Зрењанин по испостављеним фактурама за услуге превоза средњошколаца. Плаћање је вршено директно превознику са апропријације Средњег образовања. Приликом измирења ових расхода град Зрењанин није испоштовао буџетску класификацију што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Осим тога расходи за текуће трансфере**

⁴⁸ „Сл.гласник РС“, бр. 42/93, 37/2009

⁴⁹ „Сл.гласник РС“, бр. 42/93, 37/2009

осталим нивоима власти су више исказани у износу од 8.308 хиљада динара, а мање су исказане накнаде из буџета за превоз ученика за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да књиговодствено евидентирање накнаде из буџета за превоз ученика врше према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

– текуће поправке и одржавање у износу од 6.638 хиљада динара, и то: износ од 344 хиљаде динара је пренет ОШ “Доситеј Обрадовић” Зрењанин по Захтеву уз који је достављен Уговор за инвестиционо одржавање зграде фискултурне сале; износ од 1.250 хиљада динара је пренет ОШ „Бранко Радичевић” Чента по захтевима уз које је достављена документација из које је утврђено да је износ од 1.023 хиљаде динара утрошен за замену прозора на фискултурној сали; износ од 1.168 хиљада динара је пренет ОШ „Др. Александар Савовљевић” Ечка по захтевима уз које је достављена документација из које је утврђено да је наведени износ утрошен за набавку и уградњу ПВЦ пода у просторијама ОШ; износ од 1.529 хиљада динара је пренет ОШ „Светозар Марковић Тоза” Елемир - Тараш по захтевима уз које је достављена документација из које је утврђено да се наведени износ односи на набавку радова на санацији крова на фискултурној сали коју је ОШ добила на коришћење од ДОО „Тараш” Тараш, с тим да у периоду коришћења сале ОШ сноси трошкове текућег одржавања. У прилогу су Понуде добављача које су испостављене ОШ за радове на санацији крова на фискултурној сали. У документацији се не налази Уговор са којим добављачем је уговорен посао као ни рачун о изведеним радовима, тако да се нисмо уверили да ли су ти радови и изведени. Осим тога, наведени радови се не могу евидентирати код ОШ као текуће или капитално одржавање зграда и објеката из разлога што фискултурна сала није њихово власништво већ се евиденција врши у оквиру одговарајућих текућих расхода зависно од врсте набављених услуга, радова и добара; износ од 926 хиљада динара је пренет ОШ „Братство” Арадац по Захтеву уз који је достављен Уговор о накнади за уређење грађевинског земљишта, број 1/273 од 17.08.2011. године, закључен између ОШ и ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина”, за изградњу фискултурне сале. Уговор није потписан и оверен ни од стране Дирекције ни од стране Школе. Осим тога наведени расход је настао у вези са изградњом фискултурне сале и исти, по Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, представља капитални трансфер; износ од 935 хиљада динара је пренет ОШ „Соња Маринковић” Зрењанин по Захтеву уз који је достављен Уговор о накнади за уређење грађевинског земљишта, број 1/280 од 22.08.2011. године, закључен између ОШ и ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина”, за изградњу фискултурне сале. Наведени расход је настао у вези са изградњом фискултурне сале и исти, по Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, представља капитални трансфер; износ од 486 хиљада динара је пренет ОШ „Ђура Јакшић” Зрењанин по захтевима уз које су достављени предрачуни добављача из 2010. године за текуће поправке и Опомена пред тужбу за извршене електротехничке услуге према предрачунима. Рачуни, као доказ да су наведене услуге извршене, нису достављени.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти више исказани за 1.367 хиљада динара а да су расходи за капиталне трансфере осталим нивоима власти мање исказани за исти износ као и да је износ од 2.455 хиљада динара основним школама пренет и евидентиран без валидне

рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да књиговодствено евидентирање расхода за капиталне трансфере осталим нивоима власти врше према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да пренос средстава врше на основу валидне рачуноводствене документације.

У области социјалне заштите тестирани су расходи за текуће трансфере у износу од 14.694 хиљаде динара.

Скупштина Града Зрењанина је донела Одлуку социјалној заштити и сигурности грађана у граду Зрењанину, број 06-87-4/09-I-10-01 од 11.06.2009 године и Одлуку о допуни Одлуке, број 06-11-17/09-I-10-01 од 19.02.2010 године. Овом одлуком уређују се права и облици социјалне заштите појединаца и породице у граду Зрењанину као и услови и начин њиховог остваривања.

Тестирани су трансфери Центру за социјални рад града Зрењанина по основу средстава за једнократне помоћи у износу од 4.350 хиљада динара. Пренос средстава Центру за социјални рад је извршен на основу Захтева. У поступку ревизије достављен је Списак корисника новчане социјалне помоћи за период од 01.01.-31.12.2011. године. У 2012. години, Центар за социјални рад доставља граду Зрењанину списак корисника социјалне помоћи на крају сваког месеца.

Тестирани су трансфери Центру за социјални рад града Зрењанина по основу средстава за редован рад Центра за социјални рад у износу од 7.906 хиљада динара. Пренос средстава Центру за социјални рад је извршен на основу Захтева уз који су достављене фактуре Центра за социјални рад за послове на утврђивању права предвиђених Одлуком о социјалној заштити у општини Зрењанин, и то за сваки месец, као и за материјалне трошкове и рад мобилних тимова, на основу Уговора града Зрењанина и Центра за социјални рад града Зрењанина о међусобним правима и обавезама. Из фактура које је Центар за социјални рад доставио граду Зрењанину се не види за колико радника је извршен обрачун зарада, по којим коефицијентима, колико су мобилне екипе провеле на терену и код кога су биле, материјални трошкови нису поткрепљени документацијом о стварним трошковима, **односно из буџета Града Зрењанина средства у износу од 7.906 хиљада динара су Центру за социјални рад пренета и евидентирана без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да уреде своју надлежност у делу финансирања зарада и материјалних трошкова Центра за социјални рад у складу са прописима који регулишу да се расходи из буџета правдају валидном рачуноводственом документацијом.

Тестирани су трансфери Геронтолошком центру Зрењанин у износу од 1.238 хиљада динара. Пренос средстава Геронтолошком центру је извршен на основу захтева уз који су достављене фактуре Геронтолошког центра за смештај у прихватној станици, за трошкове зарада за кућну негу, за трошкове зарада за клуб и материјалних трошкова са приложеном документацијом (обрачуни, рекапитулације, фактуре) а на основу Правилника о помоћи у кући и клубу за стара и одрасла лица и на основу Уговора о утврђивању броја запослених за послове службе ванинституционалне заштите, који је донео Градоначелник града Зрењанина. У поступку ревизије је утврђено да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

Тестирани су трансфери Црвеном крсту Зрењанин у износу од 1.200 хиљада динара. Пренос средстава Црвеном крсту је извршен по захтевима Црвеног крста. Граду Зрењанину је достављен Извештај о раду Црвеног крста у 2011. години, број 86 од 05.03.2012. године. Уз Извештај нису достављени докази о трошењу средстава која су им пренета из буџета града Зрењанина у 2011. години. Финансијски план Црвеног крста Зрењанин за 2011. годину није усвојен од стране Скупштине града Зрењанина. **У поступку ревизије утврдили смо да су средства буџета за текуће трансфере Црвеном крсту Зрењанин у износу од 1.200 хиљада динара пренета супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Раходи за текуће трансфере осталим нивоима власти су више исказани у износу од 1.200 хиљада динара а расходи за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима су мање исказани за исти износ.**

У поступку ревизије нам је дат на увид Уговор о финансирању Црвеног крста Зрењанин за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да од Црвеног крста обезбеде достављање валидне документације за правдање трошења средстава која су му пренета из буџета и да књиговодствено евидентирање расхода за дотације Црвеном крсту врше према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У области здравства, тестирани су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 897 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да је из буџета града Зрењанина извршен пренос средстава Дому здравља „Бошко Вребалов“ у укупном износу од 897 хиљада динара на основу молбе, уговора, Привременог решења градоначелника без достављених валидних рачуноводствених исправа којима се правда наменско трошење средстава. Осим тога износ од 746 хиљада динара је пренет Дому здравља за набавку аутомобила „FIAT PUNTO“ што по Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем представља капитални трансфер, **па су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти више исказани за износ од 746 хиљада динара док су мање исказани капитални трансфери осталим нивоима власти за исти износ. Средства буџета града Зрењанина у износу од 897 хиљада динара су пренета Дому здравља „Бошко Вребалов“ без достављене валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да књиговодствено евидентирање расхода за капиталне трансфере осталим нивоима власти врше према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тестирали смо утрошена средства буџета града Зрењанина на име текућих трансфера у износу од 30.008 хиљада динара у оквиру главе 3.32 – Остале делатности, функција 470 – Остале делатности.

Тестирани су трансфери по основу пројекта „БРИРА“ (пројекат чије активности имају за циљ јачање двојезичности, очување и неговање културних, традиционалних и уметничких вредности мађарске националне мањине) у износу од 2.370 хиљада динара, и то:

- износ од 450 хиљада динара пренет је на основу решења Градоначелника, бр. 401-2-36/10-II од 16.06.2010. године, и решења Градског већа, бр. 06-7-7/11-III од 21.01.2011.

године. У документацији за пренос средстава се налази извод Управе за трезор и копија рачуна - отпремнице бр. 0000001 од 22.02.2011. године, испостављена од MUSIC COMPANY TOPTON из Зрењанина за набавку музичких уређаја. **Утврђено је да су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти више исказани за 450 хиљада динара док су за исти износ мање исказани издаци за административну опрему, административна опрема у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да евидентирање издатака за административну опрему врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

– износ од 1.300 хиљада динара пренет је на основу решењу Градоначелника, бр. 401-2-153/11-II од 08.06.2011. године. Решењем је утврђено да се средства са рачуна Пројекта пренесу на рачун ОШ „Серво Михаљ“. У документацији за пренос средстава се налазе извод Управе за трезор и копије рачуна у износу од 560 хиљада динара, за набављене услуге и добра и обрачуни уговора о делу у износу од 857 хиљада динара. Уз обрачуна ОШ није доставила уговоре о делу из којих би се видело за које послове су исти закључени што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

– износ од 620 хиљада динара је пренет на основу решења Градоначелника, бр. 401-2-36/10-II од 16.06.2010. године, и Решења Градског већа, бр. 06-7-7/11-III од 21.01.2011. године. У документацији за пренос средстава се налазе извод Управе за трезор и копије рачуна и предрачуна у износу од 1.071 хиљаде динара, за набављене услуге и добра. Рачуни се односе на извршене набавке услуга хотела и ресторана у износу од 605 хиљада динара а износ од 15 хиљада динара на извршену набавку услуге израде Веб презентације пројекта БРИРА. **Утврђено је да су више исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 620 хиљада динара док су мање исказани расходи за компјутерске услуге у износу од 15 хиљада динара и расходи за репрезентацију у износу од 605 хиљада динара.**

Наведеним Решењем Градоначелника је утврђено да се одобрена средства пренесу на рачун 840-2060741-06 - ГУ пројекат „БРИРА“ а да ће иста бити враћена у буџет Града како буду пристизала средства донатора пројекта. До 31.12.2011. године у буџет Града је са рачуна Пројекта враћено укупно 1.725 хиљада динара. **У поступку ревизије утврђено је да се при евидентирању преноса средстава у буџет није поступило у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему, тако да су расходи за трансфере осталим нивоима власти више исказани и евидентирани у износу од 1.725 хиљада динара.**

У поступку ревизије нисмо се могли уверити да ли су пренета средства трошена према Пројекту из разлога што документација пројекта „БРИРА“ није преведена на српски језик што је у супротности са чланом 10. Устава⁵⁰ и Законом о службеној употреби језика и писма („Сл. гласник РС“ бр. 45/91, 53/93 ... 101/05 и 30/10).

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да евидентирање расхода за репрезентацију и компјутерске услуге врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да обезбеде потребну документацију за пројекте на језику који је у званичној употреби у РС како би се могла пратити реализација истих.

⁵⁰ „Сл.гласник РС“, број 98/2006

Тестирани су трансфери по основу „Caritasove Кућне неге” у износу од 1.000 хиљада динара.

Средства су пренета „Biskupiskom Caritas-u“ на основу дописа бр. 114/2010, у коме је описан пројект. Немачка Влада финансира 75 % укупаног буџета Caritas-ове кућне неге и помоћи у кући за старе и болесне особе на територији града Зрењанина, под условом да Управа града Зрењанина прихвата суфинансирање појекта од 25%. Biskupiјски Caritas је доставио Наративни финансијски извештај о трошењу новчаних средстава која су додељена из буџета града Зрењанина за суфинансирање пројекта „Caritosava Кућна нега остарелих особа у 2011.години“, број 244/2011 од 21.12.2011.године. У Извештају је достављен списак исплата зарада и доприноса на терет послодавца за геронто - домаћице и администратора у укупном износу од 1.519 хиљада динара. За сваку исплату достављен је и обрачун зараде и извод банке, односно доказ да је исплата извршена. **У поступку ревизије нисмо се могли уверити да је закључен уговор о суфинансирању, између града Зрењанина и Caritas-а Зрењанин, нити са немачким Caritas-ом. На тај начин град Зрењанин је „Biskupiskom Caritas-u“ пренео средства у износу од 1.000 хиљада динара у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему.**

Тестирани су трансфери по основу „Осталих пројеката“ у износу од 15.837 хиљада динара, и то:

- износ од 600 хиљада динара је пренет Пливачком клубу „Пролетер“ Зрењанин за трошкове припрема. **Утврђено је да су текући трансфери осталим нивоима власти више исказани за 600 хиљада динара а да су дотације осталим непрофитним институцијама мање исказане за исти износ.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да евидентирање дотација осталим непрофитним институцијама врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- износ од 4.460 хиљада динара је пренет Предшколској установи Зрењанин за суфинансирање пројекта „Not so different“, на основу решења Градоначелника. Решењима је утврђено да се Предшколска установа обавезује да поднесе Извештај о наменском трошењу средстава и да примљена средства врати најкасније до 31.12.2011. године на рачун буџета бр. 840-745141843-30. Као доказ о утрошку буџетских средстава у суфинансирању Пројекта, Предшколска установа је доставила дописе са спецификацијом трошкова и фотокопије извода подрачуна Предшколске установе, без документације на основу које је извршено плаћање. Предшколска Установа наведена средства није вратила у буџет града Зрењанина до 31.12.2011. године. **У поступку ревизије је утврђено да град Зрењанин није испоштовао буџетску класификацију приликом преноса средстава Предшколској установи, обзиром да је она индиректни корисник буџета Града, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству као и да је пренос средстава у износу од 4.460 хиљада динара извршен и евидентиран без валидне рачуноводствене документације што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручује се граду Зрењанину да пренос средстава индиректним корисницима врши у складу чланом 29. и 58. Закона о буџетском систему и чланом 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

– износ од 700 хиљада динара је пренет Средњој пољопривредној школи, на основу Решења Градоначелника, за трошкове израде пројектно - техничке документације за санацију зграде школе. **Утврђено је да су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти више исказани за 700 хиљада динара док су расходи за капиталне трансфере осталим нивоима власти мање исказани за исти износ.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да евидентирање расхода за капиталне трансфере осталим нивоима власти врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

– износ од 1.605 хиљада динара је пренет по рачуну број 019-714/2011, испостављеном од Факултета Техничких наука за израду „Пројекта ревизије регионалног плана управљања отпадом“. **Утврђено је да су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти више исказани за 1.605 хиљада динара док су издаци за пројектно планирање, нефинансијска имовина - зграде и грађевински објекти и капитал мање исказани за исти износ.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да евидентирање издатака за пројектно планирање врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

– износ од 1.913 хиљада динара је пренет на рачун Пројекта „Додата вредност кроз повезивање Технолошког парка Вршац, Индустријске зоне Зрењанин и Индустријске зоне Ковин“, отворен код Управе за трезор филијала Вршац, на основу Решења градоначелника и Уговора о уређењу међусобних права и обавеза, број 031-232/2010-I-01 од 21.12.2010. године, закљученим између Општине Вршац, града Зрењанина и Општине Ковин. Извештај о утрошку средстава као и документација на основу које су средства утрошена нису достављена граду Зрењанину. **Утврдили смо да су средства буџета за текуће трансфере општини Вршац на рачун Пројекта „Додата вредност кроз повезивање Технолошког парка Вршац, Индустријске зоне Зрењанин и Индустријске зоне Ковин“ у износу од 1.913 хиљада динара пренета и евидентирана без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

– износ од 1.000 хиљада динара је пренет Дому ученика средњих школа „Ангелина Којић“, по решењу Градског већа о употреби средстава текуће резерве, бр. 06-43-2/11/III од 06.04.2011.године, за електро радове,

– износ од 1.850 хиљада динара је пренет на рачун Пројекта „Step II“ за измирење обавеза насталих током имплементације пројекта, по решењу Градоначелника бр. 401-2-227/11-II од 02.11.2011.године. У прилогу документације за пренос средстава је достављен Предрачун бр. 01/11 од 20.10.2011. године, испостављен од „Hidrobiro“ Нови Сад за израду техничке документације за 6 мочварних система у насељима на подручју општине Зрењанин. Решењем је утврђено да се одобрена средства врате у буџет како буде пристизала рефундација од донатора. **У поступку ревизије је утврђено је да су текући трансфери осталим нивоима власти више исказани у износу од 1.850 хиљада динара а да су у истом износу мање исказани издаци за нематеријалну имовину и нематеријална имовина у активи и пасиви.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да евидентирање издатака за нематеријалну имовину врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

– износ од 1.000 хиљада динара је пренет Градском ватрогасном савезу Зрењанин на име трошкова припреме ватрогасних возила за прелазак са летњег на зимски режим експлатације и гашења пожара, на основу решења Градоначелника бр. 401-2-341/11-II од 27.12.2011.године. У прилогу документације за пренос средстава је достављен Записник са седнице Градског ватрогасног савеза од 10.02.2012. године и извод Војвођанске банке од 22.02.2012. године. о извршеном преносу средстава добровољним ватрогасним друштвима у укупном износу од 680 хиљада динара. Документација на основу чега је извршено плаћање од стране Градског ватрогасног савеза није достављена. **У поступку ревизије је утврђено да су расходи за текуће трансфере другим нивоима власти више исказани у износу од 1.000 хиљада динара а да су расходи за дотације осталим непрофитним институцијама мање исказани за исти износ и да је пренос средстава у износу од 1.000 хиљада динара извршен и евидентиран без валидне рачуноводствене документације што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да евидентирање расхода за дотације осталим непрофитним институцијама врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

– износ од 500 хиљада динара је пренет „Gemtehnika“ DOO Београд за измиривање дела обавезе по рачуну број 23/2011 од 12.12.2011. године, за услуге закупа монтажном - демонтажног клизалишта, на основу Уговора број 404-9-57-8/11-II од 12.12.2011. године. **У поступку ревизије је утврђено да су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти више исказани у износу од 500 хиљада динара а да су у истом износу мање расходи за закуп имовине и опреме.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да евидентирање расхода за закуп имовине и опреме врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

– износ од 2.209 хиљада динара је пренет Центру за социјални рад, по Решењу Градоначелника, бр. 401-2-345/11-II од 29.12.2011.године, на име спровођења акције „Од Божића до Божића“, која се састоји у прикупљању средстава за доделу пакетића деци из социјално угрожених породица. Документација за правдање наведених средстава је достављена. *Наведени расход је правилно евидентиран и исказан.*

Трансфери пренети као наменска средства за Пројекат „Viktorija grup“ тестирани су у износу од 5.102 хиљаде динара. Средства су пренета на рачун ГУ - Помоћ породицама избеглица за куповину грађевинског материјала за завршетак или адаптацију стамбених објеката, откуп домаћинства са окућницом или обезбеђење робно новчане помоћи избеглим и интерно расељеним лицима и породицама које бораве у колективним центру „Бараке“ код термоелектране, на основу Уговора о донацији бр. 019-488/1 од 07.07.2011. г. закљученим између „Viktorija grup“, Града Зрењанина и Комесаријата за избеглице. *У тестираном узорку ови расходи су правилно евидентирани и исказани.*

Тестирани су трансфери по основу унапређење безбедности саобраћаја у износу од 599 хиљада динара. Износ од 281 хиљаде динара исплаћен је члановима Савета за унапређење безбедности саобраћаја (чланови Савета су именовани Решењем о образовању и именовању чланова Савета за безбедност саобраћаја на путевима на територији града Зрењанина, које је донело Градско веће, бр. 06-69-30/10-III од 03.06.2010. г.). Програмом о коришћењу средстава

за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији града Зрењанина у 2011. години је утврђена накнада члановима Савета у висини од 4% укупних средстава одређених у Одлуци о буџету.

Програмом или неким другим актом није дефинисана висина накнаде која припада сваком члану Савета појединачно и које су његове обавезе, **тако да је износ од 281 хиљаде динара исплаћен члановима Савета супротно одредбама члана 56. Закона о буџетском систему.** Износ од 318 хиљада динара је пренет ДОО „Агава принт“, по рачуну - отпремници бр. 318 од 01.09.2011.године, за куповину 1.254 комада флуоресцентних прслука са штампом за ђаке прваке. **Расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти су више исказани у износу од 599 хиљада динара док су мање исказани расходи за материјал за посебне намене у износу од 318 хиљада динара и расходи за стручне услуге у износу од 281 хиљаде динара,**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да евидентирање расхода материјала за посебне намене и расхода за стручне услуге врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У области запошљавања утрошена средства по основу текућих трансфера износе 5.100 хиљада динара. Средства су пренета „Националној служби за запошљавање“, на основу Споразума о уређивању међусобним права и обавеза у реализацији Програма или мера активне политике запошљавања између Националне службе за запошљавање и града Зрењанина за 2011. годину, од 01.04.2011. године и Анекса Споразума од 12.07.2011. године. У тестираном узорку ови расходи су правилно евидентирани и исказани.

- **Капитални трансфери осталим нивоима власти – konto 463200**

Укупно утрошена средства за капиталне трансфере осталим нивоима власти износе 15.740 хиљада динара, од чега је утрошено: 3.831 хиљада динара за основно образовање, 200 хиљада динара за средње образовање, 8.048 хиљада динара за здравство, 1.661 хиљада динара за остале пројекте и 2.000 хиљада динара за изградњу спортског игралишта.

Тестирани су расходи капиталних трансфера осталим нивоима власти у износу од 11.716 хиљада динара.

У области образовања, тестирани су расходи капиталних трансфера осталим нивоима власти у износу од 3.668 хиљада динара. Наведена средства град Зрењанин је пренео на рачун „Ornament Investinženjering“, по испостављеној Првој привременој ситуацији бр. 217 од 04.10.2011.године, за извођење радова на санацији и адаптацији фасаде зграде ОШ „Вук Караџић“ из Зрењанина.

У области здравства, тестирани су расходи капиталних трансфера осталим нивоима власти у износу од 5.048 хиљада динара, и то:

- износ од 921 хиљаде динара је пренет Апотеци Зрењанин, на основу решења Градоначелника, бр. 401-2-246/11-II од 01.09.2011. године, за изградњу апотека у Клеку и Книћанину.
- износ од 527 хиљада динара град Зрењанин је пренео „ BM-CODEX-INŽENJERING“ ДОО Зрењанин, на основу Уговора бр. 404-9-32-8/11-II за реновирање Апотеке у Фархаждину.
- износ од 3.600 хиљада динара град Зрењанин је пренео „Arhi.pro“ ДОО Београд по рачуну бр. 338/11 од 17.10.2011. године, на основу Уговора бр. 404-9-22-13/11-II од

01.09.2011.године, за извођење радова на санацији и адаптацији дела приземља објекта Дома здравља у Перлезу.

У поступку ревизије је утврђено је да је град Зрењанин извршио набавку и плаћање наведених радова са апропријације Основног образовања у износу од 3.668 хиљада динара и са апропријације Здравства у износу од 4.127 хиљада динара директно добављачима без преноса средстава школи и здравственим установама што је у супротности са чланом 9. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да пренос средстава врше у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Тестирали смо утрошена средства буџета града Зрењанина на име капиталних трансфера у износу од 3.000 хиљада динара у оквиру главе 3.31 – Економски послови неklasификовани на другом месту, функција 490 – Економски послови неklasификовани на другом месту, позиција 532/9- Самодопринос за изградњу болнице. Град Зрењанин је 01.07. и 15.09.2011. године пренео укупан износ од 3.000 хиљада динара Здравственом центру Зрењанин на рачун бр. 840-77761-33 - Издвојена средства самодоприноса за изградњу Болнице у Зрењанину. Пренос средстава је извршен на основу Одлуке о увођењу самодоприноса за период 01.05.2005.- 30.04.2009. године за завршетак изградње болнице у Зрењанину. („Сл.лист општине Зрењанин“, бр. 7/05). **Пренос средстава у износу од 3.000 хиљада динара је извршен без валидне документације што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству**

Документација о утрошку пренетих средстава достављена је у току ревизије.

4.1.4.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – konto 472000

Укупно утрошена средства за накнаде за социјалну заштиту из буџета износе 56.512 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 55.891 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 621 хиљада динара. Од утрошених средстава из буџета на директне кориснике се односи 43.838 хиљада динара, а на индиректне кориснике 12.053 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 38.467 хиљада динара.

• Накнаде из буџета за децу и породицу – konto 472300

Укупно утрошена средства за накнаде из буџета за децу и породицу износе 32.772 хиљаде динара која су директни корисници утрошили у целости. Тестирани су расходи за накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 28.984 хиљаде динара.

Тестирани су расходи накнада породиљама у износу од 23.544 хиљаде динара. Градско веће је донело Решење о исплати једнократне новчане помоћи мајкама породиљама са подручја града Зрењанина, бр. 06-135-7/10-III од 07.12.2010. године. Решењем је одређена исплата једнократне новчане помоћи мајкама за прворођено, другорођено и трећорођено дете. Одељење за послове друштвених делатности, на основу наведеног Решења и поднетих документованих Захтева породиља, доноси појединачна решења о признавању права на једнократну помоћ. На основу утврђених права, саставља се списак „Новчана помоћ породиљама за месец“ и на бази списка се сачињава Рекапитулација исплате: ПОРОДИЉЕ,

Пореска пријава ПП ОПЈ-6, Спецификација уз пореску пријаву ОПЈ-6 и врши се пренос средстава на рачуне код банака примаоца помоћи. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани*

Тестирани су расходи за пакете за новорођенчад у износу од 5.440 хиљада динара. Председник општине је донео Закључак, бр. 020-3-3/07-II-04-01 од 12.01.2007. године, којим су одобрена средства за обезбеђење поклон – пакета мајкама породиљама у износу од 5 хиљада динара по детету. На основу наведеног Закључка, по претходно утврђеном праву породиља на једнократну помоћ, Одељење за послове из области друштвених делатности издаје потврду на основу које се преузима опрема за новорођенче у апотеци „Центар“ у Зрењанину. Уговор о обезбеђивању поклон пакета мајкама породиљама, број 06-10-14-1/99-II-10-02 од 12.02.1999. године, је закључен са Апотеком Зрењанин. Апотека месечно испоставља Граду фактуру за испоручену робу, уз коју доставља појединачне фактуре - доставнице на којима се не види ко је робу преузео и по којој потврди Одељења за послове из области друштвених делатности. **У поступку ревизије је утврђено да је град Зрењанин извршио набавку добара од Апотеке Зрењанин за пакете за новорођенчад у износу од 5.440 хиљада динара са ПДВ-ом без спроведеног поступка набавке што је у супротности са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему. Плаћање наведеног износа је извршено без валидне документације што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

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

Укупно утрошена средства за накнаде из буџета за децу и породицу износе 10.296 хиљада динара, која су индиректни корисници утрошили у целости.

Тестирани су расходи за студентске стипендије у износу од 3.276 хиљада динара. Наведена средства су из буџета Града пренета на рачун Фонда за стипендирање талентованих ученика и студената са подручја града Зрењанина. Фонд је основала Скупштина општине Зрењанин на седници одржаној 22.10.1996. године. Фонд средства додељује ученицима и студентима по спроведеном конкурс и иста им преноси на основу уговора који закључује са сваким корисником појединачно.

• Остале накнаде из буџета – konto 472900

Укупно утрошена средства за остале накнаде из буџета износе 13.412 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 12.822 хиљаде динара, а из додатних средстава корисника 590 хиљада динара. Од утрошених средстава из буџета на директне кориснике се односи 11.066 хиљада динара, а на индиректне кориснике 1.756 хиљада динара.

– Тестирани су расходи за Народну кухињу у износу од 6.207 хиљада динара. Град Зрењанин је из наведених средстава измиривао обавезе према: „Месара Нешо“, на основу Уговора број 404-9-16-8/11-II од 29.04.2011. године и ДОО „Komerc servis produkt“, на основу Уговора број 404-11-16-19/10-II од 06.09.2010. године и Анекса Уговора број 404-11-16-25/10-II од 20.11.2010. године за набавку намирница за припрему оброка; Дому ученика средњих школа „Ангелина Којић“, на основу Уговора број 404-11-16-18/10-II од 06.09.2010. године за припрему оброка. У поступку ревизије је утврђено да град при евидентирању и исказивању расхода за народну кухињу није придржавао Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Црвени крст је у 2011 години делио оброке а да то му то није никаквим актом поверено од стране града Зрењанина.

У 2012. години средства за функционисање народне кухиње се преносе Центру за социјални рад.

4.1.4.18.Дотације невладиним организацијама– konto 481000

Укупно утрошена средства за дотације невладиним организацијама износе 91.908 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 88.726 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 3.182 хиљаде динара.

• Дотације осталим непрофитним институцијама – konto 481900

Утрошена средства буџета за финансирање дотација осталим непрофитним институцијама износе 83.849 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 70.779 хиљада динара, а индиректни корисници 13.070 хиљада динара. Тестирани су расходи за дотације осталим непрофитним институцијама код директних корисника у износу од 27.638 хиљада динара, и то:

- износ од 3.841 хиљаде динара је пренет Спортском савезу града Зрењанина (за зараде, за доприносе на терет послодавца, за материјалне трошкове и накнаде члановима Управног одбора), на основу: Одлуке о поверавању вршења делатности физичке културе Спортском савезу општине Зрењанин⁵¹, Уговора о начину финансирања програмских активности, трошкова зарада и накнада Спортског савеза града Зрењанина, број 016-18/11-II од 18.01.2011. године и Програма рада Спортског савеза града Зрењанина за 2011. Годину, на који је дала сагласност Скупштина града Зрењанина дана 07.04.2011. године.
- износ од 30 хиљада динара је пренет АК „Пролетер“ Зрењанин, на основу Решења Градоначелника о употреби средстава текуће буџетске резерве на име трошкова организације манифестације „Срећа је једна која расте да се дели“,
- износ од 400 хиљада динара је пренет Ватерполо клубу „Пролетер“ Зрењанин, на основу Решења Градоначелника о употреби средстава текуће буџетске резерве на име трошкова организације Меморијалног турнира „Дарко Чукић“,
- износ од 2.850 хиљада динара је пренет спортским клубовима (Кошаркашки клуб „Пролетер“ износ од 1.000 хиљада динара; Одбојкашки клуб „Клек“ 850 хиљада динара и Рукометни клуб „Пролетер“ 1.000 хиљада динара), на основу Допунског споразума о сарадњи између града Зрењанина и „НИС“ а.д. за 2011. годину бр. 016-04-05/11-II од 31.03.2011. године и Анекса 1 Допунског споразума бр. 016-04-05/11-II-1 од 09.06.2011. године, којим су опредељена средства клубовима за програме и манифестације у 2011. години.
- износ од 6.430 хиљада динара је пренет клубовима на основу Решења о расподели средстава за програмске активности у области спорта у граду Зрењанину за 2011. годину, по спроведеном Конкурсу а на основу Решења о категоризацији спортских организација на територији града Зрењанина, број 06-26-1/11-III од 25.02.2011. године и Правилника о расподели средстава за програмске активности из области спорта у граду Зрењанину, број 020-3/11-10-II од 23.03.2011. године. Клубови достављају Извештаје и документацију за правдање утрошених средстава.
- износ од 7.000 хиљада динара је пренет Рвачком клубу „Пролетер“ Зрењанин, на основу Решења Градоначелника града Зрењанина о употреби средстава текуће буџетске резерве, број 401-2-73/11-II од 03.03.2011. године на име трошкова организације Првенства Европе у рвању за јуниоре. Рвачки клуб „Пролетер“ Зрењанин је доставио

⁵¹ „Сл.лист општине Зрењанин“, број 4/93, 5/95, 5/02, 14/05,15/05, 5/09;

Граду Извештај са документацијом у вези утrophка средстава добијених од града Зрењанина, а поводом организације јуниорског првенства Европе у рвању, број 400/11 од 31.08.2011. године. Део утrophених средстава се односи на плаћање, у износу од 525 хиљада динара, по отпремници-рачуноу бр. 165 од 28.06.2011. године, испостављеној од „Kemel“ DOO Зрењанин за еуро дизел. Рвачки клуб „Пролетер“ је са „NET – BUS CO“ DOO закључио Уговор о најму аутобуса за потребе јуниорског првенства Европе у Зрењанину 2011. године. Уговорено је да град Зрењанин плаћа утrophено гориво а да „NET – BUS CO“ сноси све остале трошкове.

– износ од 1.349 хиљада динара је утrophен на измиривање обавеза по фактурама испостављеним од добављача граду Зрењанину за набавку услуга и добара за потребе Европског првенства у одбојци. Град Зрењанин је са Одбојкашким савезом Србије закључио Уговор, број 016-04-06/11-II од 13.04.2011. године, за организацију Европског одбојкашког првенства 2011. године за сениорке. Иако се град Зрењанин јавља као организатор наведеног првенства средства су неправилно планирана на апропријацији Градске управе (раздео-3, глава 3.12 –Средства за финансирање спортских клубова, функција 810 - услуге рекреације и спорта, економска класификација конто 481позиција 219/1 - Средства за финансирање организације спортских манифестација), и рачуни који су гласили на град Зрењанин су плаћени са наведене апропријације **што што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

– **Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина, да књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да пренос средстава врше у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

– износ од 2.790 хиљада динара је пренет удружењима на основу Решења о додели средстава за програмске активности и пројекте друштвених организација, савеза и удружења грађана за 2011. годину, по спроведеном Конкурсу, на основу Правилника о расподели средстава за програмске активности и пројекте друштвених организација, савеза и удружења грађана. Од укупно седамдесет седам удружења, којима су средства додељена и пренета, извештаје о утrophу средстава са документацијом којом доказују наменско трошење средстава, није доставило пет удружења, којима је укупно пренето 100 хиљада динара. **Удружењима су средства из буџета града Зрењанина у износу од 100 хиљада динара пренета и евидентирана без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

– износ од 600 хиљада динара је пренет Пословном удружењу „Зона унапређеног пословања“ Зрењанин, на основу Решења Градоначелника града Зрењанина о употреби средстава текуће буџетске резерве, број 401-2-163/11-II од 21.06.2011. године, на име трошкова организације пројекта „Корзо фест“. Граду је достављен Извештај о реализованом пројекту „Корзо фест“ од 20.12.2011. године. Уз Извештај је достављен Преглед трошкова програма и изводи од „ОТР банке“. Документација (рачуни, обрачуни, уговори) на основу које је извршено плаћање није достављена, тако да су **средства у износу од 600 хиљада динара Пословном удружењу „Зона унапређеног пословања“ Зрењанин пренета и евидентирана без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

– износ од 200 хиљада динара је пренет Удружењу уметника „KREATIVNA RASKRSNICA“ Зрењанин на основу Решења Градоначелника града Зрењанина о употреби

средстава текуће буџетске резерве, број 401-2-145/11-II од 27.05.2011. године, на име трошкова одржавања традиционалне музичке манифестације „SOUNDLOVERS“. У прилогу документације на основу које је извршен пренос средстава се не налази документација из које би се видело за коју намену и у којим износима су пренета средства утрошена, тако да **су средства у износу од 200 хиљада динара Удружењу уметника „KREATIVNA RASKRSNICA“ Зрењанин пренета и евидентирана без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

– износ од 150 хиљада динара је пренет Друштву за одгој расне живине, зечева, голубова и птица Зрењанин, на основу Решења Градоначелника града Зрењанина о употреби средстава текуће буџетске резерве, број 401-2-278/11-II од 10.10.2011. године, на име трошкова организације Међународне изложбе ситних животиња. У прилогу документације на основу које је извршен пренос средстава се не налази документација из које би се видело за коју намену и у којим износима су пренета средства утрошена, тако да **су средства у износу од 150 хиљада динара Друштву за одгој расне живине, зечева, голубова и птица из Зрењанина пренета и евидентирана без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

– износ од 1.290 хиљада динара је пренет Организацији глувих и наглувих Зрењанин; Међуопштинској организацији слепих и слабовидих Зрењанин, Удружењу параплегичара Баната Зрењанин и Организацији „Пријатељи деце“ општине Зрењанин, за зараде. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

– дотације политичким странкама пренете су у износу од 708 хиљада динара. У 2011. години буџет града Зрењанина је износио 3.139.049 хиљада динара, трансфери од других нивоа власти 447.290 хиљада динара а припадајући део средстава за финансирање редовног рада политичких странака 2.692 хиљаде динара. Град Зрењанин је у 2011. години пренео политичким странкама средства у износу од 2.095 хиљада динара односно 597 хиљада динара мање у односу на припадајући део.

– **4.1.4.19. Порези, обавезне таксе и казне – konto 482000**

Укупно утрошена средства за порезе, обавезне таксе и казне износе 34.346 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 29.707 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 4.639 хиљада динара.

• **Остали порези – konto 482100**

Утрошена средства буџета за остале порезе износе 24.019 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 754 хиљаде динара, а индиректни корисници 23.265 хиљада динара.

Тестирали смо утрошена средства буџета код директних корисника у износу од 116 хиљада динара. Средства су утрошена за уплату пореза на пренос апсолутних права по Опмени Министарства финансија, број 433/424-83-11 од 27.09.2011. године, пореском обвезнику ДОО „Стакло“ Зрењанин. Општина Зрењанин је 09.09.2004. године закључила са ДОО „Стакло“ Зрењанин, уговор о прибављању непокретности - зграде биоскопа у Мужљи у државну својину. Уговором је утврђено (чл. 7.) да порез на промет апсолутних права сноси МЗ „Мужља“ Мужља. **У поступку ревизије утврђено је да је град Зрењанин са своје позиције извршио плаћање у износу од 116 хиљада динара, по основу пореза на пренос**

апсолутних права чији је обвезник МЗ Мужља, чиме је поступио је супротно члану 9. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Тестиран је извршени пренос средстава из буџета индиректним корисницима за расходе осталих пореза у износу од 1.638 хиљада динара. Наведена средства су пренета ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ Зрењанин по захтевима уз које су достављени обрачуни ПДВ за обрачунски период. Обавеза ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ Зрењанин за ПДВ се односи на приходе остварене вршењем услуга на тржишту који се не уплаћују у буџет града Зрењанина. **У поступку ревизије је утврђено да су средства буџета града Зрењанина, за расходе за остале порезе, у износу од 1.638 хиљада динара пренета ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ за измирење обавеза за ПДВ, без правног основа што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.**

4.1.4.20. Новчане казне и пенали по решењу судова – konto 483100

Укупно утрошена средства за новчане казне и пенале по решењу судова износе 56.311 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 56.054 хиљаде динара, а из додатних средстава корисника 257 хиљада динара. Средства буџета су утрошили директни корисници у износу од 7.413 хиљада динара, док су индиректни корисници утрошили 48.641 хиљаду динара.

Код директних корисника тестиран је износ од 2.723 хиљаде динара који се, у већем делу, односи на предмете за накнаду за извршену експропријацију. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Тестиран је извршени пренос средстава из буџета индиректним корисницима за расходе за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 32.905 хиљада динара, и то:

- износ од 27.233 хиљаде динара је пренет индиректним корисницима за измиревање обавеза по вансудским поравнањима за исплату разлике зарада из разлога што су индиректни корисници приликом обрачуна и исплате плата примењивали мање основице у односу на законом утврђене. (Позоришту износ од 7.078 хиљада динара, Библиотеци 1.421 хиљада динара, Музеју 4.006 хиљада динара, Галерији 740 хиљада динара, Културном центру 1.352 хиљаде динара. Прешколској установи 11.701 хиљада динара и Историјском архиву 935 хиљада динара). *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани.*
- износ од 5.672 хиљаде динара је пренет ЈП „Дирекцији за изградњу и уређење града Зрењанина“ на основу Захтева уз који је достављено Судско поравнање број П.107/2006 са СБМ Холдинг Беомедицина Београд на међусобно потраживање у вези са уговором о ортаклуку и изградњом објекта Нова пијаца у Зрењанину. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани.*

4.1.5. Издаци

4.1.5.1.3.граде и грађевински објекти– konto 511000

Укупно утрошена средства за зграде и грађевинске објекте износе 171.441 хиљаду динара, од чега је из буџета утрошено 162.757 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 8.684 хиљаде динара. Буџетска средства су у целости утрошили индиректни корисници.

- **Изградња зграда и објеката – конто 511200**

Укупно утрошена буџетска средства за изградњу зграда и објеката износе 116.819 хиљада динара.

Пренос средстава из буџета индиректним корисницима за издатке за зграде и грађевинске објекте тестиран је у износу од 59.430 хиљада динара.

- **Изградња саобраћајних објеката**

Тестирали смо извршени пренос средстава ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ у износу од 32.607 хиљада динара. Од наведеног износа износ од 31.607 хиљада динара се односи на измирење издатака за изградњу путева, док је износ од 1.000 хиљада динара пренет по Захтеву уз који је достављена Привремена ситуација бр. 1 и рачун бр. 916/10 од 11.10.2010. године, за радове на изградњи водоводне мреже, неоверена од стране надзорног органа. **У поступку ревизије је утврђено да су средства у износу од 1.000 хиљада динара пренета и евидентирана без валидне рачуноводствене документације што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да евидентирање издатака за изградњу водоводне инфраструктуре врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- **Изградња водоводне инфраструктуре**

Тестирали смо извршени пренос средстава ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ у износу од 11.653 хиљаде динара. Од наведеног износа износ од 6.416 хиљада се односи на измирење издатака за радове на изградњи водоводне мреже за локалитет „Барањска П“. Износ од 5.416 хиљада динара је пренет по Захтеву уз који је достављена Привремена ситуација бр. 1 и рачун бр. 916/10 од 11.10.2010. године, за радове на изградњи водоводне мреже који нису оверени од стране надзорног органа. Износ од 1.000 хиљада динара је пренет по Захтеву уз који је достављена 5. Привремена ситуација и рачун бр. 00 5355 од 15.09.2010. године, за радове на реконструкцији друмског моста преко Бегеја. **У поступку ревизије је утврђено да су средства буџета града Зрењанина за издатке за изградњу зграда и објеката, у износу од 5.416 хиљада динара, пренета и евидентирана ЈП „Дирекцији за изградњу и уређење града Зрењанина“ што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да евидентирање издатака за изградњу саобраћајних објеката врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

- **Изградња осталих објеката**

Тестирали смо извршени пренос средстава ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ у износу од 15.170 хиљада динара. Средства у износу од 12.848 хиљада динара су пренета на основу Захтева, уз који су достављене привремене ситуације за радове на котларници са климакоморама на базену у Зрењанину и Уговор о учешћу у изградњи прикључног гасовода и мерно-регулационе станице за базен. Средства у износу од 1.123 хиљаде динара су пренета на основу Захтева уз који су достављене Привремене ситуације од 20.09. и 10.10.2011. године за радове на санацији затвореног базена у Зрењанину. **У поступку ревизије је утврђено да је пренос средстава из буџета за издатке за изградњу осталих објеката више евидентиран за износ од 1.123 хиљаде динара док су мање евидентирани издаци за капитално одржавање зграда и објеката у истом износу.**

Средства у износу од 1.199 хиљада динара су пренета на основу Захтева, уз који је достављена Окончана ситуација бр. 7 од 01.07.2011. године за радове на Спомен обележју за пале борце учеснике у ратовима 90 - 99. **У поступку ревизије је утврђено да је пренос средстава из буџета за издатке за изградњу осталих објеката више евидентиран за износ од 1.199 хиљада динара док су мање евидентирани издаци за нематеријалну имовину у истом износу.**

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да евидентирање издатака за капитално одржавање заграда и објеката и за нематеријалну имовину врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

• **Пројектно планирање – konto 511400**

Укупно утрошена буџетска средства за пројектно планирање износе 38.704 хиљаде динара, која су индиректни корисници утрошили у целости.

Тестиран је извршени пренос средстава из буџета индиректним корисницима за издатке за пројектно планирање у износу од 37.110 хиљада динара.

Тестирали смо извршен пренос средстава ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ у износу од 18.573 хиљаде динара. Од наведеног износа износ од 663 хиљаде динара је пренет на основу Захтева уз који су достављени Закључци Градске управе, Одељења за послове урбанизма, за трошкове техничког прегледа објеката и то: 210 хиљада динара за саобраћајнице а 453 хиљаде динара за водоводну инфраструктуру. **Средства пренета из буџета за издатке за пројектно планирање су више евидентирани у износу од 663 хиљаде динара док су издаци за изградњу зграда и објеката мање евидентирани за исти износ.**

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да евидентирање издатака за изградњу зграда и објеката врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Пренос средстава месним заједницама тестиран је у износу од 18.537 хиљада динара. Наведена средства су одобрена месним заједницама Решењима Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство. Решењима је утврђено да је град Зрењанин дужан да отвори апропријације у складу са овим решењима и да пренесе средства на рачун месних заједница одмах након дознаке средстава. Сходно наведеном месним заједницама су, из буџета града Зрењанина, пренета дозначена средства. Уговорима је утврђено да су МЗ дужне да Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, у утврђеним роковима, доставе извештај о наменском утрошку средстава са документацијом којом се правда утрошак средстава. **У поступку ревизије је утврђено да месне заједнице извештај о утрошку средстава са документацијом не достављају граду Зрењанину већ директно Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, тако да град Зрењанин нема увида у трошење тих средстава.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да од месних заједница захтевају да извештаје о наменском утрошку средстава, са документацијом којом се правда утрошак средстава, које достављају Покрајинском секретаријату за

пољопривреду, водопривреду и шумарство, достављају и Граду како би Град имао увид у трошење средстава која су примљена и пренета са рачуна Извршења буџета.

4.1.5.2.Машине и опрема– konto 512000

Укупно утрошена средства за машине и опрему износе 32.662 хиљаде динара, од чега је из буџета утрошено 25.042 хиљаде динара, а из додатних средстава корисника 7.620 хиљада динара. Буџетска средства су директни корисници утрошили у износу од 9.786 хиљада динара а индиректни у износу од 15.256 хиљада динара.

Тестирани су издаци за машине и опрему код директних корисника у износу од 8.698 хиљада динара.

• Опрема за саобраћај – konto 512100

Утрошена средства буџета за опрему за саобраћај износе 5.695 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 3.911 хиљада динара, а индиректни корисници 1.784 хиљаде динара. Тестирани су издаци за опрему за саобраћај код директних корисника у износу од 3.802 хиљаде динара, и то:

- износ од 1.432 хиљаде динара је уплаћен PORSCHE MOBILITY, Београд по Уговору о закупу број 53886 од 30.06.2008. године, за закуп путничког возила „AUDI A6“.
- износ од 247 хиљада динара је уплаћен NLB LEASING DOO, Београд по Уговору о финансијском лизингу број 6907/08 од 25.02.2008. године, за набавку путничког возила „SUZUKI SX4 1.6 GLA“, а по Уговору о уступању уговора о финансијском лизингу бр. 6907/08 од 25.02.2008. године,
- износ од 2.123 хиљаде динара је утрошен на измиривање обавеза по рачунима бр. 30 и број 31 од 01.04.2011. године, испостављеним од “ĆIRCOM –export – import“ D.O.O. Зрењанин, на основу Уговора о јавној набавци мале вредности за набавку службених путничких возила, број 404-4-8-10/11- IV-16-01 од 31.03.2011. године, за набавку два путничка возила марке „OPEL CORSA ESSENTIA A 1.2XER“.

У поступку ревизије је утврђено да су издаци за лизинг опреме за саобраћај више евидентирани и исказани у износу од 1.432 хиљаде динара док су расходи закупа имовине и опреме мање евидентирани и исказани за исти износ.

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Административна опрема – konto 512200

Утрошена средства буџета за административну опрему износе 12.999 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 5.186 хиљада динара, а индиректни корисници 7.813 хиљада динара.

Тестирани су издаци за административну опрему код директних корисника у износу од 4.790 хиљада динара, и то:

- износ од 429 хиљада динара за набавку канцеларијског намештаја од чега је 47 хиљада динара утрошено за измиривање обавеза по рачуну бр. 112 FM од 21.07.2010. године, испостављеном од DOO „BAZIC LINE“ Зрењанин док је износ од 382 хиљаде динара са ПДВ-м (324 хиљаде динара без ПДВ-а), утрошен за измирење обавеза по рачунима број 012/11 од 23.03.2011. године (веза Уговор о делу бр. 112-79/11-IV од 10.03.2011. године) и број 024 A/11 од 06.06.2011. године, испостављеним од „MZ project“ Зрењанин. **У**

поступку ревизије је утврђено да је набављен канцеларијски намештај у вредности од 324 хиљаде динара, без ПДВ-а, а да није спроведен поступак јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

– износ од 227 хиљада динара је утврђено да је утрошен на измиривање обавезе по рачуну бр. 254/11 од 19.07.2011. године, испостављеном од „TANDEM“ Чачак за измирење обавезе за набавку клима уређаја. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

– износ од 3.505 хиљада динара је утврђено да је утрошен на набавку рачунарске опреме (рачунара, штампача, скенера, сервера) од добављача „АТ-IMPERIJA“ Нови Сад, „ПОСИТИВЕ“ Нови Сад, „ALTI“ Чачак, „KING ICT“ ДОО Београд и „МК СИСТЕМ НСТ“ Зрењанин. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

– износ од 629 хиљада динара је утврђено да је утрошен за набавку електронске и фотографске опреме (фотокопир апарати, фото апарати) од добављача „АТ-IMPERIJA“ Нови Сад, „AMIDO GROUP“ Зрењанин, „AN SOFT“ Зрењанин и „ALTI“ Чачак. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.5.3. Нематеријална имовина– конто 515000

• Нематеријална имовина – конто 515100

Укупно утрошена средства за нематеријалну имовину износе 7.895 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 6.512 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 1.383 хиљаде динара. Од укупно утрошених буџетских средстава директни корисници су утрошили 3.023 хиљаде динара а индиректни корисници 3.489 хиљада динара.

Тестирани су издаци за нематеријалну имовину код директних корисника у износу од 3.023 хиљаде динара, и то:

– износ од 833 хиљаде динара је утврђено да је утрошен на измиривање обавезе по рачуну бр. VM-R11 071K од 27.09.2011. године, испостављеном од „SMART“ Нови Сад, на основу Уговора бр. 404-4-22-3/11-IV-16-01 од 08.08.2011. године за набавку системског и апликативног софтвера са лиценцама,

– износ од 945 хиљада динара је утврђено да је утрошен на измиривање обавезе по рачунима испостављеним од „SMART“ Нови Сад, на основу Уговора бр. 404-4-14-3/11-IV-16-01 од 08.08.2011. године за набавку лиценци за рачунаре.

– износ од 1.245 хиљада динара је утврђено да је утрошен на уплату аванса добављачу „SMART“ Нови Сад по Уговору бр. 404-4-19-10/11-IV-16-01 од 08.08.2011. године за набавку софтверског решења за успостављање сервиса за праћење електронских захтева. У поступку ревизије нисмо се уверили да је набавка по уплаћеном авансу извршена до краја 2011. године. Аванс је евидентиран у оквиру финансијске картице добављача, па је за износ од 1.245 хиљада динара више евидентиран промет аналитичке картице обавеза према добављачима а мање су евидентирани аванси за нематеријалну имовину и разграничени плаћени расходи и издаци у истом износу.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да евидентирање аванса за нематеријалну имовину и разграничених плаћених расхода и издатака врше у складу са

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

4.1.5.4. Отплата главнице домаћим пословним банкама - konto 6114

Укупно утрошена средства за издатке за отплату главнице износе 35.944 хиљаде динара, од чега је из буџета утрошено 35.801 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 143 хиљаде динара. Од утрошених средстава из буџета на Градску управу се односи 35.801 хиљада динара.

На буџетској позицији издаци за отплату главнице евидентирана је исплата у износу од 35.801 хиљада динара, по основу следећих уговора:

- Уговор о наменском кредиту, кредитна партија бр.56-420-1201446.5, закључен 15.12.2009. године са Banca Intesa, на износ од 1.020.660,25 еура, за финансирање пројекта изградња Хале спортова на Карађорђевој тргу у Зрењанину и изградњу инфраструктуре на локалитету „Југоисток“ у граду Зрењанину. Почетак отплате је 17.01.2011. године, рок отплате кредита 15.12.2014. године (48 рата), отплаћен износ главнице у 2011. години износи 23.565 хиљада динара;
- Уговор о наменском кредиту, кредитна партија бр.56-420-1303593.8, закључен 12.08.2010. године са Banca Intesa, на износ од 1.440.581,77 еура, за финансирање пројекта изградње нове котларнице у ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин. Почетак отплате је 12.09.2011. године, рок отплате кредита 12.08.2015. године (48 рата), отплаћен износ главнице у 2011. години износи 12.236 хиљада динара.

4.1.6. Набавке

На основу члана 45. Статута града Зрењанина и члана 27. Закона о јавним набавкама Градоначелник града Зрењанина је дана 04.01.2011. године донео План јавних набавки за 2011. годину (измене и допуне су вршене у току године) у ком су планиране набавке добара, услуга и радова за директне кориснике: Скупштину, Градоначелника, Градско веће и Градску управу.

Од планом предвиђених 18 јавних набавки велике вредности, чија је планирана процењена вредност, без ПДВ-а, износила 108.348 хиљада динара, закључени су уговори за 14 јавних набавки у укупној вредности од 102.623 хиљаде динара без ПДВ-а. У 2011. години закључен је Уговор у вредности од 98.956 хиљада динара, без ПДВ-а, за јавну набавку која је планирана у Плану јавних набавки за 2010. годину, па је укупна вредност уговорених набавки велике вредности у 2011. године, без ПДВ-а, износила укупно 201.586 хиљада динара. За јавну набавку Извођење геодетско-техничких и других радова на комасацији и обнови премера у КО Ботош Уговор у вредности од 104.440 хиљада динара, без ПДВ-а (123.239 хиљада динара са ПДВ-ом) је закључен дана 10.04.2012. године.

Од планом предвиђених 68 јавних набавки мале вредности, чија је планирана процењена вредност, без ПДВ-а, износила 80.152 хиљаде динара, реализовано је 60 јавних набавки са укупном уговореном вредношћу, без ПДВ-а, у износу од 60.464 хиљаде динара, од чега се на десет јавних набавки, које су закључене наручбеницом, односи 2.937 хиљада динара, без ПДВ-а.

У поступку ревизије јавних набавки утврђено је:

Градска управа града Зрењанина спровела је поступке јавне набавке мале вредности у 2011. години и потом закључила три уговора о набавци софтвера са понуђачем „СМАРТ“ доо из Новог Сада:

- Уговор број 404-4-19-10/11-IV-16-01 од 8.8.2011. године за набавку софтверског решења за успостављање сервиса за праћење електронских захтева са понуђачем „СМАРТ“ доо из Новог Сада на износ од 2.110 хиљада динара, без ПДВ-а,
- Уговор број 404-4-22-10/11-IV-16-01 од 8.8.2011. године за набавку системског и апликативног софтвера са лиценцама са понуђачем „СМАРТ“ доо из Новог Сада на износ од 706 хиљада динара, без ПДВ-а,
- Уговор број 404-4-14-10/11-IV-16-01 од 16.6.2011. године за набавку антивирусног софтвера са лиценцама са понуђачем „СМАРТ“ доо из Новог Сада на износ од 7.131,25 еура, без ПДВ-а.

За услуге каско осигурања моторних возила процењене вредности 382 хиљаде динара набавка је планирана и извршена наруџбеницом, иако је у Плану предвиђен отворени поступак за колективно осигурање запослених и осигурање имовине зграда и станова процењене вредности 3.500 хиљада динара. Уговор у вредности од 332 хиљаде динара без ПДВ-а је закључен са Компанијом „Дунав“.

Одредбама члана 26. Закона о јавним набавкама је дефинисано да је јавна набавка мале вредности набавка истоврсних добара, услуга и радова чија је процењена вредност, на годишњем нивоу нижа од вредности одређене у закону којим се уређује годишњи буџет Републике Србије. Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину је одређено да се набавком мале вредности, у смислу Закона о јавним набавкама, сматра набавка чија је процењена вредност од 318 хиљада динара до 3.175 хиљада динара.

Из предмета закључених уговора се види да је реч о добрима и услугама која имају јединствену класификацију, намену и својства, чија укупна вредност и за добра и за услуге премашује износ од 3.175 хиљада динара. У том смислу наручилац је био у обавези да спроведе отворене поступке сходно члану 20. Закона о јавним набавкама. **Закључивањем уговора након спроведених поступка јавних набавки мале вредности уместо отвореног поступка за набавку услуга софтвера у вредности од 2.816 хиљада динара и 7.131,25 еура и услуге каско осигурања моторних возила у вредности од 332 хиљаде динара град Зрењанин је поступио супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

У плану јавних набавки града Зрењанина планиране су и набавке које су требале бити у плану других наручилаца (школа, Дома здравља) будући да су исти наручиоци у смислу Закона о јавним набавкама, а набавке добара, услуга и радова су им непосредно потребне за извршавање послова и делатности који су у њиховој надлежности. Такође, из економске класификације расхода на којима су предвиђена средства за јавне набавке (463 трансфери осталим нивоима власти) је јасно да ове јавне набавке нису могле бити планиране код града Зрењанина **што значи да је град Зрењанин закључио уговоре о јавним набавкама, а да претходно није поступио у скалду са одредбама Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.**

Табела 1.

Јавне набавке у плану јавних набавки града Зрењанина које нису требале бити у плану овог наручиоца				
Р.Б.	Економска кл.	Предмет ЈН	Планиран износ јавне набавке	Поступак јавне набавке
1.	463000 499000	Извођење радова на санацији и адаптацији фасаде зграде Основне школе "Вук Караџић" из Зрењанина	25.423.720,00	ЈН велике вредности
2.	463000	Реконструкција и доградња постојећег здравственог објекта у Фаркаждину	1.600.000,00	ЈН мале вредности
3.	463000	Извођење радова на адаптацији Дома здравља у Орловату	3.758.840,00	ЈН велике вредности
4.	463000	Извођење радова на инвестиционом одржавању уличних фасада ЕГШ "Никола Тесла" у Зрењанину	12.375.749,00	ЈН велике вредности
5.	463000	Извођење радова на санацији и адаптацији дела приземља објекта дома здравља у Перлезу	10.169.490,00	ЈН велике вредности
6.	463000	Извођење радова на инвестиционом одржавању здравствене амбуланте у Книћанину	1.532.000,00	ЈН мале вредности
7.	463000	Услуге осигурања имовине (зграда и опреме) основних школа на територији града Зрењанина	3.500.000,00	ЈН велике вредности
8.	463000	Услуге осигурања имовине (зграда и опреме) средњих школа, установа културе на територији града Зрењанина И установе за одржавање спортских објеката	4.000.000,00	ЈН велике вредности

Укупан износ планираних набавки износи 62.360 хиљада динара.

Након спроведених поступака закључени су уговори за следеће јавне набавке:

Табела 2.

Закључени уговори о јавним набавкама након поступака које је спровео град Зрењанин као наручилац					
Р.Б.	Предмет ЈН	Број и датум уговора	Добављач (извођач)	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ
1.	Извођење радова на санацији и адаптацији фасаде зграде Основне школе "Вук Караџић" из Зрењанина	404-9-21-18/11-II 30.08.2011.	Група понуђача "Орнамент-инвестинжењеринг" Београд	29.534.664,55	34.850.904,16
2.	Реконструкција и доградња постојећег здравственог објекта у Фаркаждину	404-9-32-8/11-II 23.08.2011.	"BM-codex-inženjering" Зрењанин	1.489.456,50	1.757.558,67
3.	Извођење радова на инвестиционом одржавању уличних фасада ЕГШ "Никола Тесла" у Зрењанину	404-9-34-13/11-II 14.10.2011.	"Орнамент инвестинжењеринг" Београд	11.513.018,11	13.585.361,37
4.	Извођење радова на санацији и адаптацији дела приземља објекта	404-9-22-13/11-II 01.09.2011.	"Архи.про" доо Београд	14.423.015,59	17.019.158,40

	дома здравља у Перлезу				
5.	Извођење радова на инвестиционом одржавању здравствене амбуланте у Книћанину	404-9-52-10/11-II 28.11.2011.	АД "Техноградња" Зрењанин	1.200.838,00	1.416.988,84
6.	Услуге осигурања имовине (зграда и опреме) основних школа на територији града Зрењанина		"ДДОР НОВИ САД" АДО, Зрењанин	1.416.055,88	1.416.055,88
7.	Услуге осигурања имовине (зграда и опреме) средњих школа, установа културе на територији града Зрењанина и установе за одржавање спортских објеката		"Дунав осигурање" Зрењанин	2.534.046,92	2.534.046,92

Након спроведених поступака јавних набавки уговори од броја 1 до броја 5 укупне вредности 58.161 хиљада динара, без ПДВ-а, су закључени без претходно прибављеног овлашћења од стране наручилаца за спровођење поступка **што је супротно члану 29. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

За јавне набавке под редним бројем 3 и 6 укупне вредности 2.689 хиљада динара уговори су закључени у поступку јавне набавке мале вредности иако њихова вредност заједно са другим закљученим уговорима, чији је предмет истородан по класификацији, намени и својствима, прелази вредност за јавне набавке мале вредности **те су исти закључени супротно члану 20. и 26. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.** Из закључених уговора се види да је реч о радовима која имају јединствену класификацију, намену и својства, чија укупна планирана вредност са другим планираним радовима премашује износ од 2.689 хиљада динара. **У том смислу наручилац је био у обавези да спроведе отворени поступак, сходно члану 20. Закона о јавним набавкама. Закључивањем уговора супротно прописима који регулишу јавне набавке поступљено је супротно и члану 57. Закона о буџетском систему.**

Код јавне набавке под редним бројем 2. као предмет јавне набавке је наведено извођење радова на санацији и адаптацији фасаде зграде ОШ „Вук Караџић“, иако се из конкурсне документације види да су поред санације и адаптације фасаде мењају кров и столарија на школи **што значи да предмет јавне набавке није прецизно наведен што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

Поред наведених у поступку ревизије су обухваћене и следеће јавне набавке код којих нису утврђене неправилности:

Јавна набавка радова на санацији депоније чврстог комуналног отпада града Зрењанина

Градоначелник града Зрењанина је дана 19.10.2010. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке радова на санацији депоније чврстог отпада града Зрењанина у отвореном поступку. Истог дана донето је и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Јавни позив је објављен на порталу дана 16.12.2010. године и у „Службеном гласнику РС“ од 24.12.2010. године. Дана 28.01.2011. године у „Службеном гласнику РС“ је објављена Одлука о продужењу рока за јавну набавку. Записник о отварању понуда је вођен

дана 04.02.2011 године. Извештај о стручној оцени понуда сачињен је дана 18.02.2011. године. Комисија је у Извештају о стручној оцени понуда констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Карин комерц МД“ Ветерник и предложила Наручиоцу његов избор. Одлука о избору најповољније понуде је донета дана 01.03.2011. године а Уговор о јавној набавци радова на санацији депоније чврстог комуналног отпада града Зрењанина између Наручиоца-Инвеститора града Зрењанина и Извођача радова „Карин Комерц МД“ Ветерник у вредности од 98.955 хиљада динара, без ПДВ-а, односно 116.768 хиљада динара, са ПДВ-ом, је закључен дана 18.04.2011. године. Обавештење о закљученом Уговору објављено је на порталу дана 21.04.2011. године и у „Службеном гласнику РС“ од 13.05.2011. године.

Јавна набавка Извођење геодетско-техничких и других радова на комасацији и обнови премера у КО Ботош

Претходни распис којим град Зрењанин обавештава заинтересоване понуђаче о намери покретања поступка јавне набавке – Извођење геодетско-техничких и других радова на комасацији и обнови премера у КО Ботош објављен је у „Службеном гласнику РС“ дана 01.08.2011. године. Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке донета је дана 15.11.2011. године. Истог дана донето је Решење о образовању Комисије за јавну набавку. Јавни позив је објављен на порталу Управе за јавне набавке дана 22.11.2011. године и у „Сл. гласнику РС“ бр. 86 од 18.11.2011. године. Записник о отварању понуда је сачињен дана 19.12.2011. године а Извештај о стручној оцени понуда дана 26.12.2011. године. Одлука о избору најповољније понуде којом је као најповољнија понуда изабрана заједничка понуда понуђача „ГЕОПУТ“ ДОО, Београд, „ГЕОСИСТЕМ“ ДОО Београд, „ГЕОКРУЉ“ ДОО Београд и „ГЕО-ЗОМ“ ДОО Краљево као исправна, одговарајућа и прихватљива, са понуђеном ценом од 104.440 хиљада динара без ПДВ-а (123.239 хиљада динара са ПДВ-ом), је донета 05.01.2012. године. Захтев за заштиту права понуђача у поступку јавне набавке „Еврогеоматика“ доо је поднела 17.01.2011. године. Истог дана обавештени су остали понуђачи да је поднет захтев за заштиту права те су сходно чл. 108. став 1. Закона о јавним набавкама обустављене све активности у предметном поступку. Наручилац град Зрењанин је донео Решење којим је одбијен захтев за заштиту права као неоснован. Понуђач „Еврогеоматика“ доо Београд се изјаснила да ће наставити поступак по Захтеву за заштиту права понуђача у поступку јавне набавке код Републичке комисије за заштиту права понуђача. Комисија за јавну набавку је Републичкој комисији за заштиту права понуђача у поступцима јавних набавки доставила копију документације. Дана 14.03. 2012. године од Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки је добијен позив да се истој доставе оригиналне и комплетне понуде које су поднете у предметном поступку јавне набавке. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је одлучујући о захтеву за заштиту права, дана 23.03.2012. године, донела Решење којим се одбија захтев за заштиту права подносиоца захтева „Еврогеоматика“ доо Београд. Уговор о извођењу радова је закључен дана 10.04.2012. године. Обавештење о закљученом уговору објављено је на порталу дана 12.04.2012. године и у „Службеном гласнику РС“ од 04.05.2012. године.

Јавна набавка кредита по којој је закључен Уговор о дугорочном наменском кредиту са SOCIETE GENERALE BANKA SRBIJA AD BEOGRAD у укупном износу кредита од 100.000 хиљада динара.

Јавна набавка возила за пољочуварску службу по којој је закључен уговор са предузећем „ТОЧАК АУТО“ Зрењанин у вредности 4.567 хиљада динара без ПДВ-а.

Јавна набавка садница за подизање ветрозаштитних појасева на територији града Зрењанина по којој је закључен уговор са ЈП „СРБИЈАШУМЕ“ у вредности 4.610 хиљада динара без ПДВ-а.

Јавна набавка мале вредности за набавку услуга мониторинга буке по којој је закључен уговор са Заводом за јавно здравље Зрењанин у вредности 920 хиљада динара без ПДВ-а.

4.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2011.године до 31.12.2011.године исказани су остварени текући приходи и примања у износу од 3.516.925 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 3.494.070 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски суфицит у износу од 22.855 хиљада динара.

4.2.1. Приходи и примања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године исказани су остварени текући приходи у износу 3.501.869 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 15.056 хиљада динара, што укупно износи 3.516.925 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у укупном износу од 2.808.937 хиљада динара, дошло је до повећања истих за 25,20%.

У поступку ревизије утврдили смо да су укупни Приходи буџета исказани више за 135.645 хиљада динара како је објашњено у подтачки 4.1.2.

4.2.2. Расходи и издаци

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године исказани су текући расходи у износу 3.272.383 хиљаде динара и издаци за нефинансијску имовину у износу од 221.687 хиљада динара, што укупно износи 3.494.070 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину остварени у укупном износу од 2.918.609 хиљада динара, дошло је до повећања истих за 19,72%.

У поступку ревизије утврдили смо да су укупни Расходи буџета исказани више за 135.645 хиљада динара како је објашњено у подтачкама 4.1.4.11., 4.1.4.12., 4.1.4.15. и 4.1.4.16.

4.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода (Образац 2) у периоду од 1.јануара до 31.децембра 2011. године исказан је буџетски суфицит у износу од 22.855 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 3.516.925 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 3.494.070 хиљада динара.

Буџетски суфицит коригован је на следећи начин:

- увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 163.056 хиљада динара,
- увећан је за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 909 хиљада динара,
- увећан је за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћених за покриће расхода и издатака текуће године у износу 297 хиљада динара,
- увећан је за износ приватизационих примања коришћених за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 16 хиљада динара,
- умањен за покриће извршених издатака из текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 161 хиљаду динара и

- умањен за покриће извршених издатака из текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.771 хиљаду динара.

На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 185.201 хиљаде динара, који се у наредну годину преноси делом као наменски опредељени вишак прихода и примања у износу од 5.059 хиљада динара и део као нераспоређени вишак прихода и примања у износу од 180.142 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- **корекција вишка прихода и примања није извршена за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансирану из кредита у износу од 18.314 хиљаде динара (санација моста у Принциповој улици),**
- **није извршено покриће извршених издатака из текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 35.944 хиљаде динара**
- **исказана утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине исказана су у износу од 1.771 хиљаде динара, без претходно евидентираних издатка у оквиру конта 62 - Набавка финансијске имовине у току 2011.године.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да вишак прихода и примања-суфицит/дефицит исказују у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁵².

4.3. Биланс стања

У поступку ревизије података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2011.године (Прилог 2) извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2011.године, у колони 4. износ из претходне године, са подацима исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2010.године.

Утврђено је да је почетно стање у Билансу стања на дан 31.12.2011.године правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2010.године. Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета града Зрењанина за 2010.годину па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

4.3.1. Попис имовине и обавезе

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

Корисници буџетских средстава приликом пописа примењују следеће прописе: Уредбу о буџетском рачуноводству, Уредбу о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и општи акт који доносе буџетски корисници.

⁵² “Службени гласник РС“, број 51/2007 и 14/2008

Град Зрењанин је попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза уредио Правилником о организацију буџетског рачуноводства, донетим од стране Начелника Градске управе дана 22.12.2009. године (члан 21. до 26. Правилника).

Решењем Градске управе број: 020-2-11/11-IV од 26.12.2011. године, за редован попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године образоване су следеће комисије: Комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме) и ситног инвентара; Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената и Комисија за попис дугорочних потраживања и финансијских пласмана и краткорочних и дугорочних обавеза. На основу члана 25. 26. и 27. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и члана 8. став 2. Правилника о попису имовине и обавеза начелник Градске управе је дана 26.12.2011. године донео Упутство за рад комисија за попис. На основу члана 8. став 4. Правилника о попису имовине и обавеза председници комисија за попис су донели планове рада.

Извештај о извршеном попису новчаних средстава и готовинских елемената на дан 31.12.2011. године сачињен је дана 18.01.2012. године а Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара и Извештај о попису краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана и краткорочних и дугорочних обавеза сачињени су дана 25.01.2012. године.

Одлука о резултатима пописа на дан 31.12.2011. године усвојена је од стране Градске управе дана 28.02.2012. године. Истом су усвојени извештаји пописних комисија и одлучено да се вишак од 9 хиљада динара укњижи у корист извора нефинансијске имовине у сталним средствима а да се основна средства, предложена за расход, садашње вредности 123 хиљаде динара (набавна вредност 1.911 хиљада динара а исправка вредности 1.788 хиљада динара) искњиже из књиговодствене евиденције на терет капитала - нефинансијске имовине у сталним средствима. Увидом у листу комуникационе опреме која је предложена за расход утврђено је да се на истој налазе 34 телефона марке SAMSUNG појединачне вредности од 861,40 динара.

Попис основних средстава (непокретности и опреме) и ситног инвентара

Комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме) и ситног инвентара извршила је попис на основу Плана рада, који је донео председник Комисије.

У поступку ревизије је утврђено да:

- нису пописани зграда у улици Краља Александра, садашње вредности 29.025 хиљада динара, која се води под инвентарним бројем 3031 и пословни простор у улици Краља Александра, садашње вредности 11.314 хиљада динара, који се води под инвентарним бројем 3032.
- нису пописани станови набавне вредности 194.847 хиљада динара, исправке вредности 35.080 хиљада динара и садашње вредности 159.767 хиљада динара и пословни простор набавне вредности 301.212 хиљада динара, исправке вредности 48.035 хиљада динара и садашње вредности 253.177 хиљада динара чиме је поступљено је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- приликом пописа чланови Комисије су потписали помоћне пописне листе на којима је наведен назив основног средства, инвентарни број, локација и количина али их нису потписала одговорна лица задужена имовином што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.
- пописне листе са вредностима пописаних средстава нису штампане нити су потписане од стране пописне комисије што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина поступак пописа припреме, организују и спроведу према одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис потраживања

Комисија је извршила попис следећих потраживања:

- по основу заједничких материјалних трошкова износ од 5.948 хиљада динара. Од наведеног износа путем ИОС-а су усаглашена потраживања у износу од 3.204 хиљаде динара док за износ од 2.744 хиљаде динара ИОС-и нису послати,
- остала потраживања од запослених и износу од 363 хиљаде динара,
- потраживања за стамбене кредите у износу од 64 хиљаде динара,
- потраживања од радника за примљене аконтације за службена путовања у износу од 8 хиљада динара,
- потраживања за дате авансе за набавку робе у износу од 2.359 хиљада динара,
- потраживања за дате авансе за обављање услуга у износу од 843 хиљаде динара,
- потраживања за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима за породилска боловања и боловања преко 30 дана пописана су у износу од 1.001 хиљада динара.

У поступку ревизије није нам презентована документација на основу чега су исказана потраживања за авансе дате за набавку робе и обављање услуга а по објашњењу запослених у рачуноводству ради се о салду које се преноси из 2008. године а и раније. Усаглашавање наведених потраживања није вршено слањем ИОС-а.

Град Зрењанин није усагласио потраживања у укупном износу износу од 6.406 хиљада динара (за заједничке материјалне трошкове, дате авансе за набавке робе и услуга) што је супротно 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да врше усаглашавање потраживања у у складу Уредбом о буџетском рачуноводству.

Попис обавеза

Укупно су пописане обавезе у износу од 31.177 хиљада динара.

У поступку ревизије послате су 32 конфирмације да би се потврдиле исказане обавезе. На 22 послате конфирмације су добијени одговори, од чега са 17 добављача нису усаглашене обавезе. Мање обавезе, у износу од 1.091 хиљаде динара су исказала 4 добављача а веће потраживање је исказало 13 добављача у износу од 27.374 хиљаде динара. Највеће потраживање је исказала „Електровојводина“ ДОО Зрењанин, према којој обавезе у пословним књигама нису исказане у износу од 20.690 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да град Зрењанин није извршио усаглашавање стања са повериоцима у најмањем износу од 28.465 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да усаглашавање обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања износи 5.264.551 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 3.991.171 хиљаде динара (75,8%) и финансијске имовине у износу од 1.273.380 хиљада динара (24,2%).

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 3.983.216 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 7.955 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима конто 0100 на дан 31.12.2011.године исказана је у садашњој вредности од 3.983.216 хиљада динара а на основу исказане набавне вредности од 6.383.933 хиљаде динара и исправке вредности од 2.400.717 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима обухвата некретнине (зграде и грађевински објекти) и опрему чија је вредност 2.332.642 хиљаде динара, култивисану имовину 27 хиљада динара, драгоцености 6.015 хиљада динара, природну имовину 23.228 хиљада динара, нефинансијску имовину у припреми и авансе 1.212.185 хиљада динара и нематеријалну имовину 409.119 хиљада динара.

Зграда и грађевинских објеката конто 0111.

Вредност зграда и грађевинских објеката износи 2.204.287 хиљада динара, од чега се на индиректне кориснике односи 2.130.327 хиљада динара. Код индиректних корисника највећа вредност исказана је у Дирекцији за изградњу града 1.765.661 хиљада динара, месним заједницама 196.702 хиљаде динара, Предшколској установи 40.553 хиљаде динара и ЈУ „Спортски објекти“ 39.772 хиљаде динара. У пословним књигама ЈП „ГРАДСКА СТАМБЕНА АГЕНЦИЈА“, 334 стана укупне површине 13.741,20 м², вредности 163.597 хиљада динара и пословни простор површине 18.780,60 м² и вредности од 253.177 хиљада динара, исказани су у ванбилансној евиденцији. **Због оваквог начина евиденције мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 416.774 хиљаде динара у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви а више су исказане ванбилансна актива и пасива за наведени износ.**

У пословним књигама није евидентиран објект дечијег одмаралишта у Доброти, општина Котор, Република Црна Гора, уписан у листу непокретности број 245 к.о. Доброта, кат. парц. бр. 1010, 1011 и 1012 Доброта I површине 12 а 15м² у природи Вила Каменаровића површине 407 м², помоћна зграда површине око 9 м², као и непокретности бр. 246 к.о. Доброта I кат. парц. бр. 979, 980 и 981 к.о. Доброта I од 43 а 31 м² под ознаком ливаде и шуме уз магистралу.

Према презентованим подацима средствима НИП-а и Фонда за капитална улагања АП Војводине су, у периоду 2007-2011 година, финансирани радови на улицама и путевима у граду Зрењанину и насељеним местима у износу од 668.440 хиљада динара, који нису евидентирани у пословним књигама. На основу употребних дозвола ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ је у ванбилансној евиденцији исказала вредност радова на улицама и путевима финансираним средствима НИП-а и Фонда за капитална улагања АП Војводине у вредности од 474.220 хиљада динара. **Због оваквог начина евиденције мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 668.440 хиљада динара у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви а више су исказане ванбилансна актива и пасива за износ од 474.220 хиљада динара.**

Опрема конто 0112

Опрема је исказана у вредности од 121.429 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 34.767 хиљада динара а на индиректне кориснике 86.662 хиљаде динара. У односу на 2010. годину вредност опреме је увећана за 15.561 хиљаду динара. Код директних корисника вредност опреме је исказана у износу већем за 4.491 хиљаду динара из разлога што је набавка аутомобила у наведеном износу евидентирана два пута. За исти износ више је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви. У 2012. години извршена је корекција у пословним књигама.

Вредност опреме је исказана у износу већем за 4.491 хиљаду динара из разлога што је набавка аутомобила у наведеном износу евидентирана два пута те је за исти износ више је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и у пасиви.

Природа имовина конто 0141

У оквиру природне имовине исказано је земљиште у вредности од 23.228 хиљада динара. Код Предшколске установе исказана је вредност земљишта у износу од 11.651 хиљаде динара, ЈУ“ Спортски објекти“ 8.480 хиљада динара и месних заједница 2.502 хиљаде динара.

Према подацима који су нам презентовани од стране Одељења за имовинско правне послове (на основу података добијених од РГЗ „Службе за катастар непокретности“) у својини града Зрењанина (без насељених места) је 327 ха 36 а 82,7 м² градског грађевинског земљишта које није исказано у пословним књигама.

Поред претходно наведених зграда и грађевинских објеката и земљишта у пословним књигама града Зрењанина нису евидентирани непокретности које су активностима Градског правобранилаштва града Зрењанина прибављене у јавну својину града Зрењанина и то:

- непокретност која се налази у Зрењанину у ул. Краља Петра I бр. 4 а која се састоји од пословне зграде површине 1.860 м² и земљишта уз зграду површине 35а 94 м²
- непокретност која се налази у Зрењанину у ул. Војводе Петра Бојовића – пословне зграде АД “Зрењанинска индустрија пива“ Зрењанин у стечају површине пословних објеката 6.838,42 м² и земљишта површине 01 ха 91 а 49 м².
- непокретност – бивши „Царски друм“ - пут између града Зрењанина и насељеног места Лукићево укупне површине 1 ха 97 а 09 м² који је био у корисништву правних претходника ДОО “Шинвоз“.
- непокретност која се налази у Зрењанину у ул. Стевице Јовановића бр. 48 укупне површине објекта 519 м² и припадајућег плаца површине 12 а 94 м².

Нефинансијска имовина у припреми конто 0151 исказана је у износу од 1.174.978 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 373 хиљаде динара док се на индиректне кориснике односи 1.174.605 хиљада динара.

Код индиректних корисника највећи део је исказан у ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ 1.027.636 хиљада динара. Износ од 698.910 хиљада динара односи се на радове изведене на новој спортској хали. У разговору са одговорним лицима у рачуноводству потврђено нам је да се спортска хала користи као и да је коришћена за део активности у оквиру Универзијаде која се одржала у Србији. У објашњењу, добијеном од координатора надзорних органа на изградњи нове спортске хале у Зрењанину, се наводи да условна употребљивост постоји али да се тек по завршетку свих радова може говорити о пуној функционалности објекта из разлога што нису изведени одређени радови чија вредност износи око 25.000 хиљада динара.

Према презентованим подацима нефинансијска имовина у припреми која се односи на незавршене улице и путеве у граду Зрењанину, финансиране средствима НИП-а и Фонда за капитална улагања АП Војводине, у периоду 2007-2011. година, у вредности од 349.578 хиљада динара није евидентирана у пословним књигама.

У поступку ревизије за непокретну имовину, осим за градско грађевинско земљиште, нам нису стављени на увид власнички листови.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да у својим пословним књигама евидентирају станове и пословни простор у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, процене и евидентирају непокретности у Црној Гори, процене и евидентирају непокретности до којих се дошло у посед активностима Градског јавног правобранилаштва, евидентирају завршене и незавршене

улице и путеве финансиране средствима НИП-а и Фонда за капитална улагања АП Војводине, идентификују, процене и евидентирају грађевинско и остале врсте земљишта и обезбеде власничке листове за непокретну имовину.

Финансијска имовина конто 1000

Финансијска имовина (класа 1) је у Билансу стања исказана у износу од 1.273.380 хиљада динара и мања је у односу на 2010. годину за износ од 96.376 хиљада динара (значајније су умањена активна временска разграничења). Од наведеног износа на директне кориснике се односи износ од 56.111 хиљада динара.

Укупну финансијску имовину чине:

(у хиљадама динара)

Група конта	Опис	текућа година
110	Дугорочна финансијска имовина	10.486
120	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	834.307
130	Активна временска разграничења	428.587
	Укупно;	1.273.380

У поступку ревизије утврдили смо да је у Билансу стања финансијска имовина на конту 1119 Домаће акције и остали капитал мање исказана за вредност капитала правних лица чији је оснивач град Зрењанин, а који немају статус индиректних корисника буџетских средстава. Увидом у годишње финансијске извештаје јавних предузећа на дан 31.12.2011. године (Биланс стања, позиција 102 – основни капитал) и достављену документацију утврђено је да вредност капитала код ових правних лица износи 2.199.430 хиљада динара:

у хиљадама динара

Редни број	Назив предузећа	Износ
1.	ЈКП “Чистоћа и зеленило“ Зрењанин	94.505
2.	ЈКП “Водовод и канализација“ Зрењанин	1.161.001
3.	ЈКП “Градска топлана Зрењанин“ Зрењанин	939.834
4.	ЈП Радио Зрењанин	3.946
5.	Регионални центар за друштвено економски развој - Банат	106
6.	„Слободна зона Зрењанин“	8
7.	„Пословни инкубатор Зрењанин“	29
8.	ПУ Зона унапређеног пословања	1
	Укупно	2.199.430

У „Службеном листу општине Зрењанин“ број 5 од 14. јуна 2006. године објављена је Одлука којом се приступа оснивању привредног друштва ДОО „Аеродром Зрењанин“ у Зрењанину од стране оснивача општине Зрењанин и „Аеро клуба Зрењанин“ из Зрењанина. У Одлуци се наводи да се оснивачки улог општине Зрењанин састоји од новчаног дела у износу од 317,35 еура и неовчаног дела (у стварима и правима) који је вредносно исказан у висини од 1.028.367,03 еура а према Елаборату процене неовчаног улога извршеног од стране „СМ Инжењеринг“ ад Зрењанин, уз процентуално учешће општине Зрењанин у основном капиталу од 63,47%. Како у пословним књигама града Зрењанина није евидентирано учешће у капиталу код овог правног лица од одговорних лица Одељења за послове финансија и рачуноводства смо тражили доказе о учешћу града Зрењанина у капиталу ДОО „Аеродром Зрењанин“ у Зрењанину. Достављене су нам две информације Јавног правобранилаштва града Зрењанина од 25.01.2010. године и 10.03.2010. године, које је ово правобранилаштво доставило

Градоначелнику а које се баве питањем имовинско-правног статуса земљишта на потезу „Аеродром Ечка“. У информацијама се наводи следеће: Дана 15.10.2003. године Извршни одбор Скупштине општине Зрењанин је донео Решење којим је општина Зрењанин дала, као остало неизграђено грађевинско земљиште у закуп на одређено време, на период од 99 година, непосредном погодбом Аероклубу „Зрењанин“ Зрењанин 226 ха 35а и 87 м земљишта које се налази у к.о. Зрењанин и к.о. Ечка. ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ је са Аероклубом „Зрењанин“ Зрењанин дана 10.03.2004. године закључила Уговор, којим је констатовано да је Аероклубу „Зрењанин“ Зрењанин остало неизграђено земљиште дато у закуп на 99 година због спровођења ДУП-а „Аеродром Ечка“ Зрењанин а све због реализације заједничког пројекта општине Зрењанин и Аероклуба „Зрењанин“ ради утврђивања висине закупа осталог неизграђеног земљишта и утврђивања учешћа општине Зрењанин у изградњи објеката и инфраструктуре Аеродрома „Ечка“ Чланом 5. поменутог Уговора је дефинисано да ће учешће општине Зрењанин у изградњи цивилног дела Аеродрома „Ечка“ по основу накнаде за закуп земљишта и досадашњих улагања бити посебно исказано ради постизања циљева и задатака, оснивања предузећа, установе, агенције и другог законом прописаног облика организовања а ради заједничког управљања Аеродромом од стране општине Зрењанин и Аероклуба „Зрењанин“. Додатак овом Уговору представља и преглед инвестиција општине Зрењанин у изградњи цивилног дела Аеродрома „Ечка“ у коме је констатовано и од стране Аероклуба прихваћено, да је општина Зрењанин до 10.03.2004. године у Аеродром уложила 837.771,32 еур-а. Дана 26.12.2006. године Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ доноси записник о примопредаји непокретности бр. 3961/1 којим је констатовано да Дирекција, у име општине Зрењанин предаје у посед Аероклубу поменуто неизграђено грађевинско земљиште. Аероклуб „Зрењанин“ из Зрењанина у 2006.години самостално формира предузеће ДОО „Аеродром Ечка“, које се од оснивања бави издавањем у закуп земљишта које је Аероклуб добио у закуп поменутих решењем општине Зрењанин. По сазнању Јавног правобранилаштва града Зрењанина Аероклуб „Зрењанин“ је комплекс „Аеродром Ечка“ предао на управљање и располагање предузећу које је основао Аероклуб а ово предузеће - ДОО „Аеродром Ечка“ је предметни комплекс даље давала у закуп (према важећем уговору до 30.11.2012.). Према допису ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ од 20.01.2010. године Аероклуб „Зрењанин“ накнаду за закуп предметног земљишта није никад платио иако је уговором од 10.03.2004. године закупнина по м² јасно уговорена. На крају информације Јавно правобранилаштво града Зрењанина даје мишљење „**да је према важећим законским прописима и по Закону о привредним друштвима и по Закону о јавним службама и по актима града Зрењанина могуће приступање града Зрењанина ДОО „Аеродром Ечка“ из Зрењанина али уз испуњење законске процедуре, нове скупштинске одлуке којом би се исправила стара од 14.06.2006. године и уз јасно дефинисање оснивачких права сваког оснивача.**“ До дана ревизије правобранилаштво нема сазнања да ли су се после датих информација предузимале било какве активности које би мењале наводе истих.

У поступку ревизије, утврђено је да у пословним књигама града Зрењанина није евидентирано учешће у капиталу правних лица чији је оснивач град Зрењанин па је исказана вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 2.199.430 хиљада динара.

Препоручује се руководству града Зрењанина да у својим пословним књигама евидентира вредност капитала унетог у правна лица чији је оснивач или саоснивач.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани конто 1200 износе 834.307 хиљада динара и већа су у односу на 2010. годину за 100.716 хиљада динара.

Стање новчаних средстава на Консолидованом рачуну трезора града Зрењанина на дан 31.12.2011.године према извештају Министарства финансија - Управе за трезор, било је 419.835 хиљада динара од чега је:

- 32.731 хиљада динара средстава расположивих за плаћање а која се налазе на рачунима у систему КРТ-а,
- 327.104 хиљаде динара износ пласираних средстава по виђењу, по основу Уговора број 335000000027389269 о оквирном износу преконоћног орочавања средстава и Анексу бр. I Уговора, закљученим са Развојном банком Војводине а.д. Нови Сад уз примену каматне стопе у висини есконтне стопе НБС. Анексом бр I уговора утврђен је максимални износ депозита од 300.000 хиљада динара,
- 60.000 хиљада динара износ орочених депозита, од чега код Развојне банке Војводине ад Нови Сад 50.000 хиљада динара (за износ од 40.000 хиљада динара закључен је Уговор о депоновању орочених средстава број 9/10 од 15.01.2010. године и Анекс број II од 31.12.2010. године по каматној стопи од 12,8% годишње а за износ од 10.000 хиљада динара закључен је Уговор број 10/11 од 27.01.2011. године по каматној стопи у висини есконтне стопе НБС увећане за 0,50%) а код ПБ „Агробанке“ ад Београд 10.000 хиљада динара (Уговор бр.23/11 од 26.01.2011. године по каматној стопи у висини референтне каматне стопе НБС увећане за 0,2 %).

У обрасцу Биланс стања на позицији Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказан је износ од 420.024 хиљаде динара од чега на:

- конту 1211 - жиро и текући рачуни износ од 419.835 хиљада динара,
- конту 1212 - издвојена новчана средства и акредитиви износ од 36 хиљада динара,
- конту 1213 - благајна износ од 40 хиљада динара,
- конту 1215 -девизни рачун износ од 41 хиљаде динара и
- конту 1219 - хартије од вредности износ од 72 хиљаде динара

Поређењем износа са извода КРТ-а са износима исказаним у обрасцу Биланс стања утврђено је да је град Зрењанин више исказао средства на конту жиро и текући рачуни у износу од 387.103 хиљаде динара а мање су исказани остали краткорочни пласмани у износу од 327.103 хиљада динара и дати аванси, депозити и кауције у износу од 60.000 хиљада динара.

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

Потраживања по основу продаје и друга потраживања konto 1221 исказана су у износу од 366.496 хиљада динара и односе се на потраживања по основу продаје и друга потраживања. Највећи део исказаних потраживања односи се на индиректне кориснике Градску стамбену агенцију износ од 143.381 хиљаде динара и „Дирекцију за изградњу и уређење града Зрењанина“ износ од 108.114 хиљада динара.

У оквиру наведеног износа од 143.381 хиљаде динара потраживања Градске стамбене агенције, налазе се потраживања у износу од 20.757 хиљаде динара која се односе на „пасивне“ закупце пословног простора тј. закупце који на дан 31.12.2011. године нису у закупу пословног простора код Градске стамбене агенције а приказани износ дуга је настао током 2008. године и раније. Поред тога што је дошло до застарелости неки закупци су у поступку стечаја а неки не постоје. Нису нам достављени докази да су предузети кораци у циљу наплате спорних потраживања у износу од 8.408 хиљада динара нити је извршено евидентирање износа од 20.757 хиљада динара у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетским систем.

Град Зрењанин није исказао потраживање по основу Решења Основног суда у Зрењанину И. бр. 976/09 од 12.06.2009. године ради наплате новчаног потраживања за део новца који је неосновано на основу судске пресуде исплаћен добављачу да би у даљем судском поступку коначна пресуда била донета у корист града Зрењанина, које по обрачуна Одељења за финансије и рачуноводство на дан 31.12.2011. године износи 1.135 хиљада динара. **Краткорочна потраживања и пасивна временска разграничења мање су исказана за износ од 1.135 хиљада динара због неевидентирања потраживања.**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да обезбеде да директни корисници града Зрењанина евидентирају потраживање по основу Решења Основног суда у Зрењанину И. бр. 976/09 од 12.06.2009. године у износу од 1.135 хиљада динара и да Градска стамбена агенција изврши евидентирање истих у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетским систем.

Краткорочни пласмани konto 1230 су исказани у износу од 47.787 хиљада динара, од чега се износ од 19.483 хиљаде динара односи на дате авансе, депозите и кауције а износ од 28.304 хиљаде динара на остале краткорочне пласмане. Највећи део датих аванса односи се на месне заједнице 8.482 хиљаде динара, „Дирекцију за изградњу и уређење града Зрењанина“ 5.769 хиљада динара и директне кориснике града Зрењанина 3.203 хиљаде динара. **Од исказаних датих аванса 2.510 хиљада динара се односи на авансе дате 2008. године и раније.** Нису нам достављени докази да су предузети кораци у циљу наплате спорних потраживања нити је извршено евидентирање износа од 15.141 хиљаде динара у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетским систем.

Остали краткорочни пласмани се односе на орочена средства месних заједница и порез на додату вредност. Према презентованим подацима исказани пласмани односе се на следеће месне заједнице:

- МЗ Лукићево износ од 2.200 хиљада динара орочен 2003. и 2004. године код Рај банке а.д. у стечају. По евиденцији банке обавеза банке износи 2.335 хиљада динара.
- МЗ Зелено поље износ од 400 хиљада динара орочен код Рај банке а.д. у стечају.

У поступку ревизије утврђено је да су остали краткорочни пласмани више исказани у износу од 2.735 хиљада динара а у истом износу мање исказани спорни остали краткорочни пласмани што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- МЗ Вељко Влаховић износ од 3.000 хиљаде динара (средства самодоприноса) орочен код Војвођанске банке а.д. Нови Сад.
- МЗ Елемир износ од 3.607 хиљада динара орочен код НЛБ банке (од чега се на средства самодоприноса односи 1.950 хиљада динара са припадајућом каматом а на орочена средства са редовног рачуна 800 хиљада динара са припадајућом каматом), за орочавање добијена сагласност начелника Одељења за послове финансија и рачуноводства
- МЗ Граднулица износ од 16.500 хиљада динара орочен код АИК Банке а.д. Ниш, Bance Intesa а.д. Београд и Војвођанске банке а.д. Нови Сад, од чега:
 - Код АИК Банке а.д. Ниш износ од 4.000 хиљаде динара (средства самодоприноса) на основу Анекса XXXXII од 06.12.2011. године, 4.000 хиљада динара (сопствена средства) и 3.000 хиљада динара (сопствена средства) на основу Анекса XXI закљученог дана 30.12.2011. године
 - Код Bance Intesa а.д. Београд износ од 5.000 хиљада динара (средства самодоприноса) на основу Анекса бр.36 од 12.12.2011. године
 - Код Војвођанске банке а.д. Нови Сад износ од 500 хиљада динара (средства самодоприноса) на основу Уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту од 01.12.2011. године.

Правилником о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Зрењанина (чл.12.) је предвиђено да сагласност за самостално инвестирање сопствених прихода корисника градског буџета даје начелник Одељења за послове финансија и рачуноводства. У поступку ревизије утврђено је да је МЗ Граднулица сопствена средства у износу од 7.000 пласирала без сагласности начелника Одељења за послове финансија и рачуноводства те су наведена средства као и средства самодоприноса у износу од 14.450 хиљада динара орочена супротно члану 31. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 10. Закона о буџетском систему.

Препоручује се руководству града Зрењанина да средства индиректних корисника пласира у складу са чланом 10. Закона о буџетском систему.

Активна временска разграничења конто 1310 су исказана у износу од 428.587 хиљада динара, од чега се 715 хиљада динара односи на разграничене расходе до једне године, 409.564 хиљаде динара на обрачунате неплаћене расходе и издатке док се износ од 18.308 хиљада динара односи на остала активна временска разграничења.

Ванбилансна актива конто 3510

Ванбилансна актива исказана је у вредности од 1.036.865 хиљада динара и у потпуности се односи на индиректне кориснике, од чега на „Дирекцију за изградњу и уређење града Зрењанина“ 558.384 хиљаде динара, „Градску стамбену агенцију“ 467.818 хиљада динара и Градску библиотеку 10.663 хиљаде динара. Као што је наведено у опису нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у припреми ванбилансна актива и пасива су више исказане за 890.994 хиљаде динара.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 5.264.551 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 1.035.159 хиљада динара (19,7%) и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 4.229.392 хиљаде динара (80,3%).

Обавезе

Укупно исказане обавезе износе 1.035.159 хиљада динара и односе се на дугорочне обавезе у износу од 246.287 хиљада динара (23,8%), краткорочне обавезе 467 хиљада динара (0,05%), обавезе по основу расхода за запослене 50.449 хиљада динара (4,9%), обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене 19.926 хиљада динара (1,9%), обавезе из пословања 331.230 хиљада динара (32%), и пасивна временска разграничења у износу од 386.800 хиљада динара (37,35%).

Дугорочне обавезе конто 2114 у износу од 246.287 хиљада динара се односе на обавезе директних буџетских корисника по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака. Исказане обавезе се састоје од:

- обавезе према Banci Intesa у износу од 220.755 хиљада динара, по основу два закључена уговора за финансирање капиталних инвестиционих расхода, претходно описана у подтачки 4.1.5.4.
- обавезе према Societe Generale banci у износу од 25.532 хиљаде динара, на основу закљученог уговора за финансирање капиталних инвестиционих расхода, претходно описаног у подтачки 4.1.3.

Краткорочне обавезе конто 2215 у износу од 467 хиљада динара односе се на краткорочне кредите од осталих домаћих кредитора. Градска библиотека је исказала обавезе у износу од

467 хиљада динара на основу Уговора о финансијском лизингу. Уговор о финансијском лизингу бр. ЗР00212 је закључен са HYPO ALPE-ADRIA-LEASING доо Београд а предмет уговора је набавка моторног возила.

Обавезе по основу расхода за запослене konto 2300 износе 50.449 хиљада динара и обухватају:

- обавезе за нето плате и додатке у износу од 27.831 хиљаде динара, од чега се на директне кориснике односи 10.974 хиљаде динара а на индиректне 16.857 хиљада динара,
- обавезе по основу накнада запосленима у износу од 1.556 хиљада динара,
- обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 1.257 хиљада динара,
- обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 4.619 хиљада динара,
- обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 562 хиљаде динара и
- службена путовања и услуге по уговору у износу од 14.624 хиљаде динара

Обавезе по основу осталих расхода, изузев за запослене konto 2400 износе 19.926 хиљада динара, од чега се износ од 10.036 хиљада динара односи на обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти а на обавезе за остале расходе износ од 9.890 хиљада динара. У оквиру обавеза за остале расходе нису исказане обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама.

У поступку ревизије утврђено је да су обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама и активна временска разграничења исказани мање за 597 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да у пословним гњигама града Зрењанина изврше евидентирање обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама у износу од 597 хиљада динара.

Обавезе из пословања konto 2500 износе 331.230 хиљада динара и обухватају:

- примљене авансе, депозите и кауције у износу од 18.646 хиљада динара (5,63%),
- обавезе према добављачима у износу од 306.068 хиљада динара (92,4%) и
- остале обавезе у износу од 6.516 хиљада динара (1,97%) .

Од обавеза према добављачима на директне кориснике се односи износ од 31.177 хиљада динара а на индиректне кориснике износ од 274.891 хиљаде динара. **Обавезе код директних корисника нису исказане у износу од 12.391 хиљаде динара.** Од индиректних корисника највеће обавезе су исказали „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ износ од 165.775 хиљада динара, месне заједнице 46.892 хиљаде динара и ЈУ „Спортски објекти“ 19.475 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да у пословним гњигама града Зрењанина изврше евидентирање обавеза према добављачима у износу од 12.391 хиљаду динара.

Пасивна временска разграничења konto 2910 исказана су у укупном износу од 386.800 хиљада динара и већа су за 42.104 хиљаде динара у односу на 2010. годину а односе се на:

- разграничене плаћене расходе и издатке у износу од 18.481 хиљаде динара,

- обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу од 361.473 хиљаде динара, од чега се највећи део односи на индиректне кориснике Дирекцију за изградњу града износ од 108.053 хиљаде динара и Градску стамбену агенцију 141.940 хиљада динара,
- остала пасивна временска разгараничења у износу од 6.846 хиљада динара.

• **Капитал**

Укупно исказан капитал износи 4.009.670 хиљада динара што је у односу на претходну годину повећање за 45.527 хиљада динара и састоји се од:

- нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 3.969.138 хиљада динара,
- нефинансијске имовине у залихама у износу од 8.773 хиљаде динара,
- финансијске имовине у износу од 11.537 хиљада динара
- извора новчаних средстава у износу од 12.683 хиљаде динара
- пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 6.655 хиљада динара
- осталих сопствених прихода у износу од 884 хиљаде динара.

У Билансу стања исказани су вишак прихода и примања – суфицит у износу од 185.201 хиљаде динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 34.521 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања за 14.078 хиљада динара:

010000 – нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од3.983.216
311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од3.969.138

Разлика.....14.078

Нефинансијска имовина у залихама исказана у активи и пасиви неусаглашена је за износ од 818 хиљада динара:

020000 – нефинансијска имовина у залихама у износу од7.955
311200 – нефинансијска имовина у залихама у износу од8.773

Разлика.....818

У поступку ревизије утврђено је у Билансу стања неслагање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви у износу од 14.078 хиљада динара и неслагање нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви у износу од 818 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да изврше усаглашавање вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви.

4.4. Остали делови финансијских извештаја

Град Зрењанин је приликом израде Завршног рачуна за 2011. годину, у складу са важећим прописима припремио, осим Биланса стања, Биланса прихода и расхода, Извештаја о извршењу буџета и следеће извештаје:

1. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3,
2. Извештај о новчаним токовима – Образац 4,
3. Објашњење одступања између одобрених средстава и извршења Одлуке о буџету за период јануар-децембар 2011. године,
4. Извештај о примљеним донацијама и извештај о примљеним домаћим кредитима и извршеним отплатама дугова у периоду јануар-децембар 2011. године,
5. Извештај о коришћењу средстава текуће и из сталне буџетске резерве за период јануар-децембар 2011. Године,

6. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду јануар-децембар 2011. године,
7. Извештај о реализацији средстава програма и пројеката који су финансирани из буџета за период од 01.01-31.12.2011. године,

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

Текућа буџетска резерва

На основу чл. 69. Закона о буџетском систему⁵³ део планираних прихода не распоређује се унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве и користи се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне.

Одлуком о буџету града Зрењанина за 2011. годину планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 50.000 хиљада динара, првим ребалансом планиран је износ од 33.000 хиљада динара, другим ребалансом износ од 20.444 хиљаде динара а трећим ребалансом који је извршен 29.12.2011. године текућа резерва планирана је у износу од 14.524 хиљаде динара. Одлуком опредељена средства текуће буџетске резерве у складу су са чл. 69. Закона о буџетском систему, односно до 1,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

На основу чл. 9. Одлуке о буџету града Зрењанина надлежни извршни органи локалне власти за доношење решења о употреби средстава текуће буџетске резерве су Градоначелник или Градско веће. Градско веће је донело 8 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 23.100 хиљада динара док је Градоначелник донео 125 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 21.273 хиљаде динара.

У току 2011. године донето је укупно 133 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве којима су распоређена средства у износу од 44.374 хиљаде динара, од којих је утрошено 32.767 хиљада динара. Средства текуће буџетске резерве распоређена су за следеће намене:

Табела текућа буџетска резерва у хиљадама динара

Ред.бр.	Конто	Износ
1.	4242 услуге образовања, културе и спорта	357
2.	4511 текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	550
3.	4819 Дотације осталим непрофитним институцијама	18.349
4.	4729 Остале накнаде из буџета	1.326
5.	4143 Отпремнине и помоћи	134
6.	4235 Стручне услуге	760
7.	4251 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	580
8.	4239 Остале опште услуге	39
9.	4249 Остале специјализоване услуге	100
10.	4631 Текући трансфери осталим нивоима власти	7.592
11.	4632 Капитални трансфери осталим нивоима власти	10.000
12.	5112 Изградња зграда и објеката	1.300

⁵³ „Сл.гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011

13.	5113 Капитално одржавање зграда и објеката	3.000
14.	5122 Административна опрема	202
15.	5126 Опрема за образовање, науку, културу и спорт	85
УКУПНО		44.374

Остатак планираних средстава текуће буџетске резерве, која нису распоређена, на дан 31.12.2011. године износи 14.411 хиљада динара.

Стална буџетска резерва

На основу чл. 70. Закона о буџетском систему⁵⁴ планирају се средства за сталну буџетску резерву и користе се за финансирање расхода и издатака од стране локалне власти у отклањању последица ванредних околности (поплава, земљотрес, суша, еколошке катастрофе и друге елементарне непогоде).

На основу чл. 9. Одлуке о буџету града Зрењанина надлежни извршни органи локалне власти за доношење решења о употреби средстава сталне буџетске резерве су Градоначелник или Градско веће.

Одлуком о буџету града Зрењанина за 2011.годину планирана су средства сталне буџетске резерве у износу од 2.000 хиљада динара и у складу су са чл. 70. Закона о буџетском систему, односно до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

У току 2011. године Градско веће донело је једно решење о употреби средстава сталне буџетске резерве којим су распоређена и утрошена средства у износу од 625 хиљада динара. Средства су додељена МЗ Ботош за отклањање последица елементарних непогода – високих подземних вода, услед чега је дошло до оштећења грађевинских објеката и кућа за становање. Дана 06.11.2010. године Градоначелник је донео Одлуку о утврђивању наступања елементарне непогоде - поплаве и проглашењу ванредне ситуације на територији града Зрењанина⁵⁵.

Остатак планираних средстава сталне буџетске резерве, која нису распоређена, на дан 31.12.2011. године износи 1.375 хиљада динара.

4.5. Потенцијалне обавезе

Јавно правобранилаштво града Зрењанина је основано Одлуком о Јавном правобранилаштву града Зрењанина, којом је преузело послове из надлежности Јавног правобранилаштва општине Зрењанин.

Јавно правобранилаштво града Зрењанина обавља своју функцију на основу Закона о јавном правобранилаштву и других прописа донетих у складу са Уставом и законом и предузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса града оснивача, његових органа и организација. У остваривању ове функције Јавно правобранилаштво града Зрењанина има положај правног заступника.

На захтев ревизије Градско правобранилаштво града Зрењанина је у вези судских спорова (који се могу вредносно исказати) доставило следеће податке:

⁵⁴ „Сл.гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011

⁵⁵ „Службени лист града Зрењанина“, број 19/2010

На дан 30.03.2012. године против града Зрењанина се води 16 парничних поступака, укупне вредности од 19.178 хиљада динара, један поступак у вредности од 8.556 хиљада динара и 104.310,00 евра и један поступак у вредности од 6 хиљада динара и 6.370,00 УСД. У 10 поступака град Зрењанин је тужен солидарно у вредности од 13.583 хиљаде динара. Поред наведених у току су и 44 спора у којима је град Зрењанин тужен због уједа паса луталица чија је вредност 8.660 хиљада динара, од чега је у 34 спора у вредности од 6.472 хиљаде динара тужен солидарно са ЈП “Чистоћа и зеленило”.

Као тужени град Зрењанин је у 2011. години изгубио 9 спорова укупне вредности 6.480 хиљада динара (5.378 хиљада динара дуг и 1.102 хиљаде динара трошкови парничког поступка) а 2 спора у вредности од 1.273 хиљаде динара су добијена.

Град Зрењанин као тужилац води 30 спорова укупне вредности 41.295 хиљада динара, од којих се 29 односи на неплаћену закупнину вредности 27.695 хиљада динара а у једном случају је у питању право својине у износу од 13.600 хиљада динара.

Као тужилац град Зрењанин је у 2011. години добио 10 спорова укупне вредности 2.663 хиљаде динара за које извршни поступци још нису покренути. Један спор у вредности од 745 хиљада динара је решен поравнањем.

У 2011 години је окончано 29 спорова пресудом у корист града Зрењанина (углавном закупнина за пословни простор) укупне вредности 4.778 хиљада динара, за које се воде извршни поступци.

Град Зрењанин је дужник по основу 5 окончаних решења о извршењу у износу од 1.874 хиљаде динара.

Према презентованим подацима у 2011. години су завршени поступци које је Градско правобранилаштво града Зрењанина водило ради прибављања у јавну својину града Зрењанина следећих непокретности:

- непокретност која се налази у Зрењанину у ул. Краља Петра I бр.4 а која се састоји од пословне зграде површине 1.860 м² и земљишта уз зграду површине 35 а 94 м². Пренос непокретности са Републике Србије на град Зрењанин извршен је на основу Уговора од 14.09.2011. године,
- непокретност која се налази у Зрењанину у ул. Војводе Петра Бојовића – пословна зграда АД “Зрењанинска индустрија пива” Зрењанин у стечају, површине пословних објеката 6.838,42 м² и земљишта површине 01 ха 91 а 49 м². Пренос непокретности са Републике Србије на град Зрењанин извршен је на основу Уговора од 19.01.2011. године,
- непокретност – бивши „Царски друм“ – пут између града Зрењанина и насељеног места Лукићево укупне површине 1 ха 97 а 09 м² који је био у корисништву правних претходника ДОО “Шинвоз”,
- непокретност која се налази у Зрењанину у ул. Стевице Јовановића бр. 48 укупне површине објекта 519 м² и припадајућег плаца површине 12 а 94 м²,
- непокретности: Стара хала спортова, Градски стадион, Дом борилачких спортова, Војни стадион, Базен – затворени и отворени, СЦ Партизан код аутобуске станице и управна зграда Спортског савеза у Зрењанину у ул. Светозара Марковића, над којима је пресудом бр. 13 П 562/2011 Основног суда у Зрењанину утврђено власништво града Зрењанина.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да:

- 1. успоставе систем интерних контрола, успоставе и организују интерну ревизију, да у Наредби о списку директних и индиректних корисника средстава буџета одреде директне кориснике у складу са Законом о буџетском систему,**
- 2. обезбеде да директни корисници буџета Града Зрењанина своје годишње извештаје састављају и подносе локалном органу управе надлежном за финансије у складу са важећим законским прописима,**
- 3. приликом планирања Одлуке о буџету у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију, да у општем и посебном делу планирају укупне приходе и примања и расходе и издатке.**
- 4. изворне јавне приходе администрирају у складу са важећим законским прописима, да уплаћују приходе на прописане уплатне рачуне јавних прихода,**
- 5. директни корисници града Зрењанина исплату социјалних давања врше у складу са Анексом посебног колективног уговора за државне органе и Правилником о платама, додацима, накнадама и осталим примањима постављених и запослених лица у Градској управи града Зрењанина,**
- 6. путне налоге попуњавају и правдају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника и Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством,**
- 7. евидентирање расхода и издатака, као и обавеза врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,**
- 8. плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему на основу валидне рачуноводствене документације,**
- 9. од индиректних буџетских корисника захтева да Извештај о наменском утрошку средстава, са документацијом којом се правда утрошак средстава, који доставља Покрајинским секретаријатима, доставља и Граду како би имао увид у трошење средстава која су примљена и пренета са рачуна извршења буџета,**
- 10. средства удружењима из области културе додељује путем конкурса и да од корисника захтева да уз Захтев за пренос средстава, доставе валидну рачуноводствену документацију,**
- 11. донесу Програм расподеле и коришћења средстава накнаде за коришћење добара од општег интереса,**
- 12. препоручује се Граду Зрењанину да, уреди да за пренос средстава који је извршен по основу предрачуна, спецификација, рекапитулација, обавештења дужника, од школа захтева фактуре и другу документацију којом се доказује да су услуге извршене и добра набављена, као и доказе да су преузете обавезе измирене,**

- 13. вишак прихода и примања- суфицит исказује у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁵⁶,**
- 14. набавке добара, услуга и радова врше у складу са важећим прописима,**
- 15. евидентирају станове и пословни простор у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, процени и евидентира некретнине у Црној Гори, процене и евидентирају некретнине до којих је град Зрењанин дошао у посед активностима Градског јавног правобранилаштва, евидентирају завршене и незавршене улице и путеве финансиране средствима НИП-а и Фонда за капитална улагања АП Војводине, идентификују, процене и евидентирају грађевинско и остале врсте земљишта, обезбеде власничке листове за непокретну имовину,**
- 16. евидентирају вредност капитала унетог у правна лица чији је оснивач или саоснивач,**
- 17. статусно реши учешће града Зрењанина у ДОО“Аеродром Ечка“из Зрењанина и евидентира вредност капитала у пословним књигама,**
- 18. обезбеде да се средства индиректних корисника инвестирају у складу са чланом 10. Закона о буџетском систему,**
- 19. у пословним књигама успоставе равнотежу између имовине и извора.**

⁵⁶ “Службени гласник РС“, број 51/2007 и 14/2008

Страна 1

Образац 5

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	5																																			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС															Седиште УТ			Надлежни директни КБС																

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
KONSOLIDOVANI RACUN BUDZETA

СЕДИШТЕ ZRENJANIN МАТИЧНИ БРОЈ _____

ПИБ _____ БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

у периоду од 1.1.2011. до 31.12.2011. године

І. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)		3,516,925	23,601	473,764	2,794,956	4,904	33,817	185,883
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)		3,501,869	23,601	473,764	2,787,199	4,904	33,817	178,584
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)		1,847,517			1,847,507			10
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)		1,331,043			1,331,043			
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		1,331,043			1,331,043			

Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања					Из донација	Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета					
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)		15			15			
5009	712100	Порез на фонд зарада		15			15			
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)		312,304			312,304			
5011	713100	Периодични порези на непокретности		200,766			200,766			
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		7,279			7,279			
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		104,173			104,173			
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину		86			86			
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)		166,668			166,658			10
5018	714100	Општи порези на добра и услуге		10						10
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге		6,860			6,860			
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		159,798			159,798			
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)								
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса								

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)		37,487			37,487			
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		37,487			37,487			
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати								
5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)								
5034	717100	Акцизе на деривате нафте								
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине								
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића								
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу								
5039	717600	Друге акцизе								
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)								
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица								
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица								
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица								
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)								
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)								

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5064)		498,051	540	461,866	8,122		27,523	
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)		2,648					2,648	
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава		2,648					2,648	
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (5062 + 5063)		27,899			3,024		24,875	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација		27,899			3,024		24,875	
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5065 + 5066)		467,504	540	461,866	5,098			
5065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		427,968	540	422,330	5,098			
5066	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		39,536		39,536				
5067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075 + 5080 + 5087 + 5090)		984,633		50	845,256		6,115	133,212
5068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5069 до 5074)		448,231			444,744			3,487
5069	741100	Камате		41,119			38,767			2,352
5070	741200	Дивиденде								

Страна 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5071	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		190						190
5073	741500	Закуп произведене имовине		406,922			405,977			945
5074	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)		401,052			292,304			108,748
5076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		249,410			172,750			76,660
5077	742200	Таксе и накнаде		103,198			103,198			
5078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		48,444			16,356			32,088
5079	742400	Импутиране продаје добара и услуга								
5080	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5081 до 5086)		20,973			20,973			
5081	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5082	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5083	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		20,973			20,973			
5084	743400	Приходи од пенала								
5085	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5086	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи								
5087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088 + 5089)		20,516		50	14,690		5,392	384
5088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		19,633		50	13,807		5,392	384
5089	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		883			883			
5090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)		93,861			72,545		723	20,593
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи		93,861			72,545		723	20,593

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5093 + 5095)		57,025	5,372		2,994	4,904		43,755
5093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5094)		55,309	4,462		2,994	4,731		43,122
5094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		55,309	4,462		2,994	4,731		43,122
5095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5096)		1,716	910			173		633
5096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		1,716	910			173		633
5097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5098)		83,677			83,320			357
5098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5099 + 5100)		83,677			83,320			357
5099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		83,677			83,320			357
5100	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)		30,966	17,689	11,848			179	1,250
5102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)		30,966	17,689	11,848			179	1,250
5103	791100	Приходи из буџета		30,966	17,689	11,848			179	1,250
5104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5105 + 5112 + 5119 + 5122)		15,056			7,757			7,299
5105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5106 + 5108 + 5110)		7,868			7,757			111
5106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5107)		7,757			7,757			
5107	811100	Примања од продаје непокретности		7,757			7,757			
5108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5109)		111						111
5109	812100	Примања од продаје покретне имовине		111						111
5110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5111)								
5111	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								

Страна 7

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5112	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5113 + 5115 + 5117)		7,188						7,188
5113	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5114)								
5114	821100	Примања од продаје робних резерви								
5115	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5116)		2,074						2,074
5116	822100	Примања од продаје залиха производње		2,074						2,074
5117	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5118)		5,114						5,114
5118	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		5,114						5,114
5119	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5120)								
5120	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5121)								
5121	831100	Примања од продаје драгоцености								
5122	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5123 + 5125 + 5127)								
5123	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5124)								
5124	841100	Примања од продаје земљишта								
5125	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5126)								
5126	842100	Примања од продаје поземних блага								
5127	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5128)								
5128	843100	Примања од продаје шума и вода								
5129	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5130 + 5149)		37,724			1,619			36,105
5130	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5131 + 5141)		36,105						36,105
5131	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5132 до 5140)		36,105						36,105
5132	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција								

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5133	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти								
5134	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи								
5135	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		36,105						36,105
5136	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи								
5137	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи								
5138	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5139	911800	Примања од домаћих меница								
5140	911900	Исправка унутрашњег дуга								
5141	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5142 до 5148)								
5142	912100	Примања од емитовања иностраних хартија од вредности, изузев акција								
5143	912200	Примања од задуживања од иностраних држава								
5144	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција								
5145	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака								
5146	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца								
5147	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								
5148	912900	Исправка спољног дуга								
5149	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5150 + 5160)		1,619			1,619			
5150	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5151 до 5159)		1,619			1,619			
5151	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5152	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5153	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								

Страна 9

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5154	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5155	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5156	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		13			13			
5157	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5158	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5159	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		1,606			1,606			
5160	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5161 до 5168)								
5161	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5162	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5163	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5164	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5165	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5166	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5167	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5168	922800	Примања од продаје стране валуте								
5169		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)		3,554,649	23,601	473,764	2,796,575	4,904	33,817	221,988

Страна 10

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5170		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)		3,494,070	23,977	473,764	2,737,612	5,157	33,549	220,011
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)		3,272,383	23,843	468,020	2,543,453	5,157	28,348	203,562
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)		1,023,910	6,477	2	991,401	4,966	26	21,038
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)		752,793			743,533			9,260
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		752,793			743,533			9,260
5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)		134,720		2	132,863			1,855
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		82,555		1	81,414			1,140
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање		46,523		1	45,889			633
5178	412300	Допринос за незапосленост		5,642			5,560			82
5179	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)		2,860			2,598			262
5180	413100	Накнаде у натури		2,860			2,598			262
5181	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)		64,602	5,825		50,095	4,966		3,716
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		17,014	5,505		3,823	4,937		2,749
5183	414200	Расходи за образовање деце запослених		44			44			
5184	414300	Отпремнине и помоћи		9,940	320		8,968			652
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		37,604			37,260	29		315
5186	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)		35,183	652		28,668		26	5,837
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене		35,183	652		28,668		26	5,837
5188	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)		7,965			7,857			108

Страна 11

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5189	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		7,965			7,857			108
5190	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5191)		25,787			25,787			
5191	417100	Посланички додатак		25,787			25,787			
5192	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5193)								
5193	418100	Судијски додатак								
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)		1,136,807	17,258	12,123	920,806	191	24,383	162,046
5195	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)		242,906	7,083	207	215,537	2	1,137	18,940
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		11,993	631	72	8,318	2	102	2,868
5197	421200	Енергетске услуге		151,942	3,500		141,306			7,136
5198	421300	Комуналне услуге		22,470	1,269	6	19,388			1,807
5199	421400	Услуге комуникација		40,690	422	64	34,002		1,035	5,167
5200	421500	Трошкови осигурања		9,570	989	50	7,139			1,392
5201	421600	Закуп имовине и опреме		2,785	272	15	2,188			310
5202	421900	Остали трошкови		3,456			3,196			260
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)		11,085	265	210	7,199		86	3,325
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи		5,502	56	177	2,793		86	2,390
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		4,729	209		4,026			494
5206	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		672		33	253			386
5207	422400	Трошкови путовања ученика								
5208	422900	Остали трошкови транспорта		182			127			55
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)		151,335	314	2,556	118,115		7,483	22,867
5210	423100	Административне услуге		2,150	3	4	1,884		110	149
5211	423200	Компјутерске услуге		4,096			3,074		7	1,015
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		5,430			2,193		2,171	1,066
5213	423400	Услуге информисања		24,613	22	968	19,466		712	3,445

Страна 12

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5214	423500	Стручне услуге		63,804	260	1,231	54,314		3,327	4,672
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		2,049			1,490		17	542
5216	423700	Репрезентација		15,910	6	10	10,536		30	5,328
5217	423900	Остале опште услуге		33,283	23	343	25,158		1,109	6,650
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)		144,780	405	1,650	111,560		10,403	20,762
5219	424100	Пољопривредне услуге		152			116			36
5220	424200	Услуге образовања, културе и спорта		12,958	390	39	9,610		379	2,540
5221	424300	Медицинске услуге		1,666	15		338		11	1,302
5222	424400	Услуге одржавања аутопутева		2,112			1,200			912
5223	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		3,400			2,200			1,200
5224	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		49,047		9	48,671		14	353
5225	424900	Остале специјализоване услуге		75,445		1,602	49,425		9,999	14,419
5226	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)		497,190	3,339	2,816	426,828		4,271	59,936
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		483,807	3,339	2,751	421,818		327	55,572
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		13,383		65	5,010		3,944	4,364
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)		89,511	5,852	4,684	41,567	189	1,003	36,216
5230	426100	Административни материјал		14,883	61	43	11,609		113	3,057
5231	426200	Материјали за пољопривреду		25			18			7
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		3,499	53	23	2,640			783
5233	426400	Материјали за саобраћај		18,078	204	164	13,360		404	3,946
5234	426500	Материјали за очување животне средине и науку		26						26
5235	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		3,928	72	50	1,709		37	2,060
5236	426700	Медицински и лабораторијски материјали		303			139			164

Страна 13

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		31,070	5,423	8	2,788	189		22,662
5238	426900	Материјали за посебне намене		17,699	39	4,396	9,304		449	3,511
5239	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5240 + 5244 + 5246 + 5248 + 5252)		762						762
5240	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5241 до 5243)		725						725
5241	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		153						153
5242	431200	Амортизација опреме		572						572
5243	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме								
5244	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5245)								
5245	432100	Амортизација култивисане опреме								
5246	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5247)								
5247	433100	Употреба драгоцености								
5248	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5249 до 5251)								
5249	434100	Употреба земљишта								
5250	434200	Употреба подземног блага								
5251	434300	Употреба шума и вода								
5252	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5253)		37						37
5253	435100	Амортизација нематеријалне имовине		37						37
5254	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5255 + 5265 + 5272 + 5274)		13,125			13,063			62
5255	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5256 до 5264)		12,981			12,941			40
5256	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5257	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		13			11			2

Страна 14

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5258	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5259	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		12,937			12,930			7
5260	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		2						2
5261	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5262	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5263	441800	Отплата камата на домаће менице								
5264	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		29						29
5265	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5266 до 5271)								
5266	442100	Отплата камата на стране хартије од вредности								
5267	442200	Отплата камата страним владама								
5268	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5269	442400	Отплата камата страним пословним банкама								
5270	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5271	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5272	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5273)								
5273	443100	Отплата камата по гаранцијама								
5274	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5275 до 5277)		144			122			22
5275	444100	Негативне курсне разлике		8						8
5276	444200	Казне за кашњење		23			9			14
5277	444300	Таксе које проистичу из задуживања		113			113			
5278	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5279 + 5282 + 5285 + 5288)		283,677			272,659			11,018
5279	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5280 + 5281)		283,677			272,659			11,018

Страна 15

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5280	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		232,999			232,999			
5281	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		50,678			39,660			11,018
5282	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5283 + 5284)								
5283	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5284	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5285	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5286 + 5287)								
5286	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5287	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5288	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5289 + 5290)								
5289	454100	Текуће субвенције приватним предузећима								
5290	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5291	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5292 + 5295 + 5298 + 5301 + 5304)		574,967		455,872	115,277		3,668	150
5292	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5293 + 5294)		13						13
5293	461100	Текуће донације страним владама		13						13
5294	461200	Капиталне донације страним владама								
5295	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5296 + 5297)								
5296	462100	Текуће дотације међународним организацијама								
5297	462200	Капиталне дотације међународним организацијама								
5298	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5299 + 5300)		574,887		455,872	115,242		3,668	105
5299	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		559,147		455,872	99,502		3,668	105

Страна 16

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апроприација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5300	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		15,740			15,740			
5301	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5302 + 5303)								
5302	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5303	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5304	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5305 + 5306)		67			35			32
5305	465100	Остале текуће дотације и трансфери		67			35			32
5306	465200	Остале капиталне дотације и трансфери								
5307	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5308 + 5312)		56,512		6	55,885		180	441
5308	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5309 до 5311)								
5309	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5310	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружањоцима услуга								
5311	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање								
5312	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5313 до 5321)		56,512		6	55,885		180	441
5313	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности								
5314	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство								
5315	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		32,772			32,772			
5316	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5317	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5318	472600	Накнаде из буџета у случају смрти								

Страна 17

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5319	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		10,296			10,296			
5320	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		32			1			31
5321	472900	Остале накнаде из буџета		13,412		6	12,816		180	410
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)		182,623	108	17	174,362		91	8,045
5323	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5324 + 5325)		91,908			88,726			3,182
5324	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		4,886			4,877			9
5325	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		87,022			83,849			3,173
5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)		34,346	49	17	29,641		91	4,548
5327	482100	Остали порези		25,394	38	6	23,975		33	1,342
5328	482200	Обавезне таксе		8,887	11	11	5,620		58	3,187
5329	482300	Новчане казне		65			46			19
5330	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)		56,311	59		55,995			257
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		56,311	59		55,995			257
5332	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5333 + 5334)								
5333	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода								
5334	484200	Накнада штете од дивљачи								
5335	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5336)		58						58
5336	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		58						58

Страна 18

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5337	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5338)								
5338	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5339	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382)		221,687	134	5,744	194,159		5,201	16,449
5340	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)		211,998	134	5,674	188,503		5,201	12,486
5341	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)		171,441		1,192	161,565		3,826	4,858
5342	511100	Куповина зграда и објеката		7,896			4,070		3,826	
5343	511200	Изградња зграда и објеката		121,346			116,819			4,527
5344	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		3,164		792	2,372			
5345	511400	Пројектно планирање		39,035		400	38,304			331
5346	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)		32,662	134	1,317	23,591		394	7,226
5347	512100	Опрема за саобраћај		8,133	40	39	5,616			2,438
5348	512200	Административна опрема		16,676	94	1,177	11,728		390	3,287
5349	512300	Опрема за пољопривреду		65			65			
5350	512400	Опрема за заштиту животне средине		1,214			1,046			168
5351	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		57			57			
5352	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		4,244		101	3,119		4	1,020
5353	512700	Опрема за војску		104			76			28
5354	512800	Опрема за јавну безбедност		2,025			1,800			225
5355	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		144			84			60
5356	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5357)								
5357	513100	Остале некретнине и опрема								

Страна 19

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5358	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5359)								
5359	514100	Култивисана имовина								
5360	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5361)		7,895		3,165	3,347		981	402
5361	515100	Нематеријална имовина		7,895		3,165	3,347		981	402
5362	520000	ЗАЛИХЕ (5363 + 5365 + 5369)		4,432		70	399			3,963
5363	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5364)								
5364	521100	Робне резерве								
5365	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5366 до 5368)		1,057			399			658
5366	522100	Залихе материјала		1,057			399			658
5367	522200	Залихе недовршене производње								
5368	522300	Залихе готових производа								
5369	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5370)		3,375		70				3,305
5370	523100	Залихе робе за даљу продају		3,375		70				3,305
5371	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5372)								
5372	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5373)								
5373	531100	Драгоцености								
5374	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5375 + 5377 + 5379)		5,257			5,257			
5375	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5376)		5,257			5,257			
5376	541100	Земљиште		5,257			5,257			
5377	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5378)								
5378	542100	Копови								
5379	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5380 + 5381)								
5380	543100	Шуме								
5381	543200	Воде								

Страна 20

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5382	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5383)								
5383	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5384)								
5384	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5385	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5386 + 5409)		35,944			35,801			143
5386	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5387 + 5397 + 5405 + 5407)		35,944			35,801			143
5387	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5388 до 5396)		35,944			35,801			143
5388	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција								
5389	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти								
5390	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								
5391	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		35,944			35,801			143
5392	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								
5393	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5394	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5395	611800	Отплата домаћих меница								
5396	611900	Исправка унутрашњег дуга								
5397	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5398 до 5404)								
5398	612100	Отплата главнице на стране хартије од вредности, изузев акција								
5399	612200	Отплата главнице страним владама								

Страна 21

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апроприација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5400	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5401	612400	Отплате главнице страним пословним банкама								
5402	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5403	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5404	612900	Исправка спољног дуга								
5405	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5406)								
5406	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5407	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5408)								
5408	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5409	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5410 + 5420 + 5429)								
5410	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5411 до 5419)								
5411	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5412	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5413	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5414	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5415	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5416	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5417	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5418	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5419	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала								
5420	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5421 до 5428)								
5421	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								

Страна 22

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5422	622200	Кредити страним владама								
5423	622300	Кредити међународним организацијама								
5424	622400	Кредити страним пословним банкама								
5425	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5426	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5427	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5428	622800	Куповина стране валуте								
5429	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5430)								
5430	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)		3,530,014	23,977	473,764	2,773,413	5,157	33,549	220,154

Страна 23

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и расходи	Остварени приходи и примања и расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5432		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		3,516,925	23,601	473,764	2,794,956	4,904	33,817	185,883
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)		3,494,070	23,977	473,764	2,737,612	5,157	33,549	220,011
5434		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5432 – 5433) > 0		22,855			57,344		268	
5435		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5433 – 5432) > 0			376			253		34,128
5436	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5129)		37,724			1,619			36,105
5437	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5385)		35,944			35,801			143
5438		ВИШАК ПРИМАЊА (5436 – 5437) > 0		1,780						35,962
5439		МАЊАК ПРИМАЊА (5437 – 5436) > 0					34,182			
5440		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) > 0		24,635			23,162		268	1,834
5441		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431 - 5169) > 0			376			253		

Датум, 31.05.2012 . годинеЛице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац



Страна 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1																																			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС															Седиште УТ				Надлежни директни КБС															

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
KONSOLIDOVANI RACUN BUDZETA

СЕДИШТЕ ZRENJANIN МАТИЧНИ БРОЈ _____

ПИБ _____ БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

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)	3,944,713	6,416,979	2,425,808	3,991,171
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	3,937,127	6,383,933	2,400,717	3,983,216
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2,374,549	4,681,168	2,348,526	2,332,642
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2,261,694	4,286,249	2,081,962	2,204,287
1005	011200	Опрема	105,868	385,493	264,064	121,429
1006	011300	Остале некретнине и опрема	6,987	9,426	2,500	6,926
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	27	27		27
1008	012100	Култивисана имовина	27	27		27
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	2,851	6,015		6,015
1010	013100	Драгоцености	2,851	6,015		6,015
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	23,228	23,228		23,228
1012	014100	Земљиште	23,228	23,228		23,228
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1,161,103	1,259,973	47,788	1,212,185
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1,132,435	1,222,190	47,212	1,174,978

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	28,668	37,783	576	37,207
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	375,369	413,522	4,403	409,119
1019	016100	Нематеријала имовина	375,369	413,522	4,403	409,119
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	7,586	33,046	25,091	7,955
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	7,586	24,530	16,575	7,955
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње	3,343	11,508	7,905	3,603
1024	021300	Роба за даљу продају	4,243	13,022	8,670	4,352
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		8,516	8,516	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		8,470	8,470	
1027	022200	Залихе потрошног материјала		46	46	
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	1,369,756	1,273,380		1,273,380
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	10,486	10,486		10,486
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	10,486	10,486		10,486
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	26	26		26
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти	55	55		55
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	5	5		5
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	10,400	10,400		10,400
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	733,591	834,307		834,307
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	361,490	420,024		420,024
1051	121100	Жиро и текући рачуни	361,290	419,835		419,835
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви		36		36
1053	121300	Благајна	79	40		40
1054	121400	Девизни рачун	106	41		41
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности	15	72		72
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	333,891	366,496		366,496
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	333,891	366,496		366,496
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	38,210	47,787		47,787
1063	123100	Краткорочни кредити	16			
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	9,930	19,483		19,483
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	28,264	28,304		28,304
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	625,679	428,587		428,587
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	625,679	428,587		428,587
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	690	715		715
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	587,150	409,564		409,564
1071	131300	Остала активна временска разграничења	37,839	18,308		18,308
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	5,314,469	7,690,359	2,425,808	5,264,551
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	531,744	1,036,865		1,036,865

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)	1,213,123	1,035,159
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	248,968	246,287
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	248,968	246,287
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	248,354	246,287
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
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	614	
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)	767	467
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)	767	467
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора	767	467
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		

*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града
Зрењанина за 2011. годину*

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)	37,492	50,449
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)	21,897	27,831
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	15,716	19,759
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	2,364	3,201
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	2,343	2,993
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1,314	1,675
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	160	203
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)	1,276	1,556
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	1,129	1,519
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима	147	37
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)		1,257
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		914
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		101
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		149
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		83
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		10
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)	3,845	4,619
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	2,338	2,839
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1,348	1,588
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	159	192
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 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)	553	562
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	326	343
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	72	53
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	93	99
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	55	59
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	7	8
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	9,921	14,624
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	8	8
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	5,811	8,906
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	1,923	2,658
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	2,075	2,930
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	103	121
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	1	1
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, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	204,553	19,926
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)	77	

*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града
Зрењанина за 2011. годину*

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	77	
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)	174,491	10,036
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	174,491	10,036
1184	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	29,985	9,890
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	29,985	9,890
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)	376,647	331,230
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	19,013	18,646
1196	251100	Примљени аванси	10,637	10,438
1197	251200	Примљени депозити	8,376	8,208
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	352,497	306,068
1200	252100	Добављачи у земљи	352,497	306,068
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)	5,137	6,516
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	1,552	1,373
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања	3,585	5,143

*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града
Зрењанина за 2011. годину*

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	344,696	386,800
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	344,696	386,800
1210	291100	Разграничени приходи и примања	3	
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	10,812	18,481
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	328,342	361,473
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	5,539	6,846
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	4,101,346	4,229,392
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	3,964,143	4,009,670
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	3,964,143	4,009,670
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3,925,877	3,969,138
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	8,525	8,773
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	122	
1220	311400	Финансијска имовина	11,192	11,537
1221	311500	Извори новчаних средстава	12,872	12,683
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	4,847	6,655
1224	311900	Остали сопствени извори	952	884
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	137,203	185,201
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		34,521
1228	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		1,036,865
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		1,036,865
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	5,314,469	5,264,551
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	531,744	1,036,865

Датум, 31.05.2012. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

