



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДА ЛЕСКОВЦА ЗА 2015. ГОДИНУ

Број: 400-944/2016-04
Београд, 20. децембар 2016. године

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	5
1. Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	5
2. Извештаја о ревизији правилности пословања	7
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА ЛЕСКОВЦА ЗА 2015. ГОДИНУ	
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДА ЛЕСКОВЦА НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ГРАД ЛЕСКОВАЦ

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Лесковца у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања – Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4, Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶.

Одговорност руководства за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁷ и Статутом града Лесковца⁸.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о наведеним консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“ број 10/2005 и 54/2007

³ „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др.закон и 103/2015

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2003 и 12/2006

⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2011, ...105/15

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007 и 83/2014-др. закон

⁸ „Службени гласник града Лесковца“ број 12/2008, 7/2011 и 43/2012

спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима града Лесковца, према налазу ревизије: (1) приходи буџета града Лесковца нису евидентирани у износу од 4.371 хиљаде динара; (2) расходи буџета града Лесковца нису евидентирани у износу од 170 хиљада динара; (3) расходи буџета града Лесковца више су евидентирани у износу од 76 хиљада динара; (4) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 338.043 хиљаде динара и мање за 338.043 хиљаде динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (5) део расхода и издатака није планиран и извршен у складу са организационом класификацијом.

У консолидованим финансијским извештајима града Лесковца утврђене су неправилности у износу од 1.051.376 хиљада динара и то: (а) у Билансу стања на дан 31.12.2015. године: више је исказано: зграде и објекти у износу од 30.293 хиљаде динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 24.074 хиљаде динара, аванси за нефинансијску имовину у износу од 3.106 хиљада динара, залихе робе за даљу продају у износу од 71 хиљаде динара, домаће акције и остали капитал у износу од 51 хиљаде динара, новчана средства у износу од 190 хиљада динара, обавезе у износу од 20.724 хиљаде динара, финансијска имовина у износу од 57 хиљада динара, извори новчаних средстава у износу од 2.720 хиљада динара, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 8.325 хиљада динара, дефицит из ранијих година у износу од 1.400 хиљада динара, ванбилансна актива и пасива у износу од 3.646 хиљада динара; мање је исказано: зграде и објекти у износу од 519.644 хиљаде динара, опрема у износу од 2.551 хиљаде динара, остале некретнине и опрема у износу од 3.254 хиљаде динара, кредити физичким лицима и домаћинствима у износу од 74.011 хиљада динара, учешће капитала у домаћим јавним предузећима и привредним друштвима у износу од 142.658 хиљада динара, новчана средства у износу од 4.456 хиљада динара, потраживања у износу од 69.556 хиљада динара, активна временска разграничења у износу од 441 хиљаде динара, обавезе у износу од 91.393 хиљаде динара, пасивна временска разграничења у износу од 10.082 хиљаде динара, ванбилансна актива и пасива у износу од 38.673 хиљаде динара; (б) у Билансу прихода и расхода нису исказани приходи у износу од 4.371 хиљаде динара,

нису исказани расходи у износу од 170 хиљада динара, више су исказани расходи у износу од 76 хиљада динара, мање је исказан буџетски суфицит и вишак прихода и примања-суфицит у износу од 4.277 хиљада динара; (в) у Извештају о капиталним издацима и примањима мање су исказани издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 26.474 хиљаде динара; (г) у Извештају о новчаним токовима мање су исказани новчани приливи у износу од 4.371 хиљаде динара, мање су исказани новчани одливи у износу од 94 хиљаде динара, мање је исказан вишак новчаних прилива за износ од 4.277 хиљада динара, мање је исказан салдо готовине на крају године у износу од 6.366 хиљада динара; (д) у Извештају о извршењу буџета мање је исказан вишак новчаних прилива за износ од 4.277 хиљада динара.

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Лесковца за 2015. годину припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог извештаја.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања града Лесковца за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета града Лесковца за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у консолидованим финансијским извештајима, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Лесковца за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, град Лесковац је неправилно створио обавезе и извршио расходе и издатке у износу од најмање 747.804 хиљаде динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.186 хиљада динара; за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 403.028 хиљада динара; да правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 79.571 хиљаде динара; без закљученог уговора у износу од 107.919 хиљада динара; без валидне документације у износу од 26.651 хиљаде динара; индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе из осталих извора финансирања у износу од 37.243 хиљаде динара, а да нису поднели захтев за отварање одговарајуће апропријације; за преузете и плаћене обавезе у износу већем од уговорене вредности за 320 хиљада динара; за преузете обавезе по основу уговора без уговорене вредности; без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступку јавне набавке у износу од 90.886 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, град Лесковац није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код: припреме и доношења буџета, остварења прихода, спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Лесковца за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија**

20. децембар 2016. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	17
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	19
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	29
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије	31
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	32

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања у финансијским извештајима града Лесковца утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁹

1) Приходи буџета града Лесковца мање су исказани, јер нису евидентирани приходи у износу од 4.371 хиљаде динара и то за депозите за учешће на лицитацијама у износу од 4.297 хиљада динара, за закуп у износу 20 хиљада динара, за јемство у износу од 54 хиљаде динара (тачка 5.1.1.1. и 5.2.).

2) Расходи буџета града Лесковца:

(1) нису евидентирани у износу од 170 хиљада динара код Туристичке организације (тачка 5.2.);

(2) више су евидентирани у износу од 76 хиљада динара и то за више евидентиране расходе у износу од 12 хиљада динара за амортизацију опреме на терет резултата код Дома културе Вучје и пренета неутрошена средства на подрачун у износу од 64 хиљаде динара код Скупштине града (тачке 5.1.2.19. и 5.2.).

3) Економска класификација - расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (тачке 5.1.2. и 5.1.3.): (1) у већем износу од 338.043 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 338.043 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

4) Организациона класификација - Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 1.734.019 хиљада динара (тачка 4.) и то:

(1) износ од 1.648.364 хиљаде динара је извршен на апропријацији Градске управе уместо на апропријацијама свих 11 градских управа посебно (тачка 4. и 5.1.);

(2) износ од 84.003 хиљаде динара је извршен на апропријацији Агенције за локални економски развој уместо на апропријацији надлежне Градске управе (тачка 4, 5.1.2.10, 5.1.2.14, 5.1.2.18.);

(3) износ од 1.652 хиљаде динара је извршен на апропријацијама месних заједница уместо на апропријацији надлежне градске управе (тачка 5.1.2.19.).

5) Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана за износ од 30.293 хиљаде динара и мање је исказана за износ од 519.644 хиљаде динара и то:

⁹ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

(1) више је исказана код Градских управа у износу од 30.293 хиљаде динара за зграде и објекте набављене из пројеката и за станове дате у размену (5.3.);

(2) мање је исказана код Градских управа у износу од 519.287 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирано: зграда „Клуб војске“, станови, локали и гараже, улагања у зграде преко Агенције за локални економски развој у износу од 20.312 хиљада динара, објекти који се код ЈП Дирекција воде у припреми, а који се користе и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо и код МЗ Горњи Буниброд у износу од 357 хиљада динара, за неевидентирани улагања у 2015. години (тачка 5.3.).

6) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви код Градских управа мање је исказана за износ од 2.551 хиљаде динара за опрему набављену у 2015. години преко Агенције за локални економски развој и Фонда за заштиту животне средине (тачка 5.3.).

7) Вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за износ од 3.254 хиљаде динара и то: код МЗ Предејане за износ од 586 хиљада динара за набавку и уградњу парковског мобилијара у 2015. години; код МЗ Горњи Буниброд за износ од 473 хиљаде динара за набавку и уградњу парковског мобилијара у 2015. години; код МЗ Губеревац за износ од 330 хиљада динара за набавку и уградњу парковског мобилијара у 2015. години; код МЗ Горње Стопање за износ од 567 хиљада динара за набавку и уградњу парковског мобилијара у 2015. години; код МЗ Прва јужноморавска бригада за износ од 706 хиљада динара за набавку и уградњу парковског мобилијара у 2015. години; код МЗ Центар за износ од 592 хиљаде динара за набавку и уградњу парковског мобилијара у 2015. години (тачка 5.3.).

8) Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана за износ од 24.074 хиљаде динара и то: код ЈП Дирекција за износ од 23.281 хиљаде динара за објекте који се воде у припреми, а користе се и нису предати корисницима и код Народног позоришта за износ од 793 хиљаде динара за услуге репарације столица (тачка 5.3.).

9) Вредност аванса за нефинансијску имовину у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана код Народног позоришта за износ од 3.106 хиљада динара (тачка 5.3.).

10) Вредност залиха робе за даљу продају више је исказана код Лесковачког културног центра за износ од 71 хиљаде динара (тачка 5.3.).

11) Вредност кредита физичким лицима и домаћинствима у активи и финансијске имовине у пасиви мање је исказана код Градских управа за износ од 74.011 хиљада динара за вредност неотплаћених рата за станове дате у откуп (тачка 5.3.).

12) Вредност домаћих акција и осталог капитала у активи и финансијске имовине у пасиви више је исказана код Градских управа за износ од 51 хиљаде динара, за учешће града у капиталу предузећа које је брисано из Регистра и мање је исказана код Градских

управа за износ од 142.658 хиљада динара за неевидентирани учешћа у капиталу јавних предузећа (тачка 5.3.).

13) Новчана средства у активи више су исказана у износу од 190 хиљада динара и мање су исказана у износу од 4.456 хиљада динара и то:

(1) више су исказана код МЗ за износ од 20 хиљада динара, као и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у пасиви и код Туристичке организације за износ од 170 хиљада динара, као и вишак прихода и примања – суфицит у пасиви, јер нису евидентирани изводи (тачка 5.3.);

(2) мање су исказана код Градских управа за износ од 4.435 хиљада динара, као и вишак прихода и примања – суфицит у пасиви за неевидентирани средства на подручјима и девизна средства за износ од 21 хиљаде динара јер није извршен прерачун девизних средстава у динарску противвредност на дан 31.12., као и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у пасиви (тачка 5.3.).

14) Потраживања од купаца у активи и пасивна временска разграничења у пасиви код Градских управа су мање исказана за износ од 69.556 хиљада динара за неевидентирание доспеле рате за станове дате у откуп (тачка 5.3.).

15) Вредност активних временских разграничења је више исказана у износу од 234.853 хиљаде динара и мање исказана у износу од 441 хиљаде динара и то:

(1) више је исказана код Народног позоришта за износ од 3.105 хиљада динара за дати аванс за нефинансијску имовину у активи, као и вредност пасивних временских разграничења у пасиви и код Градских управа за износ од 231.748 хиљада динара као и вредност пасивних временских разграничења у пасиви за износ од 4.290 хиљада динара (тачка 5.3.);

(2) мање је исказана код ЈП Дирекција за износ од 441 хиљаде динара (тачка 5.3.).

16) Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи више је исказана у износу од 20.724 хиљаде динара и мање је исказана у износу од 91.393 хиљаде динара и то:

(1) више је исказана: код Градоначелника и Градског већа за износ од 72 хиљаде динара за више евидентирание обавезе за социјалне доприносе; код Фонда за развој пољопривреде за износ од 20.500 хиљада динара за обавезе које нису настале; код Агенције за локални економски развој за износ од 152 хиљаде динара за обавезе које су измирене (тачка 5.3.);

(2) мање је исказана: код Скупштине града за износ од 197 хиљада динара за неевидентирание обавезе за социјалне доприносе на најнижу основицу и обавезу уплате разлике у плати од 10%; код Градоначелника и Градског већа за износ од 974 хиљаде динара за неевидентирание обавезе за социјалне доприносе на најнижу основицу и обавезу уплате разлике у плати од 10%; код Градског јавног правобранилаштва за износ од 18 хиљада динара за обавезе по рачунима за децембар 2015. године; код Градске управе за износ од 49.267 хиљада динара за неевидентирание обавезе за социјалне доприносе на најнижу основицу, обавезу уплате разлике у плати од 10% , обавезе за камату на кредите, обавезе према добављачима, обавезе према установама социјалне заштите и обавезе за примљене депозите; код ЈП Дирекција за износ од 13.332 хиљаде динара за неевидентирание обавезе за накнаду трошкова превоза запослених и за јавну расвету за децембар 2015.

године; код Предшколске установе за износ од 2.261 хиљаде динара за мање евидентиране обавезе за плату и социјалне доприносе на терет послодавца и обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет и за неевидентиране обавезе за накнаду трошкова превоза запослених и накнаду за породилско одсуство; код Агенције за локални економски развој за износ од 872 хиљаде динара за неевидентиране обавезе по пројекту; код Историјског архива за износ од 1.250 хиљада динара за неевидентирану обавезу за плате, социјалне доприносе на терет послодавца и обавезу уплате разлике у плати од 10% за децембар; код Центра за економику домаћинства за износ од 7.204 хиљаде динара за неевидентиране обавезе за плату, социјалне доприносе на терет послодавца, обавезу уплате разлике у плати од 10%, за обавезе према добављачима; код Центра за стручно усавршавање за износ од 2.570 хиљада динара за неевидентиране обавезе за плату, социјалне доприносе на терет послодавца, обавезу уплате разлике у плати од 10%, за обавезе према добављачима; код Народног музеја за износ од 943 хиљаде динара за обавезу уплате разлике у плати од 10%; код Народног позоришта за износ од 1.539 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10%; код Туристичке организације за износ од 1.143 хиљаде динара за обавезу уплате разлике у плати од 10%; код Лесковачког културног центра за износ од 880 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10%; код Дома културе Рома за износ од 387 хиљада динара за неевидентиране обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца, обавезу уплате разлике у плати од 10% и обавезе према добављачима; код Дома културе Печењевце за износ од 166 хиљада динара за неевидентиране обавезе за уплату разлике у плати од 10% и обавезе према добављачима; код Дома културе Брестовац за износ од 165 хиљада динара за неевидентиране обавезе за уплату разлике у плати од 10% и обавезе према добављачима; код Дома културе Вучје за износ од 4.629 хиљада динара за неевидентиране обавезе за плату, социјалне доприносе на терет послодавца, уплату разлике у плати од 10% и обавезе према добављачима; код Дома културе Грделица за износ од 2.582 хиљаде динара за неевидентиране обавезе за плату, социјалне доприносе на терет послодавца и уплату разлике у плати од 10%; код Градске управе за износ од 1.014 хиљада динара за неевидентиране обавезе за главницу по кредитним задужењима код пословних банака и исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита у пасиви (тачка 5.1.1.12, 5.1.2.16, 5.1.2.17, 5.1.2.21. и 5.3.).

17) ЈП Дирекција мање је исказало пасивна временска разграничења за износ од 10.082 хиљаде динара (тачка 5.3.).

18) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција:

(1) више је исказано: код Туристичке организације финансијска имовина за износ од 57 хиљада динара; код ЈП Дирекција извори новчаних средстава за износ од 2.720 хиљада динара, дефицит из ранијих година за износ од 1.400 хиљада динара, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година за износ од 8.322 хиљаде динара; код Историјског архива нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година за износ од три хиљаде динара; код Агенције за локални економски развој ванбилансна актива и ванбилансна пасива за износ од 3.646 хиљада динара за гаранције које су враћене (тачка 5.3.);

(2) мање је исказано: код Градске управе исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита за износ од 227.458 хиљада динара; код Дома културе Вучје вишак прихода и примања – суфицит за износ од 12 хиљада динара за обрачунату амортизацију на терет резултата; код ЈП Дирекција

ванбилансна актива и пасива за износ од 29.097 хиљада динара за примљене и дате менице и гаранције и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за менице примљене по основу закључених уговора за заузеће јавне површине; код Предшколске установе за износ од 2.901 хиљаде динара за примљене менице; код Агенције за локални економски развој за износ од 6.675 хиљада динара за примљене менице по закљученим уговорима (тачка 5.3.).

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰

19) У консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање су исказани приходи у износу 4.371 хиљаде динара, мање су исказани расходи у износу од 170 хиљада динара, више су исказани расходи у износу од 76 хиљада динара, мање је исказан буџетски суфицит у износу од 4.277 хиљада динара и мање је исказан вишак прихода и примања-суфицит у износу од 4.277 хиљада динара (тачка 5.2.).

20) У консолидованом Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3 мање су исказани издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 26.474 хиљаде динара (тачка 5.4.).

21) У консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима мање су исказани новчани приливи за износ од 4.371 хиљаде динара, мање су исказани новчани одливи за износ од 94 хиљаде динара, мање је исказан вишак новчаних прилива за износ од 4.277 хиљада динара, мање је исказан салдо готовине на крају године за износ од 6.366 хиљада динара (тачка 5.5.).

22) У консолидованом Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета мање је исказан вишак новчаних прилива за износ од 4.277 хиљада динара (тачка 5.1.).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима града Лесковца препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1:

1) да приходе тачно исказују (Напомене тачка 5.1.1.1. и 5.2. – Препорука број 7.4. и 26);

2) да расходе тачно исказују (Напомене тачка 5.1, 5.1.2.19. и 5.2. – Препорука број 6, 20.5. и 26);

3) да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у тачном износу (Напомене тачка 5.1.2.7, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.10,

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

5.1.2.11, 5.1.2.12, 5.1.2.14, 5.1.2.15, 5.1.2.20, 5.1.2.21. и 5.1.2.23. – Препорука број 9.4, 10.3, 11.5, 12.5, 13.5, 14.3, 15.7, 16.3, 21, 22.3. и 23.);

4) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (Напомене тачка 4, 5.1.2.10, 5.1.2.14, 5.1.2.18. и 5.1.2.19. – Препорука број 5.9, 12.3, 15.3, 19.3. и 20.4.);

5) да код Градских управа и МЗ Горњи Буниброд правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 28.1. и 29.1.);

6) да код Градских управа правилно евидентирају и искажу вредност опреме (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 28.1. и 29.1.);

7) да код МЗ Предејане, МЗ Горњи Буниброд, МЗ Губеревац, МЗ Горње Стопање, МЗ Прва јужноморавска бригада и МЗ Центар правилно евидентирају и искажу вредност осталих некретнина и опреме (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 28.1. и 29.1.);

8) да код ЈП Дирекција и Народног позоришта правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске имовине у припреми (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 28.1. и 29.1.);

9) да код Народног позоришта правилно евидентирају и искажу авансе за нефинансијску имовину (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 28.1. и 29.1.);

10) да код Лесковачког културног центра правилно евидентирају и искажу залихе (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 28.1. и 29.1.);

11) да код Градских управа евидентирају и искажу кредите физичким лицима и домаћинствима (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 28.1. и 29.1.);

12) да код Градских управа правилно евидентирају и искажу вредност домаћих акција и осталог капитала (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 28.1. и 29.1.);

13) да код Градских управа, месних заједница и Туристичке организације правилно евидентирају и искажу новчана средства (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 28.1. и 29.1.);

14) да код Градских управа правилно евидентирају и искажу потраживања (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 28.1. и 29.1.);

15) да код Народног позоришта, Градских управа и ЈП Дирекција правилно евидентирају и искажу активна временска разграничења (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 28.1.);

16) да код Градоначелника и Градског већа, Скупштине града, Фонда за развој пољопривреде, Агенције за локални економски развој, Градског јавног правобранилаштва, Градских управа, Предшколске установе, Историјског архива, Центра за економику домаћинства, Центра за стручно усавршавање, Народног музеја, Народног позоришта, Туристичке организације, Лесковачког културног центра, Дома културе Рома, Дома културе Печењевце, Дома културе Брестовац, Дома културе Вучје, Дома културе

Грделица, правилно евидентирају и искажу обавезе (Напомене тачка 5.1.2.12, 5.1.1.16, 5.1.1.17, 5.1.2.21. и 5.3. – Препорука број 14.4, 17, 18, 22.2, 28.1. и 29.1.);

17) да код ЈП Дирекција правилно евидентирају и искажу пасивна временска разграничења (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 29.1.);

18) да код Градских управа, Туристичке организације, ЈП Дирекција, Историјског архива, Дома културе Вучје, Агенције за локални економски развој, Предшколске установе правилно евидентирају и искажу капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансну евиденцију (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 28.2. и 29.1.);

ПРИОРИТЕТ 2

19) да у Обрасцу 2 – Консолидовани Биланс прихода и расхода правилно искажу приходе и примања, расходе и издатке и резултат пословања (Напомене тачка 5.2. – Препорука број 26);

20) да у Обрасцу 3 – Консолидовани Извештај о капиталним издацима и примањима правилно искажу издатке за набавку нефинансијске имовине (Напомене тачка 5.4. – Препорука број 30);

21) да у Обрасцу 4 – Консолидовани Извештај о новчаним токовима правилно искажу новчане приливе, новчане одливе и салдо готовине на почетку и на крају године (Напомене тачка 5.5. – Препорука број 31);

22) да у Обрасцу 5 – Консолидовани Извештај о извршењу буџета правилно искажу приходе, примања, расходе, издатке и новчане приливе (Напомене тачка 5.1.– Препорука број 6).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, град Лесковац је неправилно преузео обавезе или преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од најмање 747.804 хиљаде динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

1) преузео обавезу и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 2.186 хиљада динара (тачка 5.1.2.1. и 5.1.2.2.) и то код:

(а) *Градоначелника и Градског већа* у укупном износу од 1.965 хиљада динара од којих у износу од 730 хиљада динара за плату, накнаде и социјалне доприносе секретара Градског већа, постављеног лица и у износу од 1.235 хиљада динара за плату, накнаде и социјалне доприносе руководиоца Службе за буџетску инспекцију, постављеног лица;

(б) *Агенције за локални економски развој* за плате, накнаде и социјалне доприносе запослених у износу од 221 хиљаде динара по основу увећања коефицијената прописаног интерним актом.

Град Лесковац је ангажовао 36 лица, на одређено, по уговору о делу и по уговору о привременим и повременим пословима више од дозвољеног максималног броја ангажованих по овом основу;

2) директни и индиректни корисници буџетских средстава су преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године из извора 01 у укупном износу од 403.028 хиљада динара (тачка 5.1.2.21. и 5.3.3.) и то следећи корисници буџетских средстава:

(1) *Градско јавно правобранилаштво* је преузело веће обавезе по програмској активности Функционисање локалне самоуправе у односу на одобрену апропријацију 415000-накнада трошкова за запослене у износу од 50 хиљада динара;

(2) *Градске управе* су презеле веће обавезе у укупном износу од 338.187 хиљада динара и то: по програмској активности Функционисање локалне самоуправе у односу на: апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 49.895 хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 8.233 хиљаде динара, апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 67.673 хиљаде динара, апропријацију 483000- новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 40.800 хиљада динара; по програмској активности Одржавање депоније у односу на апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 19.898 хиљада динара; по програмској активности Остале комуналне услуге у односу на одобрену апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 3.063 хиљаде динара; по програмској активности Функционисање установа примарне здравствене заштите у односу на одобрену апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 644 хиљаде динара; по програмској активности Даљинско грејање у односу на одобрену апропријацију 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 140.587 хиљада динара; по програмској активности Социјалне помоћи у односу на одобрену апропријацију 463000-трансфери осталим нивоима власти у износу од 5.960 хиљада динара; по програмској активности Активности Црвеног крста у односу на одобрену апропријацију 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 1.434 хиљаде динара;

(3) *ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу* је преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 32.350 хиљада динара и то: по програмској активности Управљање саобраћајном инфраструктуром у односу на апропријацију 415000-накнада трошкова за запослене у износу од 906 хиљада динара; по програмској активности Одржавање путева у односу на апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 31.444 хиљаде динара;

(4) *Фонд за развој пољопривреде* је преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 638 хиљада динара по програмској активности Подстицаји пољопривредној производњи;

(5) *Агенција за локални економски развој* је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 11.950 хиљада динара и то: по програмској активности Унапређење привредног амбијента у односу на: апропријацију 415000-накнада трошкова за запослене у износу од 2.317 хиљада динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 5.411 хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 421 хиљаде динара, апропријацију 482000- порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 1.659 хиљада динара, апропријацију 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 496 хиљада динара; по програмској активности Развој пољопривреде у односу

на апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 1.325 хиљада динара; по програмској активности Награђивање најуспешнијих младих у свим областима у односу на апропријацију 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 321 хиљаде динара;

(6) *Туристичка организација* је преузела веће обавезе по програмској активности Туристичка промоција у односу на одобрену апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од шест хиљада динара;

(7) *Народни музеј* је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 9.499 хиљада динара и то по програмској активности Функционисање локалних установа културе у односу на: апропријацију 415000-накнада трошкова за запослене у износу од пет хиљада динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 8.446 хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 988 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 60 хиљада динара;

(8) *Лесковачки културни центар* је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 4.430 хиљада динара и то по програмској активности Функционисање локалних установа културе у односу на: апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 2.014 хиљада динара, апропријацију 422000-трошкови путовања у износу од 272 хиљаде динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 1.912 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 204 хиљаде динара, апропријацију 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 28 хиљада динара;

(9) *Народно позориште* је преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 2.850 хиљада динара и то по програмској активности Функционисање локалних установа културе у односу на: апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 2.075 хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 775 хиљада динара;

(12) *Центар за економику домаћинства* је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 559 хиљада динара и то по програмској активности Функционисање локалних установа културе у односу на: апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 306 хиљада динара, апропријацију 511000-зграде и грађевински објекти у износу од 253 хиљаде динара;

(13) *Народна библиотека* је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 2.509 хиљада динара и то по програмској активности Функционисање локалних установа културе у односу на: апропријацију 414000-социјална давања у износу од четири хиљаде динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 1.703 хиљаде динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 136 хиљада динара, апропријацију 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 146 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 282 хиљаде динара, апропријацију 515000-нематеријална имовина у износу од 238 хиљада динара;

3) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 79.891 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима од којих је 320 хиљада динара извршено и више од уговорене вредности и то:

(1) *Градоначелник и Градско веће* у укупном износу од 427 хиљада динара за уговоре о делу (5.1.2.9.);

- (2) *Градске управе* у укупном износу од 20.060 хиљада динара и то за: закуп пословних просторија за Месну канцеларију у Великом Трњану у износу од 118 хиљада динара (5.1.2.7.), коришћење мобилних телефона у износу од 475 хиљада динара (5.1.2.7.), дневнице и путне трошкове за полагање државног испита у износу од 39 хиљада динара (5.1.2.8.), дневнице возача за пут у Истанбул и Софију у износу од 56 хиљада динара (5.1.2.8.), службени пут у Паралију у износу од 15 хиљада динара (5.1.2.8.), превоз спортских клубова у износу од 8.489 хиљада динара (5.1.2.9.), уговоре о делу за обављање послова преко издвојеног шалтера ЈП Пошта Србије у износу од 997 хиљада динара (5.1.2.9.), радничке спортске игре у износу од 156 хиљада динара (5.1.2.10.), плате радника Центра за социјални рад у износу од 7.236 хиљада динара (5.1.2.15.), дотације спортским клубовима и удружењима грађана без конкурса у износу од 2.042 хиљаде динара (5.1.2.19.), дотације Технолошком факултету у износу од 400 хиљада динара (5.1.2.19.), дотације Полицијској управи у износу од 37 хиљада динара (5.1.2.19.);
- (3) *Агенција за локални економски развој* у износу од 1.432 хиљаде динара за грађевинско-занатске радове на уређењу стамбених улаза по пројекту „Станови су наша кућа“, који су у приватном власништву (5.1.2.10.);
- (4) *Фонд за развој пољопривреде* у износу од 55.731 хиљаде динара за субвенције за пољопривреду (5.1.2.14.);
- (5) *Месна заједница Ораовица* у укупном износу од 741 хиљаде динара и то за опремање купалишта у износу од 361 хиљаде динара и периодично одржавање путева у износу од 380 хиљада динара (5.1.2.11);
- (6) *Месне заједнице* у укупном износу од 1.500 хиљада динара за дотације и то: *МЗ Хисар* у износу од 20 хиљада динара, *МЗ Шишинце* у износу од 10 хиљада динара, *МЗ Горње Стопање* у износу од 65 хиљада динара, *МЗ Раде Жунић* у износу од четири хиљаде динара, *МЗ Миленције Поповић* у износу од четири хиљаде динара, *МЗ Брестовац* у износу од 19 хиљада динара, *МЗ Манојловце* у износу од четири хиљаде динара, *МЗ Чекмин* у износу од 848 хиљада динара, *МЗ Печењевце* у износу од 120 хиљада динара, *МЗ Предејане* у износу од 311 хиљада динара, *МЗ Мрштане* у износу од четири хиљаде динара, *МЗ Тодоровце* у износу од 20 хиљада динара, *МЗ Винарце* у износу од 23 хиљаде динара и *МЗ Доње Стопање* у износу од 48 хиљада динара (5.1.2.19.);

4) преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 107.919 хиљада динара без закљученог уговора и то:

- (1) *Скупштина града* у износу од 88 хиљада динара за гориво (5.1.2.12.);
- (2) *Градначелник и Градско веће* у укупном износу у износу од 462 хиљаде динара за гориво (5.1.2.12.);
- (3) *Градске управе* у укупном износу од 93.130 хиљаде динара и то за: зоохигијену у износу од 25.663 хиљаде динара (5.1.2.10.), гориво у износу од 467 хиљада динара (5.1.2.12.), дотације спортским клубовима у износу од 46.000 хиљада динара (5.1.2.19.), дотације удружењима грађана у износу од 21.000 хиљаде динара (5.1.2.19.);
- (4) *ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу* у укупном износу од 12.882 хиљаде динара и то за: одржавање чистоће на површинама јавне намене на територији града Лесковца и насељеног места Вучја у износу од 4.321 хиљаде динара, одржавање јавних зелених површина на територији града Лесковца и насељених места Брестовца и Вучја у износу од 4.301 хиљаде динара, одржавање јавних зелених површина у насељеним местима Грделица и Предејане у износу од 856 хиљада динара, одржавање чистоће на површинама

јавне намене у насељеним местима Грделица и Предејане у износу од 1.996 хиљада динара, одржавање уличних сливника у насељеним местима Грделица и Предејане у износу од 250 хиљада динара, одржавање уличних сливника у Лесковцу у износу од 1.158 хиљада динара (5.1.2.11.);

(5) *Агенција за локални економски развој* у износу од 1.357 хиљада динара за мобилијар (5.1.2.14.);

5) преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 42.146 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, од којих је 13.294 хиљаде динара и без основа који је у складу са законом, 1.357 хиљада динара и без уговора и 844 хиљаде динара и без спроведеног поступка јавне набавке и то:

(1) *Градоначелник и Градско веће* у укупном износу од 107 хиљада динара и то за: таг за електронску наплату путарине у износу од 28 хиљада динара (тачка 5.1.2.8.) и уговор о делу у износу од 79 хиљада динара (5.1.2.9.);

(2) *Градске управе* у укупном износу од 22.816 хиљада динара и то за: таг за електронску наплату путарине у износу од 102 хиљаде динара (5.1.2.8.), превоз спортских клубова у износу од 1.284 хиљаде динара (5.1.2.9.), пренос средстава Лесковачком културном центру у износу од 1.000 хиљаде динара (5.1.2.10.), стручну литературу у износу од 647 хиљада динара (5.1.2.12.), пренос средстава Дому здравља у износу од 18.602 хиљаде динара (5.1.2.15.), пренос средстава Прихватилишту за жене и децу жртве породичног насиља у износу од 1.181 хиљаде динара (5.1.2.18.);

(3) *ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу* у износу од 12.010 хиљада динара и то за: одржавање јавних зелених површина у износу од 6.137 хиљада динара, одржавање чистоће у износу од 5.667 хиљада динара и одржавање уличних сливника за износу од 206 хиљада динара (5.1.2.11.);

(4) *Агенција за локални економски развој* у износу од 1.357 хиљада динара за набавку и уградњу мобилијара (5.1.2.14.);

(5) *Туристичка организација* у износу од 2.226 хиљада динара за услуге по уговору (5.1.2.9.);

(6) *Народно позориште* у укупном износу од 282 хиљаде динара и то за: услуге адвоката у износу од 150 хиљада динара и угоститељске услуге у износу од 132 хиљаде динара (5.1.2.9.);

(7) *Лесковачки културни центар* у укупном износу од 1.574 хиљаде динара и то за: услуге културе у износу од 108 хиљада динара (5.1.2.10.) и опрему у износу од 1.466 хиљада динара (5.1.3.2.);

(8) *Фонд за заштиту животне средине* у укупном износу од 1.155 хиљада динара и то за: дезинсекцију у износу од 949 хиљада динара и контролу квалитета ваздуха у износу од 206 хиљада динара (5.1.2.10.);

(9) *Месна заједница Горњи Буниброд* у износу од 233 хиљаде динара за радове на расвети (5.1.2.11.);

(10) *Месна заједница Доње Синковце* у износу од 386 хиљада динара за изградњу тротоара (5.1.2.11.);

б) директни и индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у већем износу од 37.243 хиљаде динара у односу

на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (тачка 5.3.3.) и то:

(1) *Градско јавно правобранилаштво* је по програмској активности Градско јавно правобранилаштво извршило апропријације у износу од 1.625 хиљада динара већем од: апропријације 411000-плате, додаци и накнаде у износу од четири хиљаде динара, апропријације 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од четири хиљаде динара, апропријације 413000-накнаде у натури у износу од 39 хиљада динара, апропријације 414000-социјална давања запосленима у износу за 133 хиљаде динара, апропријације 415000-накнаде трошкова за запослене у износу од 27 хиљада динара, апропријације 421000-стални трошкови у износу од 232 хиљаде динара, апропријације 422000-трошкови путовања у износу од 25 хиљада динара, апропријације 423000-услуге по уговору у износу од 493 хиљаде динара, апропријације 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 159 хиљада динара, апропријације 426000-материјал у износу од 243 хиљаде динара, апропријације 465000-остале дотације и трансфери у износу од 17 хиљада динара, апропријације 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 99 хиљада динара, апропријације 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 28 хиљада динара и апропријације 512000-машине и опрема у износу од 122 хиљаде динара;

(2) *Градске управе* су извршиле апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 7.365 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и то: апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 3.829 хиљада динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 401 хиљаде динара, апропријацију 422000-трошкови путовања у износу од 438 хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 2.070 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 43 хиљаде динара, апропријацију 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 584 хиљаде динара;

(3) *ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу* је извршила апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 1.482 хиљаде динара по програмској активности Управљање саобраћајном инфраструктуром и то: апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 14 хиљада динара, апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од 1.231 хиљаде динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 237 хиљада динара;

(4) *Агенција за локални економски развој* је извршила апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 340 хиљада динара по програмској активности Унапређење привредног амбијента и то: апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од 214 хиљада динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 61 хиљаде динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од шест хиљада динара, апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 15 хиљада динара, апропријацију 425000-текуће поправке у одржавање у износу од 10 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 24 хиљаде динара, апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 10 хиљада динара;

(5) *Туристичка организација* је извршила апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 9.248 хиљада динара по програмској активности Управљање развојем туризма и то: апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 312 хиљада динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 65 хиљада динара, апропријацију 414000-социјална давања

запосленима у износу од 1.128 хиљада динара, апропријацију 415000-накнаде трошкова за запослене у износу од четири хиљаде динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 1.155 хиљада динара, апропријацију 422000-трошкови путовања у износу од 684 хиљаде динара, апропријацију 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 234 хиљаде динара, апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од девет хиљада динара, апропријацију 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 100 хиљада динара; по програмској активности Роштиљијада апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 568 хиљада динара и апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 43 хиљаде динара; по програмској активности Туристичка промоција у односу на апропријацију 426000-материјал у износу од 86 хиљада динара; преузела веће обавезе у односу на апропријацију и то по програмској активности Туристичка промоција апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 4.528 хиљада динара и по програмској активности Управљање развојем туризма апропријацију 424000-специјализоване услуге по програмској активности у износу од 185 хиљада динара и апропријацију 426000-материјал у износу од 147 хиљада динара;

(6) *Народни музеј* је извршио апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 2.143 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе: апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од 702 хиљаде динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 36 хиљада динара, апропријацију 422000-трошкови путовања у износу од 405 хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 808 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 155 хиљада динара, апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од две хиљаде динара, апропријацију 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 21 хиљаде динара, апропријацију 512000-машине и опрема у износу од 14 хиљада динара;

(7) *Лесковачки културни центар* је извршио апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 5.391 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе: апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од 481 хиљаде динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 391 хиљаде динара, апропријацију 422000-трошкови путовања у износу од 916 хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 1.143 хиљаде динара, апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 373 хиљаде динара, апропријацију 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 181 хиљаде динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 117 хиљада динара, апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 65 хиљада динара, апропријацију 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 1.517 хиљада динара, апропријацију 512000-машине и опрема у износу од 207 хиљада динара;

(8) *Народно позориште* је извршило апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 5.344 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе: апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од 1.676 хиљада динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 139 хиљада динара, апропријацију 422000-трошкови путовања у износу од 473 хиљаде динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 230 хиљада динара, апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 1.494 хиљаде динара, апропријацију 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 192 хиљаде динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 397 хиљада динара, апропријацију 472000-

накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од две хиљаде динара, апропријацију 481000-дотације невладиним организацијама у износу од 70 хиљада динара, апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 55 хиљада динара, апропријацију 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 56 хиљада динара, апропријацију 512000-машине и опрема у износу од 560 хиљада динара;

(9) *Центар за стручно усавршавање у образовању* је извршио апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 647 хиљада динара по програмској активности Основно образовање: апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од укупно 389 хиљада динара, апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 19 хиљада динара из осталих извора, апропријацију 512000-машине и опрема у износу од 239 хиљада динара;

(10) *Центар за економику домаћинства* је извршио апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 2.402 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе: апропријацију 415000-накнаде трошкова за запослене у износу од 577 хиљада динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 422 хиљаде динара, апропријацију 422000-трошкови путовања у износу од 49 хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 676 хиљада динара, апропријацију 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 64 хиљаде динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 143 хиљаде динара, апропријацију 463000-трансфери осталим нивоима власти у износу од 300 хиљада динара, апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 55 хиљада динара, апропријацију 512000-машине и опрема у износу од 116 хиљада динара;

(11) *Народна библиотека* је извршила апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 1.015 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе: апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од три хиљаде динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 10 хиљада динара, апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од 242 хиљаде динара, апропријацију 415000-накнаде трошкова за запослене у износу од 225 хиљада динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 83 хиљаде динара, апропријацију 422000-трошкови путовања у износу од 118 хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 60 хиљада динара, апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 114 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 11 хиљада динара, апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од четири хиљаде динара, апропријацију 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 10 хиљада динара, апропријацију 512000-машине и опрема у износу од 125 хиљада динара, апропријацију 515000-нематеријална имовина у износу од 10 хиљада динара;

(12) *Дом културе Вучје* је извршио апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 241 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе: апропријацију 416000-награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 51 хиљаде динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 131 хиљаде динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 26 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 33 хиљаде динара.

7) код припреме и доношења буџета (тачка 4.) утврђено је да буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације; нису планирани сви сопствени приходи директних и индиректних корисника; планирана су средства за субвенције јавним предузећима без предложених посебних програма; директни корисници и поједини индиректни корисници нису донели финансијске планове; Градска управа за друштвене делатности није обавестила индиректне кориснике који су у њеној надлежности о одобреним апропријацијама у року од 15 дана од дана доношења Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2015. годину – Ребаланс 2;

8) преузете су веће обавезе у односу на уговорену вредност у укупном износу од 320 хиљада динара и то:

(1) *Градске управе* у износу од 320 хиљада динара за превоз спортских клубова по Уговору о пружању услуге превоза спортских клубова и спортских организација са територије града Лесковца, ван територије Јабланичког округа број 486-404/2014-11 од 14.03.2014. године (5.1.2.9.);

9) преузете су обавезе без утврђеног износа, јер су закључени уговори без уговорене вредности и то:

(1) *МЗ Доње Синковце*: Уговор о извођењу радова на изградњи тротоара са бицикличком стазом дуж магистралног пута М-9 у насељу Доње Синковце број 54/2014-11 од 22.12.2014. године (5.1.2.11.);

10) преузео обавезу и извршио расходе у износу од 92.243 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, од којих је 1.357 хиљада динара и без основа који је у складу са законом, и то:

(1) *Градске управе* у укупном износу од 55.526 хиљада динара и то: без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 7.785 хиљада динара за одржавање софтвера у износу од 651 хиљаде динара (5.1.2.9.), за припрему и поделу obroка за Народну кухињу у износу од 7.134 хиљаде динара (5.1.2.18.) и без поштовања законских процедура у поступку набавке угља и лож уља у износу од 47.741 хиљаде динара, и то члана 50. Закона о јавним набавкама (тачка 6.);

(2) *ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу* у износу од 31.856 хиљада динара за јавно и урбано осветљење на територији града и приградских насеља и јавно осветљење сеоских месних заједница (5.1.2.7.);

(3) *Туристичка организација* у укупном износу од 3.504 хиљаде динара и то за: организацију наступа и гостовања карневалских група у износу од 332 хиљаде динара и угоститељске услуге у износу од 3.172 хиљаде динара (5.1.2.9.);

(4) *Агенција за локални економски развој* у износу од 1.357 хиљада динара за набавку и уградњу мобилијара (5.1.2.14.);

11) није у потпуности успостављен систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код Контролног окружења утврђено је: Списак корисника јавних средстава није усклађен са Статутом града и Одлуком о Градској управи града Лесковца; нису донета

интерна акта којим су регулисани: обрачун и исплата плата изабраним и постављеним лицима, обрачун и исплата плата запосленима код Градског јавног правобранилаштва, лимити за коришћење службених мобилних телефона за сва лица, трошење средстава за репрезентацију, трошење средстава за поклоне, употреба службених возила и нормативи за потрошњу горива; статус индиректног корисника Агенција за локални економски развој није у складу са Законом о буџетском систему; индиректни корисник Центар за економику домаћинства „Даница Вуксановић“ је установа за обављање делатности које нису у складу са Законом о локалној самоуправи; делатност ЈП „Градска аутобуска станица“ није у складу са чланом 2. Закона о јавним предузећима (тачка 3.1.);

(2) код Контролних активности утврђено је: директни корисници нису сачињавали захтеве за плаћање и трансфер средстава; није вршено измирење дела новчаних обавеза у року од 45 дана; знатан део путних налога не садржи датум правдања; нису примењиване одредбе закључених уговора у делу: рокова за увођење извођача радова у посао, завршетка изградње, примопредаје радова, доставе меница, важења банкарских гаранција; саобраћајнице изграђене током године се користе без употребне дозволе; индиректни корисници нису вршили сравњење са директним корисником; главна књига и помоћна књига основних средстава нису усаглашене код Градских управа, ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу, Центра за економику домаћинства; индиректни корисници Народно позориште, Народна библиотека, Историјски архив не воде помоћне књиге основних средстава (тачка 3.1, 5.1.2.7, 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.12, 5.1.2.14, 5.1.2.18, 5.1.2.21. и 5.1.3.1.);

(3) није успостављена и организована интерна ревизија (3.2.);

12) код прихода (тачка 5.1.1.1.) је утврђено: није вршено утврђивање и наплата пореза на земљиште и локалне комуналне таксе за држање средстава за игру; Град није остварио приход од давања у закуп станова и пословног простора; не врши се адекватна контрола, утврђивање и наплата изворних прихода и то: пореза на имовину, локалних комуналних такси, накнаде за коришћење грађевинског земљишта, посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине; грађевинско земљиште за постављање мањих монтажних објеката дато је у закуп без примене поступка и услова прописаних Одлуком о постављењу мањих монтажних објеката на јавним површинама а по цени из 2009. године; на уплатни рачун јавних прихода нису уплаћени приходи које су на подрачунима оствариле месне заједнице по основу прихода од самодоприноса, прихода од издавања објеката, прихода од добровољних трансфера и осталих прихода, као и Градско јавно правобранилаштво на име наплате трошкова заступања; приходе од самодоприноса месне заједнице су оствариле без важеће одлуке а за утрошак средстава од самодоприноса грађани нису вршили надзор; месне заједнице (МЗ Анчки, МЗ Прва јужноморавска бригада, МЗ Вељко Влаховић) су инвестирале новчана средства код пословних банака и по том основу оствариле приход од камата; надлежни орган града није донео: акт којим се утврђују просечне цене одговарајућих непокретности у зонама, посебни програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице на основу којег се користе средства остварена од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, програм коришћења средства од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, стратегију и годишњи програм безбедности саобраћаја на путевима, програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја, програм развоја туризма;

13) код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима код Градских управа (тачка 5.3.1.) и то:

(1) није у потпуности извршен попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, нефинансијске имовине у припреми, шума, датих аванса, краткорочних пласмана и обавеза;

(2) није у потпуности извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом;

(3) извештаји комисија за попис не садрже све прописане елементе.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима града Лесковца препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1) постављеним лицима и запосленима код директних корисника обрачун и исплату плата врше у складу са Законом о локалној самоуправи, Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; обрачун и исплату плата запосленима код Агенције за локални економски развој врше у складу са законом, општим и интерним актима, уговорима и анексима уговора о раду и број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, као и другим основима сведу на прописани број (Напомене тачка 5.1.2.1. – Препорука број 8.1, 8.2. и 8.3.);

2) преузимају обавезе до износа одобрене апропријације (Напомене тачка 5.1.2.21. и 5.3.3. – Препорука број 22.1. и 29.2.);

3) обавезе преузимају и врше трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (Напомене тачка 5.1.2.7, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.14, 5.1.2.15. и 5.1.2.19. - Препорука број 9.3, 10.1, 11.1, 12.1, 13.1, 15.1, 16.1. 20.1. и 20.3.);

4) обавезе преузимају на основу закљученог уговора (Напомене тачка 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.12, 5.1.2.14. и 5.1.2.19. – Препорука број 12.2, 13.2, 14.1, 15.2. и 20.2.);

5) обавезе преузимају и извршавају и евидентирају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене тачка 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.12, 5.1.2.14, 5.1.2.15, 5.1.2.18. и 5.1.3.2. - Препорука број 10.2, 11.4, 12.4, 13.4, 14.2, 15.6, 16.2, 19.1. и 25.);

6) корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене тачка 5.3.3. – Препорука број 29.3.);

7) израђују предлоге финансијских планова, који садрже расходе и издатке за трогодишњи период, детаљно писано образложење расхода и издатака и изворе

финансирања; одлуком о буџету планирају све приходе; директни корисници изврше расподелу средстава индиректним корисницима; доносе финансијске планове усклађене са одлуком о буџету; субвенције јавним предузећима планирају на основу посебног програма и буџет припремају на основу система јединствене буџетске класификације (Напомене тачка 4. и 5.1.2.14. – Препорука број 5. и 15.5.);

8) обавезе преузимају до висине уговорене вредности и врше контролу реализације закључених уговора (Напомене тачка 5.1.2.9. – Препорука број 11.3.);

9) приликом преузимања обавеза, односно приликом закључивања уговора, уговоре вредност, како би утврдили износ преузете обавезе (Напомене тачка 5.1.2.11. – Препорука број 13.3.);

10) набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке примењујући одредбе законских прописа (Напомене тачка 5.1.2.7, 5.1.2.9, 5.1.2.14, 5.1.2.18. и 6. – Препорука број 9.1, 11.2, 15.4, 19.2. и 32.);

11) ускладе Списак корисника јавних средстава са интерним актима; интерним актима регулишу обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима Града и запослених код Градског јавног правобранилаштва, лимите за коришћење службених мобилних телефона за сва лица, употребу службених возила и нормативе за потрошњу горива; статус Центра за економику домаћинства „Даница Вуксановић“, Агенције за локални економски развој, ЈП Градска аутобуска станица ускладе са важећим законским прописима; измирују новчане обавезе у прописаном року; онемогуће исплату путних налога који не садрже датум правдања; примењују одредбе закључених уговора; прибаве употребну дозволу пре почетка коришћења изграђеног објекта; врше савјештање индиректних са директним корисником; усагласе стање главне књиге са стањем помоћних књига основних средстава; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; воде помоћне књиге; успоставе и организују интерну ревизију (Напомене тачка 3.1, 3.2, 5.1.2.7, 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.12, 5.1.2.14, 5.1.2.18, 5.1.2.21. и 5.1.3.1–Препорука број 1, 2, 3, 4, 9.2, 11.6, 12.6, 13.6, 14.4, 15.8, 19.4, 22.4, 24.1. и 24.2.);

12) примењују одредбе донетих аката којима је регулисано утврђивање и наплата изворних прихода, успоставе адекватну евиденцију обвезника, издатих решења, потраживања и остварења прихода из своје надлежности, спроводе контролу утврђивања и наплате јавних прихода и предузму мере у циљу повећања наплате јавних прихода; обезбеде наплату, тачно исказивање и евидентирање прихода на прописаним уплатним рачунима; обезбеде уплату прихода које остварују месне заједнице и Градско јавно правобранилаштво на уплатни рачун јавних прихода; инвестирање новчаних средстава врши искључиво Градска управа за финансије; донесу: акт којим се утврђују просечне цене одговарајућих непокретности у зонама, посебни програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице на основу којег се користе средства остварена од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, стратегију и годишњи програм безбедности саобраћаја на путевима, програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја, програм развоја туризма (Напомене тачка 5.1.1.1 – Препорука број 7);

13) изврше попис целокупне имовине и обавеза у складу са законским прописима (Напомене тачка 5.3.1. – Препорука број 27).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У поступку ревизије директни корисници су предузели следеће мере на отклањању утврђених неправилности:

1) донет је Правилник о поклонима града Лесковца број 110-7/2016-01 од 29.09.2016. године;

2) донет је Правилник о трошковима репрезентације града Лесковца број 110-6/2016-01 од 28.09.2016. године;

3) директни корисници буџета подносе Обрасце Захтев за плаћање и трансфер средстава Градској управи за финансије;

4) донета је 23.09.2016. године Одлука о оснивању Установе за спорт и физичку културу Спортско рекреативни центар Дубочица Лесковац;

5) градоначелник је закључио уговоре са спортским организацијама и удружењима грађана за дотације;

6) средства у износу од 4.297 хиљада динара са депозитног рачуна за учешће на лицитацијама за закуп уплаћена су на уплатни рачун 741522-приходи од средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини;

7) средства у износу од 54 хиљаде динара са подрачуна јемство политичких странака уплаћена су на уплатни рачун 745141-остали приходи у корист нивоа градова;

8) средства у износу од 20 хиљада динара са подрачуна за закуп враћена су учесницима у поступку јавног надметања за закуп површине јавне намене за постављање киоска;

9) Одлуком о измени и допуни Одлуке о локалним комуналним таксама од 22.09.2016. године одређена је висина комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности – тарифни број 1 за осам зона;

10) Решењем градоначелника број 061-16/16-II од 04.11.2016. године, секретар Градског већа је разрешен функције;

11) Решењем градоначелника број 112-4208/2016-IV од 04.11.2016. године, руководилац Службе за буџетску инспекцију је разрешен функције и распоређен на радно место руководилац Службе за буџетску инспекцију са звањем самосталног стручног сарадника;

12) Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету града за 2016. годину, правилно је планиран расход за накнаде изабраним лицима који нису на сталном раду на групи 423000-услуге по уговору;

13) Уговори о делу за послове преко издвојеног шалтера ЈП „Пошта Србије“ су раскинути 08.09.2016. године и 23.11.2016. године.

У поступку ревизије ЈП Дирекција је предузела следеће мере за отклањање утврђених неправилности:

1) У 2016. години спроведен је отворени поступак набавке електричне енергије за потребе јавног осветљења града и сеоских месних заједница и закључен је Уговор са „ЕПС снабдевање“ доо Београд дана 04.03.2016. године;

2) Надзорни одбор ЈП Дирекција донео је Правилник о измени и допуни Правилника о коришћењу службених мобилних телефона у Јавном предузећу „Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац“ број 6905 од 24.11.2016. године, којим су одређени лимити за коришћење службених мобилних телефона директору и директорима сектора;

3) Записником о коначном обрачуну и примопредаји радова на појачаном одржавању саобраћајнице у улици 28. март у Лесковцу број 5622 од 26.09.2016. године утврђено је да је рок за завршетак радова прекорачен и обрачуната уговорна казна од 5% уговорене вредности у износу од 1.143 хиљаде динара;

4) Надзорни одбор ЈП Дирекција је донео Одлуку број 6904/2 од 24.11.2016. године, о искњижењу зграда и грађевинских објеката у износу од 604.726 хиљада динара и земљишта у износу од 72.858 хиљада динара из књиговодствене евиденције ЈП Дирекција и исту доставио Градском већу 24.11.2016. године;

5) Надзорни одбор ЈП Дирекција је донео Одлуку број 5482/4 од 18.09.2016. године, а Градско веће Решење број 6350 од 31.10.2016. године о искњижењу нефинансијске имовине у припреми из књиговодствене евиденције ЈП Дирекција и укњижењу исте у књиговодствену евиденцију Града.

У поступку ревизије Агенција за локални економски развој је предузела следеће мере за отклањање утврђених неправилности:

1) извршила гашење рачуна код пословних банака Unicredit bank Србија ад Београд и Procredit bank ад Београд;

2) директор Агенције је 20.09.2016. године закључио анексе уговора о раду број 5337, 5331, 5333, 5339 и 5341 којим је коефицијенте за обрачун и исплату плата: референтима за административне послове, референту за пољопривреду, администратору за „web“ презентацију и информатички развој, програм асистенту за рурални развој и програм асистенту за правне послове, утврдио у складу са чланом 37. Правилника о раду број 36 од 24.02.2010. године. Директор Агенције је дана 23.11.2016. године дао писану изјаву, заведену по бројем 6719: „да ће све зараде, укључујући и заостале зараде, референтима за административне послове, референту за пољопривреду, администратору за веб презентацију и информатички развој, програм асистенту за рурални развој и програм асистенту за правне послове бити исплаћиване по коефицијентима утврђеним Анексима уговора о раду.“

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Град Лесковац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Субјект ревизије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица, субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА ЛЕСКОВЦА ЗА 2015. ГОДИНУ

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	39
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	40
3. Интерна финансијска контрола.....	43
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	44
3.2. Интерна ревизија	52
4. Припрема и доношење буџета	52
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета.....	56
5.1.Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	56
5.1.1.Приходи и примања.....	58
5.1.1.1. Приходи.....	58
5.1.1.2. Примања.....	77
5.1.2.Текући расходи	78
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група 411000	78
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	82
5.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000	83
5.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	83
5.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	84
5.1.2.6. Посланички додатак, група 417000	84
5.1.2.7. Стални трошкови, група 421000	85
5.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000.....	90
5.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000.....	93
5.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000	106
5.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	115
5.1.2.12. Материјал, група 426000	120
5.1.2.13. Отплата домаћих камата, група 441000	124
5.1.2.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	125
5.1.2.15. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	130
5.1.2.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000.	132
5.1.2.17. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	133
5.1.2.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	133
5.1.2.19. Дотације невладиним организацијама, група 481000	136
5.1.2.20. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000.....	140
5.1.2.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	141
5.1.2.22. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000	144
5.1.2.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000	144
5.1.2.24. Средства резерве, група 499000	146
5.1.3.Издаци за нефинансијску имовину.....	147
5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000	147
5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000.....	150
5.1.3.3. Остале некретнине и опрема, група 513000	152
5.1.3.4. Земљиште, група 541000	152

5.1.4.Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	152
5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000.....	152
5.2.Биланс прихода и расхода - Образац 2	154
5.2.1.Приходи и примања	155
5.2.2.Расходи и издаци.....	155
5.2.3.Резултат пословања	156
5.3.Биланс стања – Образац 1	156
5.3.1.Попис имовине и обавеза	157
5.3.2.Актива	164
5.3.3.Пасива.....	184
5.4.Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....	225
5.5.Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	226
5.6.Остали делови финансијског извештаја	229
6. Набавке.....	233
7. Потенцијалне обавезе	239

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Област под именом Глубочица (Дубочица), у којој се налазило насеље Лесковац, грчки цар Манојло је поклонио Немањи у XII веку. Из времена цара Душана и непосредно после тога поједина села у Дубочици па и сам Лесковац били су даривани манастирима: цар Стефан Душан је 1348. године дао на поклон манастиру Хиландар село Лесковац; 1395. године монахиња Ефимија (кнегиња Милица) са синовима Вуком и Стефаном дала је Светогорском манастиру Св. Пантелејмон кућу и два човека у Лесковцу. Тада је Лесковац први пут поменут као град.

Град Лесковац је данас други град по величини на југу Србије и броји чак 145 насељених места, а по критеријуму број насеља представља најразуђенију локалну самоуправу у Србији. Лесковац лежи на надморској висини од 228 метара, смештен је у плодној котлини која обухвата 2.250 км², која је била огранак некадашњег Панонског мора. Око котлине су планине Радан (1.409 м), Гољак планина и Пасјача на западу, Кукавица и Чемерник (1.638 м) на југу и Бабичка гора (1.098 м), Селичевица (903 м) и Сува планина на истоку. На северу се граничи са нишком котлином а на југу преко Грделичке клисуре са врањско-бујановачком котлином. У близини града пролази река Јужна Морава, а највеће притоке су: Ветерница, Јабланица, Власина, Пуста река и Рупска река. Живописни пејзаж града Лесковца красе и три вештачка језера а то су: Власинско, Брестовачко и Барје које је акумулација за водоснабдевање града. Географско - саобраћајни положај Лесковца одликује пре свега транзитни карактер. Кроз Лесковачку котлину пролазе важне међународне саобраћајнице које између осталог повезују западну и средњу Европу са Македонијом, Грчком и Малом Азијом. Позиционирање града Лесковца на чворишту саобраћајница само по себи чини привредни амбијент погодним за раст и развој.

У самом граду и 145 насељених места према попису из 2011. године живи 144.206 становника.

Образовање чини предшколска мрежа која је развијена и у руралним срединама, затим мрежа основних школа коју чине 90 школа (осморазредних и четвороразредних), 12 средњих школа, док високо школство у Лесковцу чине: Технолошки факултет, Висока пословна школа, Висока струковна школа за текстил и дизајн.

Органи Града су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градске управе и Градско јавно правобранилаштво. Скупштину града чини 75 одборника. Градско веће чине градоначелник, заменик градоначелника, као и 11 чланова. Градских управа у граду Лесковцу има 11 и то: Градска управа за урбанизам и стамбено комуналне послове, Градска управа за инспекцијске послове, Градска управа за финансије, Градска управа за имовину и имовинско правне послове, Градска управа за привреду и пољопривреду, Градска управа за друштвене делатности, Градска управа за заштиту животне средине, Градска управа за опште послове, Градска управа за послове Градске скупштине и Градског већа, Градска управа за пружања услуга грађанима – Градски услужни центар и Градска управа за јавне набавке.

Град Лесковац је оснивач следећих установа и организација: Предшколска установа „Вукица Митровић“, Туристичка организација, Центар за економику домаћинства „Даница Вуксановић“, Народни музеј, Историјски архив, Народна библиотека „Радоје Домановић“, Народно позориште, Центар за стручно усавршавање у образовању, Лесковачки културни центар, Дом културе Брестовац, Дом културе Вучје, Дом културе Грделица, Дом културе „Тихомир Ракић Вељко“ Печењевце, Дом културе Рома Лесковац, Агенција за локални

економски развој, Фонд за развој пољопривреде, Фонд за заштиту животне средине и 139 месних заједница.

Град Лесковац је оснивач следећих јавних предузећа: ЈКП „Водовод“, ЈКП „Комуналац“, ЈКП „Топлана“, ЈКП „Пијаца“, ЈП за стамбене услуге „Дом“, ЈКП „Грделица“, ЈП „Градска аутобуска станица Лесковац“, ЈП „Радио Лесковац“, ЈП Спортско рекреативни центар „Дубочица“ и ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“.

Град Лесковац је оснивач друштва са ограниченом одговорношћу Лесковачка градска аутобуска станица и Стамбене агенције града Лесковца.

Град Лесковац има својство правног лица. Седиште Града је у Лесковцу у улици Пана Ђукића 9-11. Матични број: 06856535; ПИБ: 100545518. Број рачуна за извршење буџета, који се води код Управе за трезор је: 840-19640-87.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума, су:

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о локалној самоуправи,
- 3) Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину¹¹,
- 4) Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама¹²,
- 5) Закон о раду¹³,
- 6) Закон о јавним предузећима¹⁴,
- 7) Закон о финансирању локалне самоуправе¹⁵,
- 8) Закон о пореском поступку и пореској администрацији¹⁶,
- 9) Закон о порезима на имовину¹⁷,
- 10) Закон о општем управном поступку¹⁸,
- 11) Закон о пољопривредном земљишту¹⁹,
- 12) Закон о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју²⁰,

¹¹ „Службени гласник РС“, број 142/14 и 94/15

¹² „Службени гласник РС“, број 119/12 и 68/15

¹³ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 119/12 и 116/13 – аутентично тумачење и 44/14 – др. закон

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 62/06, 47/11, 93/12, 99/13 – усклађени дин. изн, 125/14 – усклађени дин. изн. и 95/15 – усклађени дин. изн.

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 80/02, 84/02 – испр, 23/03 – испр, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05 – др. закон, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 61/07, 20/09, 72/09 – др. закон, 53/10, 101/11, 2/12 – испр, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14, 105/14, 91/15 – аутентично тумачење и 112/15

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 26/01, „Службени лист СРЈ“, број 42/02 – одлука СУС и „Службени гласник РС“, број 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 61/07, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11, 57/12 – одлука УС, 47/13 и 68/14 – др. закон

¹⁸ „Службени лист СРЈ“, број 33/97 и 31/01 и „Службени гласник РС“, број 30/10

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 62/06, 65/08 – др. закон, 41/09 и 112/15

²⁰ „Службени гласник РС“, број 10/13 и 142/14

- 13) Закон о безбедности саобраћаја на путевима²¹,
- 14) Закон о шумама²²,
- 15) Закон о рударству и геолошком истраживањима²³,
- 16) Закон о рударству и геолошким истраживањима²⁴,
- 17) Закон о финансирању политичких активности²⁵,
- 18) Закон о јавној својини²⁶,
- 19) Закон о социјалном становању²⁷,
- 20) Закон о социјалној заштити²⁸,
- 21) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору²⁹,
- 22) Закон о правобранилаштву³⁰,
- 23) Закон о рачуноводству³¹,
- 24) Закон о радним односима у државним органима³²,
- 25) Закон о платама у државним органима и јавним службама³³,
- 26) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање³⁴,
- 27) Закон о порезу на доходак грађана³⁵,
- 28) Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом³⁶,
- 29) Закон о јавним набавкама³⁷,
- 30) Закон о јавном информисању и медијима³⁸,
- 31) Закон о младима³⁹,
- 32) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁴⁰,
- 33) Закон о спорту⁴¹,
- 34) Закон о удружењима⁴²,

²¹ „Службени гласник РС“, број 41/09, 53/10, 101/11, 32/13 – одлука УС, 55/14, 96/15 – др. закон

²² „Службени гласник РС“, број 30/10, 93/12 и 89/15

²³ „Службени гласник РС“, број 88/11

²⁴ „Службени гласник РС“, број 101/15

²⁵ „Службени гласник РС“, број 43/11 и 123/14

²⁶ „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13 и 105/14

²⁷ „Службени гласник РС“, број 72/09

²⁸ „Службени гласник РС“, број 24/11

²⁹ „Службени гласник РС“, број 101/15

³⁰ „Службени гласник РС“, број 55/14

³¹ „Службени гласник РС“, број 62/13

³² „Службени гласник РС“, број 48/91, 66/91, 44/98 – др. закон, 49/99 – др. закон, 34/11 – др. закон, 39/02, 49/05 – одлука УСРС, 79/05 – др. закон, 81/05 – испр. др. закона, 83/05 – испр. др. закона и 23/13 - одлука УС

³³ „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13 и 99/14

³⁴ „Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн. и 112/15

³⁵ „Службени гласник РС“, број 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 – испр, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 – усклађени дин. изн, 93/12, 114/12 – одлука УС, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 48/13 – испр, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн. и 112/15

³⁶ „Службени гласник РС“, број 36/09 и 32/13

³⁷ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

³⁸ „Службени гласник РС“, број 83/14 и 58/15

³⁹ „Службени гласник РС“, број 50/11

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 116/14

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 24/11 и 99/11 – др. закони

⁴² „Службени гласник РС“, број 51/09 и 99/11 – др. закони

- 35) Закон о планирању и изградњи⁴³,
- 36) Закон о јавном дугу⁴⁴,
- 37) Закон о донацијама и хуманитарној помоћи⁴⁵,
- 38) Уредба о буџетском рачуноводству,
- 39) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁴⁶,
- 40) Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁴⁷,
- 41) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁴⁸,
- 42) Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година⁴⁹,
- 43) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁵⁰,
- 44) Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна⁵¹,
- 45) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- 46) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
- 47) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁵²,
- 48) Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁵³,
- 49) Правилник о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања⁵⁴,
- 50) Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводина и систему локалне самоуправе⁵⁵,
- 51) Посебне узансе о грађењу⁵⁶,
- 52) Статут града Лесковца,

⁴³ „Службени гласник РС“, број 72/09, 81/09 – испр, 64/10 – одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13 – одлука УС, 50/13 – одлука УС, 98/13 – одлука УС, 132/14 и 145/14

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 61/05, 107/09 и 78/11

⁴⁵ „Службени лист СРЈ“, број 53/01, 61/01 – испр. и 36/02 и „Службени гласник РС“, број 101/05 – др. закон

⁴⁶ „Службени гласник РС“, број 98/07 – пречишћен текст, 84/14 и 84/15

⁴⁷ „Службени гласник РС“, број 27/96

⁴⁸ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13 и 4/14

⁴⁹ „Службени гласник РС“, број 21/14

⁵⁰ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

⁵¹ „Службени гласник РС“, број 104/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 66/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

⁵² „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14

⁵³ „Службени лист СРЈ“, број 17/97 и 24/00

⁵⁴ „Службени гласник РС“, број 126/14

⁵⁵ „Службени гласник РС“, број 101/15 и 114/15

⁵⁶ „Службени лист СФРЈ“, број 18/77

- 53) Пословник Скупштине града Лесковца⁵⁷,
- 54) Пословник о раду Градског већа⁵⁸,
- 55) Одлука о Градској управи града Лесковца⁵⁹,
- 56) Одлука о буџету града Лесковца за 2015. годину⁶⁰,
- 57) Одлука о отуђењу, давању у закуп и прибављању грађевинског земљишта у јавној својини⁶¹,
- 58) Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине града Лесковца⁶²,
- 59) Одлука о локалним комуналним таксама⁶³,
- 60) Одлука о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта⁶⁴,
- 61) Одлука о градским административним таксама града Лесковца⁶⁵,
- 62) Одлука о боравишним таксама⁶⁶,
- 63) Одлука о прибављању, располагању, коришћењу и управљању стварима у јавној својини града Лесковца⁶⁷,
- 64) Одлука о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта⁶⁸,
- 65) Одлука о постављању мањих монтажних објеката на јавним површинама на територији града Лесковца⁶⁹,
- 66) Одлука о постављању мањих монтажних објеката на површинама јавне намене на територији града Лесковца⁷⁰,
- 67) Одлука о јавним паркиралиштима⁷¹,
- 68) Одлука о оснивању Градског савета за безбедност саобраћаја на путевима⁷²,
- 69) Одлука о оснивању ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Лесковац⁷³,
- 70) Одлука о коришћењу службених мобилних телефона у органима града Лесковца⁷⁴ и други.

3. Интерна финансијска контрола

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

⁵⁷ „Службени гласник града Лесковца“, број 8/08, 37/12 и 10/13

⁵⁸ „Службени гласник града Лесковца“, број 11/08

⁵⁹ „Службени гласник града Лесковца“, број 15/08... 13/13

⁶⁰ „Службени гласник града Лесковца“, број 26/14, 18/15 и 27/15

⁶¹ „Службени гласник града Лесковца“, број 5/15

⁶² „Службени гласник града Лесковца“, број 2/10... 29/14

⁶³ „Службени гласник града Лесковца“, број 2/10... 23/14 и 31/15

⁶⁴ „Службени гласник града Лесковца“, број 5/15

⁶⁵ „Службени гласник града Лесковца“, број 2/10... 23/14 и 5/15

⁶⁶ „Службени гласник града Лесковца“, број 2/10

⁶⁷ „Службени гласник града Лесковца“, број 5/15

⁶⁸ „Службени гласник града Лесковца“, број 5/15

⁶⁹ „Службени гласник града Лесковца“, број 28/08 и 20/11

⁷⁰ „Службени гласник града Лесковца“, број 11/15 и 31/15

⁷¹ „Службени гласник града Лесковца“, број 18/09

⁷² „Службени гласник града Лесковца“, број 28/14

⁷³ „Службени гласник града Лесковца“, број 1/13, 13/13 и 29/14

⁷⁴ „Службени гласник града Лесковца“, број 43/12

3.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџета своје циљеве у потпуности остварити.

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност.

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

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле града. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених код директних корисника буџета и обухвата став, савесност и мере Скупштине Града, Градоначелника, Градског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду управе. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Града и одговарајуће субординације.

Органи Града су донели низ аката: Статут града Лесковца, Пословник Скупштине Града, Пословник о раду Градског већа, Стратегију одрживог развоја града Лесковца за период од 2010. до 2019. године, Стамбену стратегију града Лесковца, Локални план управљања отпадом на територији града Лесковца за период 2010-2020. године и друго.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Града у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

Према Списку корисника јавних средстава, који се води код Министарства финансија, Управе за трезор, у оквиру трезора 058 – град Лесковац има два директна корисника: Градске управе и Градско јавно правобранилаштво, 157 индиректних корисника буџета: Фонд за развој пољопривреде града Лесковца, Агенција за локални економски развој Лесковац, Центар за стручно усавршавање у образовању, Туристичка организација, Буџетски фонд за заштиту животне средине града Лесковца, Предшколска установа „Вукица Митровић“, Лесковачки културни центар, Дом културе Брестовац, Дом културе Вучје, Дом

културе Грделица, Дом културе „Тихомир Ракић – Вељко“ Печењевце, Дом културе Рома, Центар за економику домаћинства „Даница Вуксановић“, Народно позориште, Народна библиотека „Радоје Домановић“, Историјски архив, Народни музеј, ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ и 139 месних заједница.

Организација и рад градске управе уређени су Одлуком о Градској управи града Лесковца.

Чланом 46. Статута града Лесковца одређено је да се Градска управа организује у више градских управа за поједине области, а број, назив и области за које се образују градске управе утврђује се актом о организацији градских управа. Одлуком о градској управи града Лесковца („Службени гласник града Лесковца“ број 15/2008...13/2013) образоване су градске управе: Градска управа за урбанизам и стамбено-комуналне послове, Градска управа за инспекцијске послове, Градска управа за финансије, Градска управа за јавне набавке, Градска управа за имовину и имовинско правне послове, Градска управа за привреду и пољопривреду, Градска управа за друштвене делатности, Градска управа за заштиту животне средине, Градска управа за опште послове, Градска управа за послове градске Скупштине и Градског већа, Градска управа за пружање услуга грађанима – Градски услужни центар.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У Списку корисника јавних средстава који се води код Управе за трезор, као директни корисник су наведена два директна корисника - Градска управа и Градско јавно правобранилаштво. Град Лесковац има 15 директних корисника - Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће, 11 градских управа и Градско јавно правобранилаштво, тако да Списак није усклађен са Статутом града Лесковца и Одлуком о градској управи града Лесковца, што је супротно члану 2. став 1. тачка 8. Закона о буџетском систему.
- Одлуком о градској управи града Лесковца образовано је 11 градских управа, међутим у Одлуци о буџету планирана су средства за корисника – Градске управе, тако да нису предвиђени приходи и примања и расходи и издаци за сваку управу у посебном разделу, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Финансијски извештаји нису сачињени за сваку градску управу посебно, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Градским управама руководе начелници, који су постављена лица, иако буџетом нису предвиђене апропријације у посебним делима за градске управе и код Управе за трезор нису приказане градске управе као директни корисници буџета града Лесковца.
- Обрачун и исплата плата изабраним и постављеним лицима нису регулисани интерним актом.
- Градско јавно правобранилаштво не поседује акт којим су регулисане плате, додаци и накнаде запослених, накнаде трошкова запосленима и друга примања запослених.
- Градско јавно правобранилаштво Лесковца није ускладило назив са Законом о правобранилаштву.
- Градско јавно правобранилаштво има свој текући рачун у оквиру КРТа, на ком остварује приходе од наплате трошкова заступања Града у судским споровима где је Град као туженик, добио спор. Пословање Градског јавног правобранилаштва у Лесковцу преко сопственог рачуна супротно је члану 10. Закона о правобранилаштву и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

- Индиректни корисници буџета ангажују адвокате којима се накнаде исплаћују из средстава буџета Града, иако Градско јавно правобранилаштво обавља послове правне заштите имовинских права и интереса Града.
- У поступку ревизије тражили смо од свих директних корисника да нам дају податке о индиректним корисницима за које су одговорни у буџетском смислу. За индиректне кориснике: Агенција за локални економски развој, Туристичка организација, Фонд за развој пољопривреде и 139 месних заједница нисмо добили податак о надлежном директном кориснику. Наведени индиректни корисници захтеве за пренос средстава достављају Градској управи за финансије.
- Месне заједнице сходно Одлуци о месним заједницама обављају послове изградње и одржавања комуналних објеката и путева, што је супротно Закону о комуналним делатностима. Затим, месне заједнице дају дотације спортским клубовима и удружењима, што није у њиховој надлежности.
- Центар за економику домаћинства „Даница Вуксановић“ у Лесковцу основан је 1992. године Одлуком Скупштине општине Лесковац као установа за обављање делатности које нису у надлежности Града по члану 20. Закона о локалној самоуправи: унапређење културе исхране, одевања, становања и саветовалиште за хигијену, негу и заштиту коже лица и тела са естетским образовањем за козметику, семинар за исхрану трудница, дојиља, одојчади, деце, семинар за конзервирање воћа и поврћа, организовање предавања и курсева за кројење и шивење, курсеве за манекене и друго. Такође, чланом 5. Одлуке о оснивању регулисано је да за вршење делатности Центра за економику, део средстава се обезбеђује у буџету општине, непосредно од корисника – продајом услуга на тржишту и других извора средстава. Међутим, у 2015. години од укупног прихода од 30.244 хиљаде динара, 28.178 хиљада динара су приходи из буџета Града, а само 2.012 хиљада динара су приходи остварени продајом услуга.
- Агенција за локални економски развој Лесковац је основана 17.12.2009. године Одлуком Скупштине града, са претежном делатношћу остало финансијско посредовање. Основана је на основу Закона о јавним агенцијама, иако се финансира из средстава буџета Града а не из цене коју плаћају корисници услуга и није нам презентован општи акт Града којим је исти овлашћен за оснивање агенције. Агенција за локални економски развој је индиректни корисник буџета Града, што је супротно члану 2. тачка 8. Закона о буџетском систему, којим су дефинисани индиректни корисници.
- Агенција за локални економски развој обавља послове који су у надлежности директних корисника буџетских средстава: Управе за привреду и пољопривреду, Управе за друштвене делатности (награђивање ученика и студената, организација манифестација, Канцеларија за младе је предвиђена у актима и Управе и Агенције), Градске управе за урбанизам, као и индиректних корисника Фонда за развој пољопривреде, ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“.
- На основу решења Привредног суда у Лесковцу Фи бр 11/2010 од 09.02.2010. године, Агенција за локални економски развој је уписана у судски регистар. Према Обавештењу о разврставању Републичког завода за статистику број 052-89 од 10.12.2015. године Агенција је разврстана као установа, а Одлуком Скупштине је основана као јавна агенција, тако да наведена акта нису усаглашена.
- Агенција за локални економски развој, који је индиректни корисник буџета Града, има текуће динарске и девизне текуће рачуне код пословних банака и то Procredit bank и

Unicredit bank Србија, што је супротно члану 9. Закона о буџетском систему. У току поступка ревизије индиректни корисник је угасио динарске и девизне рачуне код пословних банака.

- ЈП Спортско рекреативни центар „Дубочица“ Лесковац, ул. Влајкова 152 је јавно предузеће основано од Скупштине града Лесковца са претежном делатношћу – делатност спортских објеката, што је супротно члану 2. Закона о јавним предузећима. У току поступка ревизије дана 23.09.2016. године Скупштина града је донела Одлуку о оснивању Установе за спорт и физичку културу Спортско рекреативни центар „Дубочица“ Лесковац.

- Лесковачку градску аутобуску станицу доо Лесковац је основао Фонд за развој општине Лесковац 2005. године, за обављање делатности услуга у друмском саобраћају. Агенција за локални економски развој је правни следбеник Фонда, па је самим тим и задужена за Лесковачку градску аутобуску станицу доо. Скупштина града је 24.09.2009. године основала ЈП Градска аутобуска станица Лесковац у Лесковцу. Чланом 26. Одлуке о оснивању ЈП Градска аутобуска станица Лесковац у Лесковцу од 24.09.2009. године Скупштина града је овластила одговорна лица ЈП Градска аутобуска станица Лесковац и Лесковачке градске аутобуске станице доо да закључе уговор о преносу целокупне или дела имовине са Лесковачке градске аутобуске станице доо на јавно предузеће и исто уреде уговором. Уговор о преносу дела имовине закључили су 30.03.2010. године Лесковачка градска аутобуска станица доо, Агенција за локални економски развој и ЈП Градска аутобуска станица. Дана 25.08.2010. године Управни одбор Агенције за локални економски развој је донео Одлуку о смањењу неновчаног капитала Лесковачке градске аутобуске станице доо на основу наведеног уговора. Скупштина града Лесковца није дала сагласност о преносу конкретне имовине из Лесковачке градске аутобуске станице доо и ЈП Градска аутобуска станица, што је супротно члану 20. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник Републике Србије“ број 18/2000, ...123/2007).

- Према подацима Агенције за привредне регистре од 31.08.2016. године, Лесковачка градска аутобуска станица доо је активно привредно друштво, са унетим неновчаним капиталом од 23.331 хиљаде динара објекат прва фаза Легас, 67.648 хиљада динара објекат друга фаза Легас и škoda octavia од 960 хиљада динара, тако да смањење капитала није уписано код Агенције за привредне регистре још од 2010. године, што је супротно члану 10. Закона о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре. Такође, код јавног предузећа није унет напред наведени неновчани капитал.

- Лесковачка градска аутобуска станица доо није саставила годишњи финансијски извештај за 2015. годину, што је супротно члану 25. Закона о рачуноводству.

- ЈП Градска аутобуска станица Лесковац је основано Одлуком Скупштине општине од 24.09.2009. године за обављање послова организације јавног градског и међуградског линијског превоза путника и ствари, одржавања и рада градске аутобуске станице и других аутобуских стајалишта, а пре свега отпремања аутобуса, пртљага, ствари, укрцавања и искрцавања путника, издавања возних карата и других превозних исправа, давања обавештења о превозу и пружања других услуга у вези са превозом и све друге активности везане за аутобуски превоз путника, што није комунална делатност одређена чланом 3. Закона о комуналним делатностима, што је супротно члану 2. Закона о јавним предузећима.

- Одлука о прибављању, располагању, коришћењу и управљању стварима у јавној својини града Лесковца донета је 26.03.2015. године, а Закон о јавној својини је донет још 2011. године.

- Органи Града нису донели интерна акта којима би утврдили: лимите за коришћење службених мобилних телефона за сва лица, трошење средстава за репрезентацију, трошење средстава за поклоне, употребу службених возила и нормативе за потрошњу горива;
- Град није објавио акт којим се утврђују просечне цене одговарајућих непокретности у зонама за 2015. годину, што је супротно члану 7а. Закона о порезима на имовину.
- Одлука о завршном рачуну не исказује тачну структуру расхода, јер расходи за угаљ и лож уље за школе су исказани на групи 463000-трансфери осталим нивоима власти, а у консолидованом Обрасцу 5 расходи за угаљ и лож уље за школе су исказани на групи 421000-стални трошкови, одакле су и извршени.

Ризик

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) ускладе Списак корисника јавних средстава са интерним актима; 2) интерним актима регулишу: обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених код Градског јавног правобранилаштва, лимите за коришћење службених мобилних телефона за сва лица, трошење средстава за репрезентацију, трошење средстава за поклоне, употребу службених возила и нормативе за потрошњу горива; 3) статус Центра за економику домаћинства „Даница Вуксановић“, Агенције за локални економски развој, ЈП Градска аутобуска станица ускладе са важећим законским прописима.

2) Управљање ризицима

Стратегија за управљање ризиком и процена ризика донете су јануара 2016. године за Градско јавно правобранилаштво, Градску управу за финансије, Градску управу за урбанизам и комунално стамбене послове, Градску управу за имовину и имовинско правне послове, Градску управу за заштиту и унапређење животне средине, Градску управу за друштвене делатности, Градску управу за јавне набавке, Градску управу за привреду и пољопривреду, Градску управу за инспекцијске послове, Градску управу за послове Скупштине града и Градског већа, Градску управу за пружање услуга грађанима - Услужни центар и Градску управу за опште послове.

3) Контролне активности

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

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- На почетку поступка ревизије утврђено је да пословне књиге за 2015. годину нису свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава којима се обезбеђује увид у стање и кретање на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима и издацима, приходима и примањима и резултатима

пословања, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему. У току поступка ревизије, Градска управа за финансије је прекњижила пословне промене за 2015. годину и сачинила пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона класификација и економска класификација, што је објашњено у наредним тачкама Напомена. Поједини расходи су планирани и извршени са апропријација корисника који нису надлежни за те врсте расхода, а поједини расходи су планирани и извршени са неправилне економске класификације.

- Сопствени приходи Градског правобранилаштва нису планирани Одлуком о буџету града Лесковца, али ни расходи и издаци који ће се извршити из тих сопствених прихода. Градско јавно правобранилаштво нема свој финансијски план за 2015. годину. Градско јавно правобранилаштво та средства троши према свом нахођењу. Правобранилаштво сходно Закону о правобранилаштву се финансира из буџета јединица локалне самоуправе, а у поступцима пред судовима и другим органима заступа јединицу локалне самоуправе ради заштите њених имовинских права и интереса може да оствари приход у заступању али исти представља приход јединице локалне самоуправе.

- Директни корисници током целе 2015. године нису сачињавали и достављали Захтеве за плаћање и трансфер средстава Градској управи за финансије, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему. Са апропријација директних корисника извршени су укупни расходи у износу од 1.567.803 хиљаде динара без поднетих захтева за плаћање. У 2016. години наведена неправилност је отклоњена.

- Није вршено измирење дела обавеза у року од 45 дана како је прописано Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (тачка 5.1.2.9. и 5.1.2.12.).

- Знатан део путних налога не садржи датум правдања путног налога како је то прописано Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (тачка 5.1.2.8.).

- Код индиректног корисника Агенције за локални економски развој путни налози још од 2006. године нису правдани.

- Индиректни корисници нису подносили захтеве за измену апропријације из осталих извора (тачка 5.3.3.).

- Директни и индиректни корисници, осим Скупштине града Лесковца, Градоначелника и Градског већа, ПУ „Вукица Митровић“, ЈП Дирекција, Историјског архива, Народног позоришта, Лесковачког културног центра, Туристичке организације, Дома културе Брестовац и Дома културе Печењевце, нису унели планске величине у Извештај о извршењу за период од 01.01. до 31.12.2015. године - Образац 5.

- Део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у тачкама 5.1, као и у припадајућим табелама.

- Одлука о завршном рачуну буџета града Лесковца за 2015. годину, исказује само буџетска средства.

- Градска управа за финансије није вршила савјешње података са индиректним корисницима, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему, као што је објашњено у тачки 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.21. и 5.1.2.23. Напомене.

- Не води се уредна евиденција о становима и пословном простору Града, што је објашњено у тачки 5.3. Напомена.
- Није вршена провера основаности постојања евидентираних потраживања и обавеза, нити анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости.
- Нису исказана потраживања по основу закупа станова и пословног простора.
- Кашњењем у исплати уговорених обавеза Град је увећао расходе по основу камата и судских трошкова.
- Нису примењиване одредбе закључених уговора у делу рокова за увођење извођача радова у посао, завршетка изградње, примопредаје радова, доставу меница, важећа банкарских гаранција, као што је објашњено у тачкама 5.1.2.11, 5.1.2.14, 5.1.3.1. Напомена
- Саобраћајнице изграђене током 2015. године се користе без употребне дозволе, као што је објашњено у тачки 5.1.3.1. Напомена.
- Више су исказане зграде и грађевински објекти у укупном износу од 14.324 хиљаде динара, јер су издаци по привременим ситуацијама евидентирани на употребу уместо на припреми, и то: у износу од 4.462 хиљаде динара за изградњу нове млечне пијаце, у износу од 5.990 хиљада динара за изградњу пешачких површина у улицама Стојана Љубића, Пана Ђукића и Лесковачког одреда и у износу од 3.872 хиљаде динара за изградњу саобраћајнице у Навалину. Истовремено је за исти износ мање исказано стање на конту нефинансијска имовина у припреми.
- Поједини индиректни корисници не воде помоћну књигу основних средстава, као што је објашњено у тачки 5.3. Напомена.
- Код појединих индиректних корисника главна књига и помоћна књига основних средстава нису усаглашене, као што је објашњено у тачки 5.3. Напомена.
- Знатан број месних заједница је у блокади још од 13.10.2013. године: Турековац, Накривањ, Кутлеш, Мирошевце, Душаново, Петровац, Радоњица, Карађорђево, Миланово, Богојевце, Рајно Поље, Доње Бријање и друге.
- Поједини индиректни корисници нису актом регулисали отпис ситног инвентара, као што је објашњено у тачки 5.3. Напомена.
- Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и пасиви нису усаглашене код појединих индиректних корисника, као што је објашњено у тачки 5.3. Напомена.

Ризик

Уколико нису успостављене адекватне контролне активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и уколико иста не препознају ризике у пословању, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) измирују новчане обавезе у прописаном року; 2) онемогуће исплату путних налога који не садрже датум правдања; 3) примењују одредбе закључених уговора; 4) прибаве употребну дозволу пре почетка коришћења изграђеног објекта; 5) директни корисници редовно врше сравњење са индиректним корисницима; 6) усагласе стање главне књиге са стањем помоћних књига основних средстава.

4) Информисање и комуникације

Вођење буџетског рачуноводства обавља се коришћењем програма „Завода за унапређење пословања“.

Ревизија информационо комуникационих технологија града Лесковца: Пријем података је обављен 08.08.2016. године у XLS формату и над којим су извршене унакрсне контроле и потребни обрачуни. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја. Укупан број трансакција Дневника је 106209. На терет и у корист главне књиге евидентирано је 48.859.311.905.120,98 динара. Главна књига је у равнотежи.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 290 дана од којих је 287 дана дневник био без равнотеже. У Дневнику су налози евидентирани почев од 15.01.2015. године – 27.07.2016. године. Утврђено је да није вршено евидентирање хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима. Ставке почетног стања су мењане после преноса из претходне године. У току ревидиране пословне године евидентирани су промене на 411 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 99 картица. У главној књизи евидентирано је 3209 ставки пословних промена чији је датум старији више од 3 дана, од тога 3154 ставки пословних промена чији је датум старији више од 10 дана, или од тога 3141 ставки пословних промена чији је датум старији више од 30 дана, а има чак 654 ставки пословних промена чији је датум старији више од 365 дана. Књижење у главну књигу се врши без адекватних апликативних контрола.
- Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.
- Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.
- Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Ризик

Нефункционалност апликативних контрола повећава ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. У Градској управи за инспекцијске послове организована је грађевинска инспекција, саобраћајна инспекција, комунална инспекција, инспекција за заштиту животне средине, комунална полиција, просветна инспекција.

Служба за буџетску инспекцију је основана Одлуком о оснивању из 2013. године. У 2015. години извршила је контролу код: Туристичке организације Лесковца, МЗ Јелашница,

МЗ Винарце, МЗ Навалин, Фонда за заштиту животне средине, „Метропаркинг Југ“ доо Лесковац, МЗ Горњи Буниброд, МЗ Доње Синковце, МЗ Братмиловце, ОШ „Јосиф Костић“ Лесковац, ОШ „Коста Стаменковић“ Лесковац, ОШ „Вожд Карађорђе“ Лесковац, Дома ученика средњих школа, Пољопривредне школе Лесковац, Центра за стручно усавршавање у образовању, Школе за текстил и дизајн Лесковац, Савеза глувих и наглувих, Организације ветерана бораца рата, Удружења дистрофичара, ЈКП „Грделица“ Грделица, ФК „Слога“ Лесковац, Савеза слепих, Градског јавног правобранилаштва, Спортског савеза Лесковца, Гимназије Лесковац, Дома културе Брестовац, ЕШ „Ђука Динић“ Лесковац, Установе за одрасле и старије, КК „Здравље“ Лесковац и РК „Дубочица 54“ Лесковац.

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан.

ХЛБ ДСТ ревизија је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја града Лесковца за 2014. годину о чему је сачинила Извештај 10.06.2015. године којим је дала мишљење са резервом.

Државна ревизорска институција извршила је ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Лесковца за 2010. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-728/2011-01 од 21.09.2011. године, којим је дала мишљење са резервом.

3.2. Интерна ревизија

Интерна ревизија није успостављена и организована, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Неправилност да интерна ревизија није успостављена према Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору утврђена је и у поступку ревизије финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Лесковца за 2010. годину.

Ризик

Неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Града.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле, организују интерну ревизију, како би се на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

4. Припрема и доношење буџета

Град Лесковац је активности на припреми Нацрта Одлуке о буџету за 2015. годину отпочео дана 02.12.2014. године, када је Градска управа за финансије – Одсек за припрему буџета саставила Упутство за припрему нацрта буџета града Лесковца за 2015. годину. Упутство је достављено свим директним корисницима. У Упутству је наведено да је рок за достављање предлога финансијских планова Градској управи за финансије 08.12.2014. године.

Градска управа за финансије израдила је Нацрт Одлуке о буџету града Лесковца за 2015. годину и дана 09.12.2014. године доставила Градском већу на разматрање.

Градско веће града Лесковца је, на седници дана 09.12.2014. године, утврдило Предлог Одлуке о буџету града Лесковца за 2015. годину и истог дана га упутило Скупштини града Лесковца. Јавна расправа је одржана 12.12.2014. године, међутим није нам достављен записник са расправе.

Скупштина града Лесковца је донела Одлуку о буџету града Лесковца за 2015. годину на седници одржаној дана 18.12.2014. године. Одлука је достављена Министарству финансија Републике Србије и Управи за трезор дана 24.12.2014. године. Буџет је утврђен у износу од 3.644.461 хиљаде динара, од чега буџетска средства износе 3.526.485 хиљада динара.

Током 2015. године, ради уравнотежења буџета, извршена су два ребаланса буџета.

Дана 08.09.2015. године на седници Скупштине града Лесковца донета је Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2015. годину (Ребаланс I). Ребалансом I утврђен је буџет у износу од 3.883.119 хиљада динара од чега буџетска средства износе 3.765.143 хиљаде динара.

Дана 17.12.2015. године на седници Скупштине града Лесковца донета је Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2015. годину (Ребаланс II). Ребалансом II утврђен је буџет у износу од 3.710.189 хиљада динара од чега буџетска средства износе 3.592.213 хиљада динара.

Буџет се састоји од Општег и Посебног дела. Посебни део Одлуке о буџету садржи четири раздела: раздео 1 – Скупштина града, раздео 2 – Градоначелник и Градско веће, раздео 3 – Градско јавно правобранилаштво, раздео 4 – Градске управе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Није у потпуности поштован буџетски календар, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему. Према објашњењу одговорних лица, буџетски календар није испоштован из разлога што је Министарство финансија дана 25.11.2014. године доставило Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцију за 2016. и 2017. годину. Упутство за припрему нацрта буџета града Лесковца за 2015. годину достављено је директним корисницима буџетских средстава 02.12.2014. године, уместо до 01.08.2014. године. Упутством и Смерницама одређен је као крајњи рок за достављање Предлога финансијских планова директних корисника 08.12.2014. године, уместо 01.09.2014. године. Даље, Нацрт одлуке о буџету је достављен Градском већу 09.12.2014. године, уместо до 15.10.2014. године. Градско веће је утврдило Предлог одлуке о буџету 09.12.2014. године уместо до 01.11.2014. године.
- Градска управа за финансије није израдила и доставила предлог финансијског плана за 2015. годину. Остали директни корисници су доставили предлоге финансијских планова који не обухватају расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања. Наведено је супротно члану 41. Закона о буџетском систему.
- Градска управа за финансије није упознала грађане са Нацртом одлуке о буџету, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему.
- Одлуком о буџету града Лесковца нису планирани приходи које је остварило Градско јавно правобранилаштво, нити сопствени приходи појединих индиректних буџетских корисника, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему.
- Надлежни директни корисник није извршио расподелу средстава у оквиру својих одобрених апропријација месним заједницама, и о томе их обавестио, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему.

- Директни корисници буџета града Лесковца нису доставили усклађене финансијске планове са Одлуком о буџету, а притом им је дозвољено коришћење апропријација. Дом културе Брестовац, ПУ „Вукица Митровић“, Фонд за развој пољопривреде, Агенција за локални економски развој, Туристичка организација Лесковца и ЈП Дирекција нису донели усклађене финансијске планове након доношења Одлуке о буџету града Лесковца за 2015. годину. Наведено је супротно члану 50. Закона о буџетском систему.
- Месне заједнице нису доставиле усклађене финансијске планове са Одлуком о буџету, на које сагласност даје Градско веће, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему и члану 74. Статута.
- Градска управа за финансије је 13.02.2015. и 25.09.2015. године (након Ребаланса I) доставила допис директним корисницима: Градском јавном правобранилаштву и Градској управи за друштвене делатности и индиректним корисницима буџетских средстава: Фонду за развој пољопривреде, Фонду за заштиту животне средине, Туристичкој организацији, ЈП Дирекција и Агенцији за локални економски развој, којим им одобрава до ког процента могу извршити своје апропријације у периоду март – мај, односно од 15.10. до 31.12.2015. године. Допис садржи износ који је одобрен корисницима изражен процентуално, а не у апсолутном износу. На основу наведеног не може се сматрати да је Градска управа за финансије одредила квоте, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему.
- Ребаланс није донет по поступку за доношење буџета, што је супротно члану 47. Закона о буџетском систему. На пример, приликом израде другог ребаланса, Фонд за развој пољопривреде није доставио предлог финансијског плана, а истом су ребалансом смањени расходи.
- Након доношења Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2015. годину (Ребаланс II), од 17.12.2015. године, Градска управа за друштвене делатности није у року од 15 дана обавестила индиректне кориснике из своје надлежности о одобреним апропријацијама, већ је то учинила 17.03.2016. године, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему. Последица тога је да индиректни корисници нису имали информације о одобреним апропријацијама приликом израде завршног рачуна за 2015. годину.
- Одлуком о буџету града Лесковца за 2015. годину планирана су средства за коришћење роба и услуга (категорија 420000) у износу од 930.387 хиљада динара, што је за 224.659 хиљада динара више него што је прописано Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину, на основу ког је у оквиру ове категорије било потребно остварити уштеде од најмање 15% у односу на средства предвиђена за ове намене у 2014. години.
- Одлуком о буџету града Лесковца за 2015. годину планирана су средства за субвенције (категорија 450000) у износу од 332.300 хиљада динара, што је за 149.100 хиљада динара више него што је прописано Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину, на основу ког је у оквиру ове категорије било потребно преиспитати све програме по основу којих се додељују субвенције, имајући у виду мере фискалне консолидације које подразумевају смањење субвенција.
- Одлуком о буџету града Лесковца за 2015. годину планирана су средства за донације, дотације и трансфере (категорија 460000) у износу од 451.470 хиљада динара, што је за 122.770 хиљада динара више него што је прописано Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину, на основу ког је у оквиру ове категорије било потребно планирати у истом износу који је био опредељен Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину.

• Одлуком о буџету града Лесковца за 2015. годину планиране су субвенције јавним предузећима без предложених посебних програма, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима.

• Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, и то:

- Економска класификација прихода и примања није испоштована јер су Одлуком о буџету града Лесковца за 2015. годину сопствени приходи буџетских корисника планирани у укупном износу, тако да нису разврстани по економској класификацији (по контима).

- Економска класификација расхода и издатака није испоштована, као што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз извештај. У поступку ревизије, Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету града за 2016. годину, правилно је планиран расход за накнаде одборницима на групи 423000-услуге по уговору.

- Организациона класификација није испоштована јер: нису исказани расходи и издаци за градске управе као директне кориснике буџетских средстава по посебним делима, већ збирно у оквиру раздела 4, глава 1 – Градске управе; у оквиру раздела Градоначелника и Градског већа планиране су текуће поправке и одржавање, што није у надлежности овог директног корисника; у оквиру главе Агенције за локални економски развој планиране су субвенције и специјализоване услуге (изградња спортских терена при школама, финансирање рада геронто домаћица, и друго) што није у надлежности овог индиректног корисника.

- Функционална класификација није испоштована јер је: за пројекат „Превенција болести и зависности и верских секти“ дата функција 111 уместо функције 860 - Рекреација, спорт, култура и вере, неклассификовано на другом месту, за отплату камате и главнице по кредиту код Фонда за развој РС дата је функција 620 уместо функције 170 - Трансакције јавног дуга, за отплату камате и главнице по кредиту за колектор и водосистем „Барје“ дата је функција 630 уместо функције 170 - трансакције јавног дуга, за програм „Развој пољопривреде“ је дата функција 620 уместо функције 421 - Пољопривреда, за програмску активност „Уређење и одржавање зеленила“ дата је функција 660 уместо функције 540 - Заштита биљног и животињског света и крајолика и за финансирање установа примарне здравствене заштите дата је функција 740 и 760 уместо функције 721 - Опште медицинске услуге.

Ризик

Уколико постоје неправилности код поступка припреме и доношења буџета јавља се ризик настанка неправилности приликом извршења буџета.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) израђују предлоге финансијских планова, који садрже расходе и издатке за трогодишњи период, детаљно писано образложење расхода и издатака и изворе финансирања; 2) одлуком о буџету планирају све приходе; 4) директни корисници изврше расподелу средстава индиректним корисницима; 5) доносе финансијске планове усклађене са одлуком о буџету; 6) субвенције јавним предузећима планирају у складу са законом и 7) буџет припремају на основу система јединствене буџетске класификације.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 51.706 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 3.259.688 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 3.207.982 хиљаде динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1: Структура прихода и примања и расхода и издатака (у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно	Република	Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	1.759.740	1.578.559	-	1.577.796	-	-	752
730000	Донације и трансфери	1.039.973	1.109.095	1.087.034	6.745	-	15.316	
740000	Други приходи	408.476	278.893		182.871	535	1.048	94.439
770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода	2.000	12.154	632	-	9.955	-	980
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	-	1.754	-	-	1.754	-	-
790000	Приходи из буџета	-	49.639	49.079				560
700000	Текући приходи	3.210.189	3.030.094	1.136.745	1.767.412	12.831	16.364	96.742
810000	Примања од продаје основних средстава	-	29	-	-	-	-	29
840000	Примања од продаје земљишта	150.000	76.517	-	76.517	-	-	-
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	150.000	76.546	-	76.517	-	-	29
910000	Примања од задужевања	350.000	153.048	-	153.048	-	-	-
900000	Примања од задуж. и продаје финан. имов.	350.000	153.048	-	153.048	-	-	-
	Укупни приходи и примања	3.710.189	3.259.688	1.136.745	1.996.977	12.831	16.364	96.771

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно	Република	Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	967.057	978.348	360.993	592.967	11.918	-	12.470
420000	Коришћење услуга и роба	1.020.413	901.004	284.509	532.541	272	7.691	75.991
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	12	-	-	-	-	12
440000	Отплата камата и прат. трошк. задуж.	21.650	20.961	17.439	3.519	-	-	3
450000	Субвенције	332.300	288.247	164.406	123.841	-	-	-
460000	Донације, дотације и трансфери	452.970	357.872	69.012	287.397	-	-	1.463
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	55.340	47.048	-	46.020	-	584	444
480000	Остали расходи	154.809	189.640	132	185.394	15	-	4.099
400000	Текући расходи	3.004.539	2.783.132	896.491	1.771.679	12.205	8.275	94.482
510000	Основна средства	632.598	255.912	80.805	169.782	11	123	5.191
540000	Природна имовина	16.300	15.643	10.058	5.585	-	-	-

500000	Издаци за нефинан. имовину	648.898	271.555	90.863	175.367	11	123	5.191
610000	Отплата главнице	155.000	153.295	153.295	153.295			
600000	Издаци за отплату главница и набавку финан. имовине	155.000	153.295	25.859	127.436	-	-	-
Укупни расходи и издаци		3.808.437	3.207.982	1.013.213	2.074.482	12.216	8.398	99.673
Буџетски суфицит		-	51.953	149.391	-	615	7.966	
Буџетски дефицит		293.248	-	-	103.117	-	-	2.902
900000	Примања од задуж. и продаје финан. имов.	350.000	153.048	-	153.048	-	-	-
600000	Издаци за отплату главнице и набавку фин. имовине	155.000	153.295	25.859	127.436	-	-	-
Вишак примања		195.000	-	-	25.612	-	-	-
Мањак примања		-	247	25.859	-	-	-	-
Вишак новчаних прилива		-	51.706	123.532	-	615	7.966	-
Мањак новчаних прилива		98.248	-	-	77.505	-	-	2.902

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Град Лесковац мање је исказао буџетски суфицит за износ од 4.277 хиљада динара, који представља разлику између мање исказаних прихода у износу од 4.371 хиљаде динара за неевидентираних приходе и мање исказаних расхода у износу од 94 хиљаде динара (разлика између мање евидентираних расхода од 170 хиљада динара и више евидентираних расхода у износу од 76 хиљада динара).
- Град Лесковац мање је исказао вишак новчаних прилива за износ од 4.277 хиљада динара, који представља разлику између мање исказаних прихода у износу од 4.371 хиљаде динара за неевидентираних приходе и мање исказаних расхода у износу од 94 хиљаде динара (разлика између неевидентираних расхода од 170 хиљада динара и више евидентираних расхода у износу од 76 хиљада динара).

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

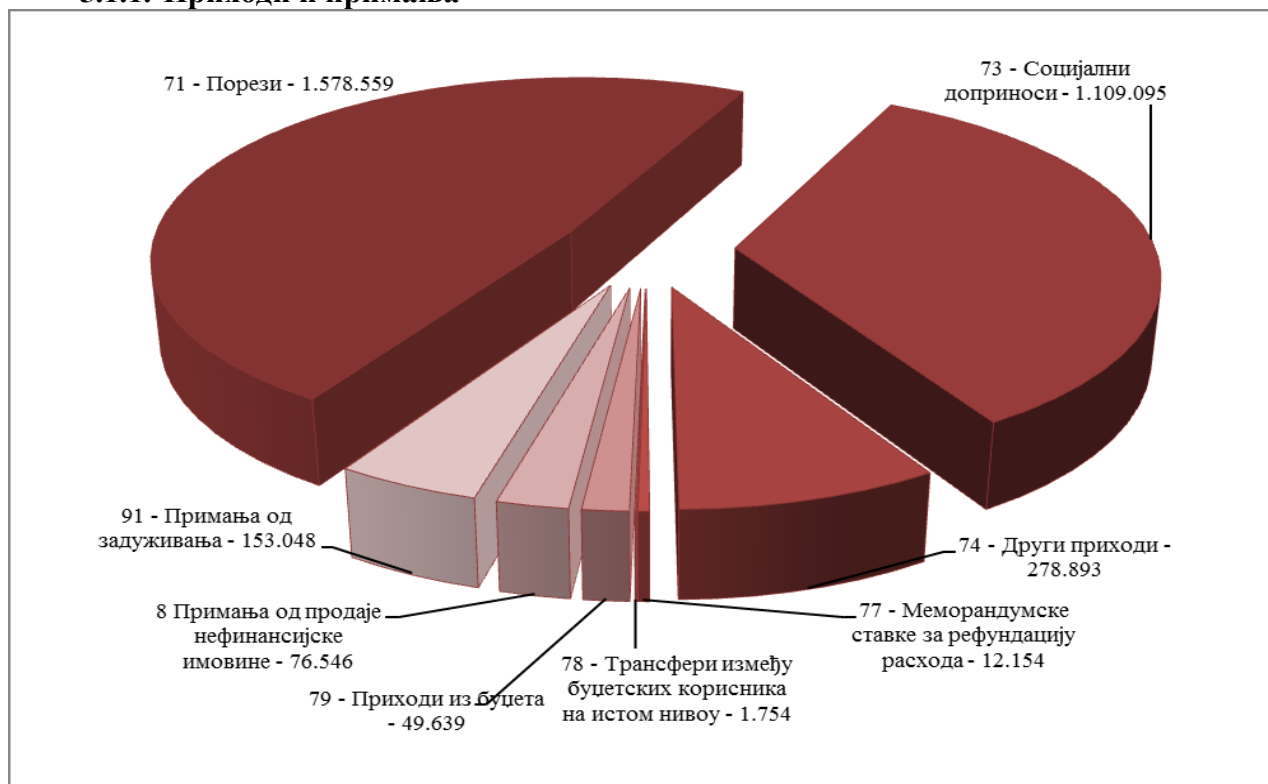
Ризик

Неевидентирањем свих прихода, примања, расхода и издатака у буџетској години јавља се ризик од нетачног утврђивања резултата и неправилног исказивања новчаних прилива.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све приходе, примања, расходе и издатке у буџетској години, а у циљу тачног утврђивања резултата и правилног исказивања новчаних прилива.

5.1.1. Приходи и примања



Дијаграм број 1: Структура исказаних прихода и примања (у хиљадама динара)

5.1.1.1. Приходи

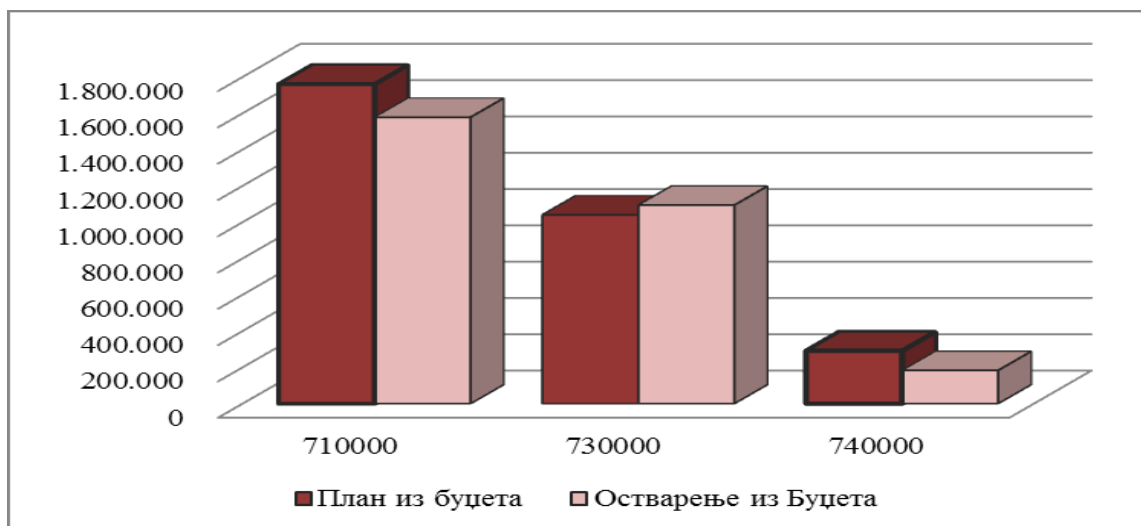
Град Лесковац је у 2015. години планирао текуће приходе у износу од 3.210.189 хиљада динара, и то у износу од 3.092.213 хиљада динара из буџета и 117.976 хиљада динара из сопствених извора буџетских корисника. Одлуком о завршном рачуну буџета Града за 2015. годину исказано је остварење текућих прихода у износу од 2.857.388 хиљада динара. У Консолидованом извештају о извршењу буџета исказано је укупно остварење текућих прихода у износу од 3.030.094 хиљаде динара.

Табела број 2: Структура планираних и остварених текућих прихода

(у хиљадама динара)

Економска класифик.	Опис	План из буџета	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	%
1	2	3	4	5	6 (4/3)
700000	Текући приходи	3.092.213	2.857.387	3.030.094	92%
710000	Порези	1.759.740	1.577.795	1.578.559	90%
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	1.225.240	1.122.665	1.123.417	92%
712000	Порез на фонд зарада	0	22	23	-
713000	Порез на имовину	380.500	309.814	309.814	81%
714000	Порез на добра и услуге	94.000	96.382	96.382	103%
715000	Порез на међународну трговину и трансакције	0	0	11	-
716000	Други порези	60.000	48.912	48.912	82%
730000	Донације, помоћи и трансфери	1.039.973	1.093.192	1.109.095	105%
731000	Донације од иностраних држава	0	0	0	-

732000	Донације и помоћи од међународних орг.	0	0	10.666	-
733000	Трансфери од других нивоа власти	1.039.973	1.093.192	1.098.429	105%
740000	Други приходи	290.500	182.571	278.893	63%
741000	Приходи од имовине	126.000	54.834	55.343	44%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	90.000	59.008	89.206	66%
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	31.000	28.676	28.678	93%
744000	Добровољни трансфери од физ. и прав. лица	13.500	11.430	14.773	85%
745000	Мешовити и неодређени приходи	30.000	28.623	90.893	95%
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.000	3.829	12.154	191%
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.450	3.308	11.567	228%
772000	Мемо. ставке за реф. расхода из претходне године	550	521	587	95%
780000	Трансфери између буџет. корис. на истом нивоу	0	0	1.754	-
781000	Трансфери између буџет. корис. на истом нивоу	0	0	1.754	-
790000	Приходи из буџета	0	0	49.639	-
791000	Приходи из буџета	0	0	49.639	-



Дијаграм број 2: Преглед планираних и остварених текућих прихода са највећим учешћем (у хиљадама динара)

Изворни приходи буџета Града

Скупштина града Лесковца је дана 08. септембра 2015. године донела Одлуку о отпису камате на доспеле обавезе по основу изворних локалних јавних прихода којом су уређени услови, обим и поступак отписа обрачунате а неплаћене камате по основу изворних локалних јавних прихода који су доспели за плаћање на дан 01. јануар 2015. године. На основу Одлуке, право на отпис камате остварује сваки порески обвезник који измири главни дуг који је доспео на дан 01. јануар 2015. године и поднесе захтев за отпис камате до 31. децембра 2015. године. Право на отпис камате уређује се решењем Градске управе за финансије – Одсек локалне пореске администрације.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је отпис камате на доспеле обавезе у укупном износу од 53.166 хиљада динара на основу Одлуке о отпису камате на доспеле обавезе по основу изворних локалних јавних прихода, и то за отпис камате на порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге у износу од 34.512 хиљада динара, порез на имовину обвезника који воде пословне књиге у износу од 4.964 хиљаде динара, посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине у износу од 8.106 хиљада динара и комуналну таксу за истицање фирме на пословном

простору у износу од 5.585 хиљада динара, што је супротно члану 15. Закона о буџетском систему и Закону о пореском поступку и пореској администрацији.

•Износ прихода евидентираних у Закључном листу града Лесковца није једнак износу прихода, на истим позицијама, исказаним у обрасцима Консолидованог завршног рачуна буџета града Лесковца за 2015. годину, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом утврђивања обавеза пореских обвезника поступају у складу са законом и да обезбеде примену одредби Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

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

1) Порези на имовину - Утврђују се и наплаћују на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији, Закона о порезима на имовину, Закона о општем управном поступку и Одлуке о утврђивању тржишне цене непокретности по м² за 2013. годину, а у складу са Правилником о начину утврђивања основице пореза на имовину на права на непокретности. Разврставање по зонама врши се на основу Одлуке о локалним комуналним таксама.

Табела број 3: Преглед наплате пореза на имовину

(у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Опис	Број издатих решења у 2015.	Утврђене обавезе по издатим решењима	Приходи буџета у 2015.	Потраживања на дан 31.12.2015.		
					Дуг	Камата	Укупан дуг
1	2	3	4	5	6	7	8 (6+7)
711147	Порез на земљиште	-	-	728	28.083	85.167	113.250
713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	38.901	146.609	177.664	181.601	172.664	354.265
713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	423	79.755	66.388	147.636	268.662	416.298
Укупно		39.324	226.364	244.780	357.320	526.493	883.813

Скупштина града Лесковца није за 2015. годину утврдила висину пореске стопе, те је порез на имовину обрачунаван применом пореске стопе утврђене Законом о порезима на имовину.

Порез на земљиште (уплатни рачун 711147) – У 2015. години остварен је приход по овом основу у износу од 728 хиљада динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2015. године износи 113.250 хиљада динара, од чега се 28.083 хиљада динара односи на главни дуг, а 85.167 хиљада динара на камату. Порез на земљиште је током 2015. године утврђиван и наплаћиван само за обвезнике који воде пословне књиге. По објашњењу одговорних лица, изузетно низак проценат наплате је последица потраживања по овом основу од правних лица која су већином у стечају.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге (уплатни рачун 713121) – Градска управа за финансије је издала 38.901 решење у износу од 146.609 хиљада динара. У

2015. години остварен је приход по овом основу у износу од 177.664 хиљаде динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2015. године износи 354.265 хиљада динара, од чега се 181.601 хиљада динара односи на главни дуг, а 172.664 хиљаде динара на камату. У 2015. години, Град је, ради наплате неизмирених потраживања, послао 13.289 опомена и није спровео ниједан поступак принудне наплате.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге (уплатни рачун 713122) – У 2015. години поднете су 423 пореске пријаве у износу од 79.755 хиљада динара и остварен је приход у износу од 66.388 хиљада динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2015. године износи 416.298 хиљада динара, од чега се 147.636 хиљада динара односи на главни дуг, а 268.662 хиљаде динара на камату. У 2015. години, ради наплате неизмирених потраживања, Град није слао опомене нити је спроводио поступке принудне наплате.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Град Лесковац није објавио акт којим се утврђују просечне цене одговарајућих непокретности у зонама за 2015. годину, што је супротно члану 7а. Закона о порезима на имовину.
- Град Лесковац током 2015. године није вршио утврђивање и наплату пореза на земљиште обвезника који не воде пословне књиге, што је супротно члану 15. Закона о буџетском систему, члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 2. Закона о порезима на имовину.
- У 2015. години остварена је наплата пореза на имовину од 22%, што значи да предузете мере од стране града Лесковца у циљу наплате пореза на имовину нису дале ефекте.

Препоручујемо одговорним лицима да објаве акт о утврђивању просечних цена одговарајућих непокретности у зонама, утврђују и наплаћују порез на земљиште и да предузму мере у циљу повећања наплате јавних прихода.

2) Локалне комуналне таксе – У 2015. години локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама и Одлуке о комуналном реду. Чланом 3. Одлуке о локалним комуналним таксама су уведене таксе за:

- (1) коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности;
- (2) држање средстава за игру (билијар, томбола и слично);
- (3) коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.);
- (4) истицање фирме на пословном простору;
- (5) коришћење слободних површина за камповање, постављање шатора или других облика привременог коришћења;
- (6) држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина;
- (7) заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова;
- (8) паркирање друмских моторних и прикључних возила на јавним површинама која врше доставу робе привредним субјектима.

Табела број 4: Преглед наплате локалних комуналних такси (у хиљадама динара)

Уплатни рачун	Комунална такса	Износ
1	2	3
714431	За коришћење рекламних паноа	-43
714513	За држање моторних возила	42.421
714572	За држање средстава за игру	38
716111	За истицање фирме	48.912
741531	За коришћење простора на јавним површинама	7.975
741532	За коришћење простора за паркирање	426
741535	За заузеће јавне површине грађевинским материјалом	885
Укупно:		100.614

Чланом 7. Одлуке је одређено да јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, између осталог и локалне комуналне таксе. Утврђивање, контролу и наплату изворних прихода врши Одељење локалне пореске администрације у оквиру Градске управе за финансије града Лесковца.

Чланом 6. Одлуке је одређено да се таксе плаћају по таксној тарифи која је саставни део Одлуке, и то:

(1) Тарифни број 1: за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних простора у пословне сврхе. Комуналну таксу утврђује и уплату контролише Градска управа за урбанизам и стамбено-комуналне послове. Такође, иста Градска управа води евиденцију таксених обвезника са подацима о задужењу и уплати;

(2) Тарифни број 2: за држање средстава и апарата за забавне игре на срећу. Градска управа за привреду и пољопривреду је дужна да Локалној пореској администрацији достави решење са подацима о таксном обвезнику, висини комуналне таксе, о броју и врсти апарата за забавне игре, као и све евентуалне промене;

(3) Тарифни број 4: за истицање фирме на пословном простору. Комуналну таксу утврђује решењем Локална пореска администрација;

(4) Тарифни број 6: за коришћење рекламних ознака укључујући и исписивање назива фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају локалној самоуправи. Комуналну таксу утврђује и уплату контролише Градска управа за урбанизам и стамбено-комуналне послове.;

(5) Тарифни број 7: за коришћење слободних површина за кампове и шаторе;

(6) Тарифни број 8: за држање моторних и друмских прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина;

(7) Тарифни број 9: за издавање дозволе за извођење грађевинских радова и за извођење радова који захтевају раскопавање јавних површина. Комуналну таксу утврђује и уплату контролише Градска управа за урбанизам и стамбено-комуналне послове;

(8) Тарифни број 10: за паркирање друмских моторних и прикључних возила на јавним површинама, којим се врши достава робе привредним субјектима. Комуналну таксу утврђује и уплату контролише Градска управа за урбанизам и стамбено-комуналне послове;

(9) Тарифни број 11: за коришћење тротоара или других површина јавне намене и осталих површина у јавној својини града Лесковца у пословне сврхе за репетиторе за телекомуникације, репетиторе за ТВ, телефонске говорнице, трафо станице и електричне нисконапонске, телефонске, КДС, стубове за пренос каблова и опреме кабловске телевизије и телекомуникационе уређаје, стубове и далеководе. Обавеза плаћања комуналне таксе настаје на основу уговора склопљеног са ЈП Дирекција, а по претходном одобрењу Градске

управе за урбанизам и стамбено-комуналне послове. Уплату комуналне таксе контролише ЈП Дирекција. Такође, ЈП Дирекција је дужно да изврши попис свих објеката из овог тарифног броја.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Таксена тарифа, која је саставни део Одлуке о локалним комуналним таксама, није усаглашена са чланом 3. Одлуке, којим су дефинисане локалне комуналне таксе, нити са чланом 7. Одлуке, којим је одређено у чијој је надлежности утврђивање, контрола и наплата локалних комуналних такси. Дана 22.09.2016. године Скупштина града Лесковца је донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о локалним комуналним таксама број 06-4/16-I којом су делимично отклоњене наведене неправилности.
- За комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности – тарифни број 1 и за држање средстава за игру – тарифни број 2, није одређена висина таксе за екстра зону, IV, V и VI зону, сходно члану 18. Закона о финансирању локалне самоуправе. У поступку ревизије Одлуком о измени и допуни Одлуке о локалним комуналним таксама одређена висина комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности – тарифни број 1 за осам зона.
- Градска управа за урбанизам и стамбено-комуналне послове не води адекватну евиденцију таксених обвезника, издатих решења, потраживања и остварења прихода по основу локалних комуналних такси из своје надлежности, тј. није успоставила адекватан систем утврђивања, наплате и контроле јавних прихода што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему, члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и Одлуци о локалним комуналним таксама.
- Градска управа за привреду и пољопривреду током 2015. године није вршила било какве активности у циљу утврђивања, наплате и контроле прихода по основу локалне комуналне таксе за држање средстава за игру, која је у њеној надлежности, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, члану 49. Закона о буџетском систему и Одлуци о локалним комуналним таксама.
- У поступку ревизије није утврђено у чијој надлежности је утврђивање, наплата и контрола прихода по основу локалне комуналне таксе за коришћење слободних површина за кампове и шаторе – тарифни број 7, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 49. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран приход од истицања фирме ван пословног простора (рекламни панои) у износу од 3.007 хиљада динара на уплатном рачуну 741531 – Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности по основу коришћења рекламних ознака укључујући и исписивање назива фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају локалној самоуправи, уместо на уплатном рачуну 714431 – Комунална такса за коришћење рекламних панова, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.), што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Током 2015. године Градска управа за урбанизам и стамбено-комуналне послове је у решењима којима се утврђује обавеза плаћања локалне комуналне таксе за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.) као правни основ наводила члан 6. тарифни број 1. тачка 5. Одлуке о локалним комуналним таксама, којим се иначе утврђује висина локалне комуналне таксе за коришћење тенди. Такође, исти основ је наведен и код решења којима се утврђује обавеза плаћања локалне комуналне таксе за покретне тезге, пултове, аутомате, апарате за продају, излагање робе и пружање услуга и за заузеће јавне површине грађевинским материјалом. Све наведено је супротно Одлуци о локалним комуналним таксама.
- ЈП Дирекција током 2015. године није вршило активности наплате и контроле прихода по основу локалне комуналне таксе за коришћење тротоара или других површина јавне намене и осталих површина у јавној својини града Лесковца у пословне сврхе, која је у њеној надлежности, тј. није склопило уговоре о коришћењу простора, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, члану 49. Закона о буџетском систему и Одлуке о локалним комуналним таксама.
- Појединим решењима није утврђен износ локалне комуналне таксе у складу са Одлуком о локалним комуналним таксама. На пример, Решењем број 352-1428/15-02 од 10.11.2015. године утврђена је комунална такса за коришћење простора на јавној површини само за 35 дана коришћења, уместо за 66 дана колико је Решењем одобрено коришћење простора.
- Град Лесковац није Одлуком о локалним комуналним таксама увео таксу за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, сходно члану 15. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде потпуну наплату изворних прихода, успоставе адекватну евиденцију таксених обвезника, издатих решења, потраживања и остварења прихода из своје надлежности, обезбеде правилну наплату и евидентирање прихода по уплатним рачунима, обезбеде правилну примену Одлуке о локалним комуналним таксама и да спроводе контролу утврђивања и наплате јавних прихода.

3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта (уплатни рачун 741534) - У 2015. години остварен је приход у износу од 26.060 хиљада динара, а по основу издатих решења из 2013. године. Сходно члану 89. Закона о планирању и изградњи накнада за коришћење грађевинског земљишта се од 01.01.2014. године интегрише у порез на имовину, те се приход остварен у 2015. години односи на неизмирена дуговања из претходних година. Сходно томе, у 2015. години нису издавана посебна решења о накнади за коришћење грађевинског земљишта. Стање потраживања, које води ЈП Дирекција, на дан 31.12.2015. године износи 1.265.325 хиљада динара, од чега се 765.501 хиљада динара односи на главни дуг, а 499.824 хиљаде динара на камату. У 2015. години ЈП Дирекција је, ради наплате неизмирених потраживања, послало 469 опомена и спровело девет поступака принудне наплате.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је отпис камате на доспеле обавезе у укупном износу од 5.062 хиљаде динара на основу Одлуке о отпису камате на доспеле а неизмирене обавезе по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта, што је супротно члану 15. Закона о буџетском систему и Закону о пореском поступку и пореској администрацији.

• У 2015. години остварена је наплата накнаде за коришћење грађевинског земљишта од 2%, што значи да предузете мере од стране ЈП Дирекција у циљу наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта нису дале ефекте.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом утврђивања обавеза пореских обвезника поступају у складу са законом.

4) Накнада за уређивање грађевинског земљишта (уплатни рачун 742253) – На овом уплатном рачуну евидентиран је приход у износу од 19.023 хиљаде динара, од чега се 7.371 хиљада динара односи на накнаду за уређивање грађевинског земљишта а 11.652 хиљаде динара на допринос за уређивање грађевинског земљишта. Обрачун и наплата доприноса се врши на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта и решења о издавању грађевинске дозволе, које доноси Градска управа за урбанизам и стамбено-комуналне послове, а на основу обрачуна који врши ЈП Дирекција. Допринос за уређивање плаћа инвеститор пре подношења пријаве радова.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Град Лесковац није донео општи акт којим утврђује зоне и врсте намене објекта, износе коефицијената зоне и коефицијената намене, критеријуме, износ и поступак умањивања доприноса за уређивање грађевинског земљишта, посебна умањења износа доприноса за недостајућу инфраструктуру, као и услове и начин обрачуна умањења и друге погодности за инвеститоре, метод валоризације у случају плаћања у ратама, као и друга питања од значаја за обрачун и наплату доприноса за уређивање грађевинског земљишта до 16.01.2015. године, већ 27.03.2015. године, што је супротно члану 97. и 133. Закона о планирању и изградњи.

• Током 2015. године неправилно је вршена наплата прихода по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта у износу од 11.652 хиљаде динара, на уплатном рачуну 742253 – накнада за уређивање грађевинског земљишта, уместо преко 741538 – допринос за уређивање грађевинског земљишта, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Градска управа за урбанизам и стамбено-комуналне послове не води адекватну евиденцију о потраживањима и остварењу прихода по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта, тј. није успоставила адекватан систем утврђивања, наплате и контроле јавних прихода, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде наплату и евидентирање прихода на прописаним уплатним рачунима и да успоставе адекватну евиденцију о потраживањима и остварењу прихода из своје надлежности.

5) Други изворни локални приходи

Самодоприноси према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општина (уплатни рачун 711181) – Град Лесковац у 2015. години није остварио приходе од самодоприноса.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• На подрачунима месних заједница за самодопринос је уплаћено 752 хиљаде динара по основу самодоприноса, и то код: МЗ Годоровце у износу од осам хиљада динара, МЗ Мирошевце у износу од три хиљаде динара, МЗ Винарце у износу од 16 хиљада динара, МЗ Прибој у износу од 25 хиљада динара, МЗ Доње Стопање у износу од 95 хиљада динара, МЗ Богојевце у износу од 24 хиљаде динара, МЗ Драшковац у износу од четири хиљаде динара, МЗ Турековац у износу од 364 хиљаде динара и МЗ Миланово у износу од 213 хиљада

динара. Наведени приходи нису уплаћени на уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 6. и 31. Закона о финансирању локалне самоуправе.

- Месне заједнице нису доставиле одлуке о увођењу самодоприноса на основу којих су остварени приходи у 2015. години, већ одлуке које више не важе, што је супротно члану 20. и 21. Закона о финансирању локалне самоуправе, и то:

- МЗ Прибој је доставила Одлуку о увођењу самодоприноса („Службени гласник града Лесковца“ број 2/06) за период од 01.01.2006. до 31.12.2010. године;

- МЗ Турековац је доставила Одлуку о увођењу месног самодоприноса („Службени гласник града Лесковца“ број 5/04) за период од 01.01.2004. до 31.12.2006. године;

- МЗ Драшковац је доставила Одлуку о увођењу месног самодоприноса у Драшковцу („Службени гласник града Лесковца“ број 18/03) за период од 01.12.2003. до 01.12.2013. године.

- У поступку ревизије нам није достављена одлука на основу које су остварени приходи од самодоприноса у МЗ Тодоровце, МЗ Мирошевце и МЗ Богојевце, тако да су приходи од самодоприноса остварени супротно члану 20. и 21. Закона о финансирању локалне самоуправе.

- У поступку ревизије нам није достављена документација од стране одговорних лица МЗ Тодоровце, МЗ Мирошевце, МЗ Прибој, МЗ Богојевце и МЗ Турековац, на основу које грађани остварују надзор о наменском коришћењу средстава од самодоприноса, што је супротно члану 21. Закона о финансирању локалне самоуправе

- Месне заједнице нису доставиле писани извештај Савета МЗ за 2015. годину на основу ког грађани остварују надзор над спровођењем и утрошком средстава од самодоприноса, што је супротно члану 21. Закона о финансирању локалне самоуправе и то:

- МЗ Винарце, у складу са чланом 17. Одлуке о увођењу самодоприноса у МЗ Винарце број 2/2015-4 од 26.01.2015. године;

- МЗ Доње Стопање, у складу са чланом 17. Одлуке о увођењу самодоприноса у МЗ Доње Стопање, која није заведена;

- МЗ Драшковац, у складу са чланом 14. Одлуке о увођењу месног самодоприноса у Драшковцу („Службени гласник града Лесковца“ број 18/03);

- МЗ Миланово, у складу са чланом 14. Одлуке о увођењу самодоприноса у МЗ Миланово („Службени гласник града Лесковца“ број 7/09).

Препоручујемо одговорним лицима да средства од самодоприноса уплаћују на прописани уплатни рачун јавних прихода, да самодопринос уведе на основу одлуке, а по спроведеном референдуму и да једном годишње грађанима презентују извештај о спровођењу и утрошку средстава од самодоприноса.

Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта (уплатни рачун 714543) – Град Лесковац је у 2015. години остварио приход у износу од 2.097 хиљада динара, на основу решења Градске управе за привреду и пољопривреду. Утврђене су обавезе по издатим решењима током 2015. године у износу од 7.127 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Градска управа за привреду и пољопривреду не води адекватну евиденцију о потраживањима и остварењу прихода по основу накнаде за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта, тј. није успоставила адекватан систем утврђивања, наплате и

контроле јавних прихода, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 49. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе адекватну евиденцију о потраживањима и остварењу прихода из своје надлежности.

Боравишна такса (уплатни рачун 714552) - У 2015. години град Лесковац је остварио приход у износу од 2.314 хиљада динара по основу наплате боравишне таксе, која је уређена Одлуком о боравишним таксама.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Град Лесковац није донео програм развоја туризма у складу са Републичком Стратегијом, што је супротно члану 12. Закона о туризму.
- У току 2015. године Град није преко својих инспекција вршио контролу обрачуна и наплате боравишне таксе на територији града Лесковца, што је супротно члану 118. Закона о туризму.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде примену одредби Закона о туризму и да спроводе контролу утврђивања и наплате јавних прихода.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине (уплатни рачун 714562) – У 2015. години остварен је приход у износу од 48.993 хиљаде динара по основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине града Лесковца и решења Градске управе за финансије – Одсека локалне пореске администрације. Стање потраживања Града на дан 31.12.2015. године износи 128.192 хиљаде динара, од чега се 81.345 хиљада динара односи на главни дуг, а 46.847 хиљада динара на камату. У 2015. години, Град је, ради наплате неизмирених потраживања, послао 13.007 опомена.

Дана 02.03.2016. године Градска управа за заштиту животне средине је доставила Министарству пољопривреде и заштите животне средине Извештај о коришћењу средстава остварених по основу накнаде за заштиту животне средине за 2015. годину.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у току 2015. године остварен приход од наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине од 29%, што значи да предузете мере од стране града Лесковца у циљу наплате накнаде за заштиту и унапређење животне средине нису дале ефекте.

Приходи буџета града од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака (уплатни рачун 741141) – У 2015. години Град је остварио приход од камата у укупном износу од 8.541 хиљаде динара, и то:

(1) У износу од 3.323 хиљаде динара по основу Уговора о новчаном депозиту по виђењу – ноћни депозит број 1411/2015-IV од 18.05.2015. године, закљученог са „Војвођанска банка“ ад Нови Сад. Уговором је одређено да банка обрачунава и плаћа камату у висини есконтне стопе НБС, примењујући линеарни метод обрачуна;

(2) У износу од 5.195 хиљада динара по основу Уговора о депозиту по виђењу број 1013/2015-IV од 31.03.2015. године, закљученог са „АИК банка“ ад Ниш. Уговором је одређено да град Лесковац код банке депонује 100.000 хиљада динара до 13.03.2016. године, а банка ће обрачунати и платити камату у висини есконтне стопе НБС;

(3) У износу од 23 хиљаде динара по основу камата које уплаћује Министарство финансија – Управа за трезор.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Месне заједнице су инвестирале новчана средства код пословних банака у укупном износу

од 6.000 хиљада динара, и то: МЗ Анчики у износу од 500 хиљада динара, МЗ Прва јужноморавска бригада у износу од 1.500 хиљада динара и МЗ Вељко Влаховић у износу од 4.000 хиљада динара, што је супротно члану 10. Закона о буџетском систему, којим је одређено да средства на консолидованом рачуну трезора може инвестирати локални орган надлежан за финансије.

- На подрачуне месних заједница уплаћено је 254 хиљаде динара по основу камата на орочена новчана средства код банака, и то: МЗ Анчики у износу од 24 хиљаде динара, МЗ Прва јужноморавска бригада у износу од 63 хиљаде динара и МЗ Вељко Влаховић у износу од 167 хиљада динара, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да инвестирање новчаних средства врши искључиво Градска управа за финансије и да обезбеде уплату јавних прихода на прописане уплатне рачуне.

Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса (уплатни рачун 741511) – У 2015. години Град је остварио приход од 1.215 хиљада динара. по основу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да град Лесковац није донео посебни програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, а посебно за изградњу инфраструктуралних објеката и других објеката у циљу побољшавања услова живота на основу којег се користе средства остварена од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, што је супротно члану 137. Закона о рударству и геолошким истраживањима, односно члану 160. Закона о рударству и геолошким истраживањима који је ступио на снагу 16.12.2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу програм на основу којег ће користити средства остварена од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса.

Приходи од средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини (уплатни рачун 741522) - У 2015. години град Лесковац је остварио приход у износу од 5.452 хиљаде динара.

Градска управа за привреду и пољопривреду је 06.03.2015. године послала Министарству пољопривреде и заштите животне средине – Управи за пољопривредно земљиште Захтев за давање сагласности на Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за град Лесковац за 2015. годину број 132/15-04. Министарство је дало Сагласност број 320-11-2111/2015-14 од 31.03.2015. године, након чега је Скупштина града Лесковца, дана 22.04.2015. године, усвојила Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији града Лесковца за 2015. годину. Након тога, градоначелник града Лесковца је донео Одлуку број 2669/2015-IV од 06.10.2015. године о расписивању јавног огласа за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у граду Лесковцу и расписао оглас за јавну лицитацију. Градска управа за привреду и пољопривреду доставила је Министарству пољопривреде и заштите животне средине – Управи за пољопривредно земљиште Годишњи извештај о коришћењу средстава за реализацију програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији града Лесковца за 2015. годину број 63/16-04 од 29.01.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Скупштина града Лесковца није донела у року, до 31.03. текуће године, Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2015. годину, већ са закашњењем, дана 22.04.2015. године, што је супротно члану 60. Закона о пољопривредном

земљишту. По појашњењу одговорних лица, до кашњења је дошло услед тога што Министарство није благовремено дало сагласност на Предлог годишњег програма.

- Градоначелник града Лесковца није донео Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта до 01.06. текуће године, тј. у прописаном року, већ са закашњењем, дана 25.12.2015. године, што је супротно члану 64. Закона о пољопривредном земљишту.

- У поступку ревизије није нам дат доказ да је град Лесковац доставио Министарству извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, односно објекта у државној својини, што је супротно члану 71. Закона о пољопривредном земљишту.

- Приходи од примљених депозита за учешће на лицитацији у износу од 4.297 хиљада динара налазе се на подрачуну а потичу из периода од 2007. до 2015. године. Нису уплаћени на уплатни рачун јавних прихода и нису евидентирани, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему. Према појашњењу одговорних лица, наведени износ са подрачуна је требало пренети на републички рачун, од кога се део од 40% враћа Граду. У току поступка ревизије средства у износу од 4.297 хиљада динара уплаћена су на уплатни рачун 741522-приходи од средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини.

Препоручујемо одговорним лицима да годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта и одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта доносе у прописаном року, извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта достављају Министарству и да обезбеде уплату јавних прихода на прописане уплатне рачуне.

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта (уплатни рачун 741526) – У 2015. години остварен је приход у износу од 4.270 хиљада динара, на основу Закона о шумама.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, што је супротно члану 88. Закона о шумама.

- Град Лесковац није доставио Министарству пољопривреде и заштите животне средине извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2015. годину, што је супротно члану 88. Закона о шумама.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта и да достављају Министарству пољопривреде и заштите животне средине извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта.

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова (уплатни рачун 742141) – Током 2015. године град Лесковац је остварио приход у износу од 13.815 хиљада динара, и то:

(1) У износу од 13.236 хиљада динара по основу уплата Стамбене агенције града Лесковца, која обавља послове у име и за рачун Града везане за откуп станова;

(2) У износу од 579 хиљада динара по основу Уговора о закупу дела крова зграде за постављање опреме од 10.03.2008. године, закљученог са „VIP mobile“ доо Београд. Закупац се обавезао да ће на име закупнине плаћати износ од 1.200 евра, за свако тромесечје, у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан плаћања. Уговор је закључен на пет година, с тим да се може неограничени број пута продужити.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно

евидентни приход у износу од 579 хиљада динара на уплатном рачуну 742141 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова по основу давања у закуп дела крова, уместо на уплатном рачуну 742145 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској својини које користе градови и индиректни користи њиховог буџета, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде наплату и евидентирање прихода на прописаним уплатним рачунима.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета (уплатни рачун 742142) – У 2015. години остварен је приход од 34 хиљаде динара. Послове издавања у закуп станова и пословног простора у власништву града Лесковца обавља ЈП „Дом“ Лесковац. Чланом 23. Одлуке о буџету града Лесковца за 2015. годину одређено је да се средства од закупа пословног простора којим управља ЈП „Дом“ Лесковац уплаћују на рачун буџета у целости, од чега се део средстава, у висини од 65%, преноси ЈП „Дом“.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Град Лесковац не остварује приходе по основу давања у закуп станова и пословног простора, чији је власник, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.
- Градска управа за финансије не води евиденцију о приходима оствареним од закупа по корисницима, што је супротно члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе.
- ЈП „Дом“ током 2015. године није вршио уплату средстава од закупа пословног простора на рачун буџета, што није у складу са чланом 23. Одлуке о буџету града Лесковца за 2015. годину.
- ЈП „Дом“ је, на основу одлука Надзорног одбора и решења Градског већа, закључило уговоре о закупу којима се даје политичким странкама и удружењима грађана пословни простор на коришћење без накнаде. Корисник је обавезан да плаћа ПДВ на основицу коју представља висина закупнине која би се плаћала по важећем ценовнику ЈП „Дом“. Наведено је супротно члану 19. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину. Током 2016. године су закључени анекси наведених уговора којим су одређене месечне закупнине чија је висина испод тржишне вредности.
- На подрачуне месних заједница је уплаћено 8.985 хиљада динара по основу издавања објеката, и то: МЗ Брестовац у износу од 69 хиљада динара, МЗ Чекмин у износу од 6.029 хиљада динара, МЗ Вељко Влаховић у износу од 1.004 хиљаде динара, МЗ Центар у износу од 138 хиљада динара, МЗ Хисар у износу од 324 хиљаде динара, МЗ Шишинце у износу од седам хиљада динара, МЗ Манојловце у износу од 34 хиљаде динара, МЗ Градашница у износу од 440 хиљада динара, МЗ Печењевце у износу од 138 хиљада динара, МЗ Винарце у износу од 48 хиљада динара, МЗ Тодоровце у износу од 43 хиљаде динара, МЗ Душаново у износу од 25 хиљада динара, МЗ Турековац у износу од три хиљаде динара, МЗ Бобиште две хиљаде динара, МЗ Мрштане у износу од 289 хиљада динара, МЗ Предејане у износу од 388 хиљада динара и МЗ Губеревац у износу од четири хиљаде динара. Наведени приходи нису уплаћени на уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде наплату и уплату јавних прихода на

прописане уплатне рачуне и да воде евиденцију о приходима оствареним од закупа по корисницима.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова (уплатни рачун 742143) – У 2015. години град Лесковац је остварио приход у износу од 6.218 хиљада динара од закупнине јавних површина за постављање мањих монтажних објеката - киоска, а на основу уговора закључених између ЈП Дирекција и корисника. Уговори су закључени на основу Одлуке о постављању мањих монтажних објеката на јавним површинама на територији града Лесковца, којом је, између осталог, одређено да се ради давања у закуп јавне површине за постављање киоска спроводи поступак јавног надметања или прикупљања понуда. Рок на који се киосци постављају не може бити дужи од пет година, након чега је власник дужан да уклони киоск. Одлука је важила до 12.06.2015. године, када је на снагу ступила Одлука о постављању мањих монтажних објеката на површинама јавне намене на територији града Лесковца. Новом Одлуком је на исти начин уређен поступак и рокови давања у закуп јавне површине за постављање киоска, с тим што се почетна (најнижа) цена утврђује на основу акта надлежног пореског органа или другог надлежног органа.

Дана 18.08.2014. године је Градско веће донело две одлуке: Одлуку о расписивању огласа за давање у закуп површина јавне намене јавним надметањем за постављање киоска број 061-17/14-II и Одлуку о измени и допуни одлуке о додели привремених локација за постављање киоска број 061-17/14-II, којом се налаже продужење трајања привремених решења од 01.07.2014. године до окончања поступка јавног надметања. Међутим, Градско веће је донело Одлуку којом се поништавају одлуке комисије за спровођење огласа број 061-1/15-II од 17.01.2015. године, због непоштовања прописаних процедура. На основу појашњења одговорних лица, поступак давања у закуп површина јавне намене за постављање киоска није спроведен ни током 2015. године због „усклађивања аката“.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су на основу Одлуке о измени и допуни одлуке о додели привремених локација за постављање киоска број 061-17/14-II закључени анекси уговора и издата привремена решења на основу којих је продужен период за привремено постављање киоска од 01.07.2014. године до окончања поступка јавног надметања. Анекси су закључени са ретроактивним важењем (нпр. анекси број 5661 од 29.09.2014. године, број 5766 од 02.10.2014. године, број 6786 од 13.11.2014. године, број 6843 од 17.11.2014. године и број 448 од 28.01.2015. године). Такође, анексима није измењена цена коју корисници плаћају на име коришћења јавне површине за постављање киоска, тако да је цена остала на нивоу из 2009. године. Имајући у виду да током 2014. и 2015. године није спроведен ни један поступак давања у закуп површина јавне намене за постављање киоска, наведени анекси и решења су закључени, односно издати, без поштовања поступка и услова прописаних Одлуком о постављању мањих монтажних објеката на јавним површинама на територији града Лесковца.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде примену одредби Одлуке о постављању мањих монтажних објеката на јавним површинама на територији града Лесковца.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова (уплатни рачун 742341) – Град Лесковац је, у 2015. години, остварио приход у износу од 19.281 хиљаде динара. Према појашњењу одговорних лица на овом уплатном рачуну је током 2015. године остварен приход по основу наплате градских административних такси у складу са Одлуком о градским административним таксама града Лесковца.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентиран приход у износу од 14.206 хиљада динара на уплатном рачуну 742341 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова по основу наплате градских административних такси, уместо на уплатном рачуну 742241 – Градске административне таксе, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Град Лесковац не прати остварене приходе на овом уплатном рачуну, јер у поступку ревизије нам није дат податак о основу целокупног оствареног прихода.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде наплату и евидентирање прихода на прописаним уплатним рачунима и да обезбеде контролу утврђивања и наплате јавних прихода.

Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима (уплатни рачун 743324) – У току буџетске 2015. године, остварени су приходи од новчаних казни за прекршаје у износу од 26.476 хиљада динара. Градско веће града Лесковца је 22.12.2014. године донело Одлуку о оснивању Градског савета за безбедност саобраћаја на путевима. Прва седница Градског савета је одржана 08.12.2015. године, на којој је, између осталог и донет Предлог програма финансирања активности унапређења безбедности саобраћаја града Лесковца у 2016. години.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Скупштина града Лесковца није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју за 2015. годину, што је супротно члану 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.
- Током 2015. године, Градско веће није два пута поднело Скупштини града извештај о стању безбедности саобраћаја, што је супротно члану 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.
- Градско веће није донело програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја за 2015. годину, што је супротно члану 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима, подносе Скупштини града извештај о стању безбедности саобраћаја на путевима и да донесу програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица (уплатни рачун 744141) - У 2015. години град Лесковац је остварио приход у износу од 115 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- На подрачуне месних заједница уплаћено је 597 хиљада динара по основу добровољних трансфера, и то: МЗ Манојловце у износу од 10 хиљада динара, МЗ Милентије Поповић у износу од 116 хиљада динара, МЗ Дубочица у износу од 41 хиљаде динара, МЗ Коста Стаменковић у износу од 22 хиљаде динара, МЗ Чукљеник у износу од 40 хиљада динара, МЗ Бунушки Чифлук у износу од шест хиљада динара, МЗ Печењевце у износу од 302 хиљаде динара, МЗ Турековац у износу од 50 хиљада динара и МЗ Горње Стопање у износу од 10 хиљада динара, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему.
- Месне заједнице су закључиле уговоре о донацији у укупном износу од 32 хиљаде динара, а да истим није утврђена намена донираних средстава, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему, и то: МЗ Манојловце је закључила Уговор број 17/15 од 02.03.2015.

године на износ од 10 хиљада динара и МЗ Коста Стаменковић је закључила Уговор број 10/15 од 12.05.2015. године на износ од 22 хиљаде динара. Остале наведене месне заједнице нису закључиле уговоре.

• Месне заједнице нису у Обрасцу 5 исказале приходе од донација према основу остварења тих средстава, односно према извору, у укупном износу од 295 хиљада динара, и то: МЗ Манојловце у износу од 10 хиљада динара, МЗ Миљентије Поповић у износу од 116 хиљада динара, МЗ Дубочица у износу од 41 хиљаде динара, МЗ Коста Стаменковић у износу од 22 хиљаде динара, МЗ Чукљеник у износу од 40 хиљада динара, МЗ Бунушки Чифлук у износу од шест хиљада динара, МЗ Турековац у износу од 50 хиљада динара и МЗ Горње Стопање у износу од 10 хиљада динара. Наведено није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде уплату јавних прихода на прописане уплатне рачуне, уговорима о донацији утврде намену донираних средстава и да приходе исказују у складу са основом остварења.

Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова (уплатни рачун 744241) – У 2015. години град Лесковац остварио је приход у износу од 11.315 хиљада динара, и то:

(1) У износу од 5.700 хиљада динара за депоновање смећа из других општина током 2014. године, а по основу Уговора о обављању комуналне делатности и извођењу радова на изградњи Регионалног центра за селекцију комуналног чврстог отпада – Рециклажни центар, број 2474/06 од 22.08.2006. године, закљученог са „Pogt-Werner & Weber“ доо Лесковац;

(2) У износу од 2.640 хиљада динара по основу Уговора број 2645/2015-IV од 02.10.2015. године о донацији за уређење скејт парка у насељу Дубочица, закљученог са „Здравље“ ад Лесковац. У 2016. години је за изградњу скејт парка утрошено 3.413 хиљада динара;

(3) У износу од 1.475 хиљада динара по основу 50% учешћа МЗ Чекмин за изградњу ограде око школског дворишта;

(4) У износу од 1.500 хиљада динара по Уговору о донацији за изградњу комбинованог спортског терена у МЗ Хисар број 3552/2015-IV од 30.12.2015. године, закљученог са „Pogt-Werner & Weber“ доо Лесковац. У 2016. години је за изградњу више комбинованих спортских терена утрошено 4.976 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Неправилно је евидентиран приход у износу од 5.700 хиљада динара на уплатном рачуну 744241 – Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова по основу Уговора о обављању комуналне делатности и извођењу радова на изградњи Регионалног центра за селекцију комуналног чврстог отпада – Рециклажни центар, број 2474/06 од 22.08.2006. године, закљученог са „Pogt-Werner & Weber“ доо Лесковац, уместо на уплатном рачуну 745141 – Остали приходи у корист нивоа градова, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Град Лесковац није доставио Министарству финансија један примерак Уговора о донацији за уређење скејт парка у насељу Дубочица број 2645/2015-IV од 02.10.2015. године са „Здравље“ ад Лесковац и Уговора о донацији за изградњу комбинованог спортског терена у

МЗ Хисар број 3552/2015-IV од 30.12.2015. године, закљученог са „Porr-Werner & Weber“ доо Лесковац најкасније у року од 15 дана од дана закључења, што је супротно члану 33. Закона о финансирању локалне самоуправе.

- У Закључном листу су исказани приходи од донација на конту 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица, док су исти приходи у Обрасцу 5 исказани на конту 732000 – Донације и помоћи од међународних организација, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде наплату и евидентирање прихода на прописаним уплатним рачунима, да достављају примерак уговора о донаторству Министарству финансија и да обезбеде примену одредби Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Остали приходи у корист нивоа градова (уплатни рачун 745141) - У 2015. години град Лесковац је остварио приход у износу од 28.623 хиљаде динара. Наведени приход остварен је по основу: накнаде по Уговору са „Метропаркинг Југ“ доо Лесковац у износу од 1.179 хиљада динара, накнаде за услугу штампања службеног гласила, по Одлуци о расподели добити ЈКП „Топлана“ за 2014. годину у износу од 7.291 хиљаде динара, уплате ЈП Дирекција у износу од 3.416 хиљада динара, накнада за извршене услуге и друго.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентиран приход у износу од 7.291 хиљаде динара на уплатном рачуну 745141 – Остали приходи у корист нивоа градова по основу Одлуке Скупштине града Лесковца о давању сагласности на расподелу добити ЈКП „Топлана“ Лесковац за 2014. годину број 06-4/15-I од 12.06.2015. године, уместо на уплатном рачуну 745143 – Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа градова, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У 2015. години „Метропаркинг Југ“ доо Лесковац је граду Лесковцу пренео износ од 1.179 хиљада динара по основу Уговора о обављању комуналне делатности одржавања јавних простора за паркирање и решење стационарног саобраћаја на територији града Лесковца број 352-8/09-I од 31.08.2009. године, Анекса I број 352-19/2012-I од 01.03.2012. године и Анекса II број 2622/2015-IV од 29.09.2015. године. Уговорено је да „Метропаркинг Југ“ доо Лесковац преноси 10%, а од 29.09.2015. године 30% прихода од продатих паркинг карата за једнократно паркирање, тзв. киоск карте, и плаћања паркинга путем СМС. Увидом у Биланс успеха „Метропаркинг Југ“ доо Лесковац за 2015. годину, уверили смо се да је предузеће остварило приходе од продаје производа и услуга у износу од 40.094 хиљаде динара. Сходно томе да „Метропаркинг Југ“ доо Лесковац на име поверавања послова плаћа месечну накнаду Граду у износу од 10%, односно од 29.09.2015. године 30%, од продаје паркинг карата за једнократно паркирање (киоск карте) и плаћања паркирања путем СМС порука. Град Лесковац не врши адекватну контролу извршења уговорених обавеза од стране „Метропаркинг Југ“ доо Лесковац, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 12. Уговора. Скупштина града Лесковца је 22.09.2016. године донела Одлуку о образовању Анкетног одбора Скупштине града Лесковца ради сагледавања стања у

комуналној делатности управљања јавним паркиралиштима која је регулисана Уговором између Скупштине града и „Метропаркинг“ доо Лесковац и „Метропаркинг Југ“ доо Лесковац.

- Током 2015. године на рачун Градског јавног правобранилаштва уплаћено је 2.091 хиљада динара на име наплате трошкова заступања Града у судским споровима где је Град, као туженик, добио спор. Наведени приходи нису уплаћени на уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему.

- На подрачуне месних заједница је уплаћено 1.899 хиљада динара на име прикупљања средстава за реконструкцију уличне расвете, прикључке за канализацију и воду, куповину гробних места и друго, и то: МЗ Манојловац у износу од 57 хиљада динара, МЗ Номаница у износу од 41 хиљаде динара, МЗ Дубочица у износу од 21 хиљаде динара, МЗ Морава у износу од 10 хиљада динара, МЗ Прва јужноморавска бригада у износу од 24 хиљаде динара, МЗ Хисар у износу од пет хиљада динара, МЗ Шишинце у износу од 154 хиљаде динара, МЗ Доња Јајина у износу од 10 хиљада динара, МЗ Горња Јајина у износу од 139 хиљада динара, МЗ Градашница у износу од 187 хиљада динара, МЗ Доња Купиновица у износу од шест хиљада динара, МЗ Орашац у износу од 42 хиљаде динара, МЗ Чукљеник у износу од седам хиљада динара, МЗ Доња Бунуша у износу од 48 хиљада динара, МЗ Жабљане у износу од 76 хиљада динара, МЗ Винарце у износу од 164 хиљаде динара, МЗ Прибој у износу од пет хиљада динара, МЗ Ораовица у износу од 13 хиљада динара, МЗ Дедина Бара у износу од 42 хиљаде динара, МЗ Печењевце у износу од 48 хиљада динара, МЗ Братмиловце у износу од 10 хиљада динара, МЗ Анчики у износу од 374 хиљаде динара, МЗ Мрштане у износу од девет хиљада динара, МЗ Бобиште у износу од 27 хиљада динара, МЗ Грданица у износу од 61 хиљаде динара, МЗ Турековац у износу од 15 хиљада динара, МЗ Горње Трњане у износу од 25 хиљада динара, МЗ Доње Синковце у износу од 57 хиљаде динара, МЗ Миланово у износу од две хиљаде динара, МЗ Горње Стопање у износу од 130 хиљада динара, МЗ Душаново у износу од 50 хиљада динара и МЗ Карађорђевац у износу од 40 хиљада динара. Наведени приходи нису уплаћени на уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему.

- Приходи у укупном износу од 74 хиљаде динара, и то од изборног јемства политичких странака у износу од 54 хиљаде динара и од депозита за закуп у износу од 20 хиљада динара, налазе се на подрачуну и нису уплаћени на уплатни рачун јавних прихода и нису евидентирани, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему. У току поступка ревизије, средства у износу од 54 хиљаде динара по основу изборног јемства политичких странака уплаћена су на уплатни рачун 745141-остали приходи у корист нивоа градова, а средства у износу од 20 хиљада динара враћена су учесницима у поступку јавног надметања за закуп површине јавне намене за постављање киоска.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде наплату и евидентирање прихода на прописаним уплатним рачунима и да обезбеде контролу утврђивања и наплате јавних прихода.

6) **Трансфери** - У 2015. години Град је остварио приходе од трансфера у укупном износу од 1.093.191 хиљаде динара.

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова (уплатни рачун 733141) – На овом уплатном рачуну остварени су приходи у износу од 1.046.973 хиљаде динара, и то:

(1) На основу Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину, за редовно финансирање јединица локалне самоуправе граду Лесковцу је пренето 896.973 хиљаде динара и

(2) На основу три решења Владе Републике Србије о расподели средстава из буџетске резерве граду Лесковцу је пренето 150.000 хиљада динара.

Други текући трансфери од Републике у корист нивоа градова (уплатни рачун 733142) – У 2015. години остварен је приход у износу од 6.000 хиљада динара по основу Уговора број 501-3/2010-IV од 11.05.2010. године, односно Анекса I број 524/2012-IV од 22.03.2012. године, закљученог са Министарством животне средине, рударства и просторног планирања. Предмет Уговора је пренос средстава на име суфинансирања израде Просторног плана града Лесковца.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова (уплатни рачун 733144) – Остварени су у износу од 33.473 хиљаде динара:

(1) Од Министарства културе и информисања у износу од 3.887 хиљада динара, и то за: Народну библиотеку „Радоје Домановић“ у износу од 378 хиљада динара, Историјски архив Лесковца у износу од 393 хиљаде динара, Лесковачки културни центар у износу од 2.100 хиљада динара и Народни музеј Лесковац у износу од 1.016 хиљада динара;

(2) Од Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управа за пољопривредно земљиште у износу од 28.306 хиљада динара за комасацију, ревитализацију атарских путева...;

(3) Од Министарства за рад, запошљавање и социјалну политику у износу од 1.280 хиљада динара за Установу за одрасле и старије.

Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова (уплатни рачун 733241) – Остварени су у износу од 6.745 хиљада динара, и то:

(1) Од Националне агенције за регионални развој у износу од 1.745 хиљада динара и

(2) Од Министарства трговине, туризма и телекомуникација за Вучјанку и етно кућу у Петровцу у износу од 5.000 хиљада динара.

Ризик

Уколико се не примењују одредбе донетих аката, не прати остварење прихода, не успостави евиденција о потраживањима по основу изворних прихода, не предузимају адекватне мере за наплату прихода, јавља се ризик од недовољног остварења прихода које може утицати на ликвидност буџета.

Уколико се приходи тачно не исказују и не евидентирају у складу са прописаним уплатним рачунима јавља се ризик од погрешног исказивања остварених прихода и ненаменског трошења прихода.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) примењују одредбе донетих аката којима је регулисано утврђивање и наплата прихода, 2) успоставе адекватну евиденцију обвезника, издатих решења, потраживања и остварења прихода из своје надлежности, 3) спроводе контролу утврђивања и наплате јавних прихода и предузму мере у циљу повећања наплате јавних прихода; 4) обезбеде наплату, тачно исказивање и евидентирање прихода на прописаним уплатним рачунима; 5) инвестирање новчаних средства врши искључиво Градска управа за финансије и 6) донесу: акт којим се утврђују просечне цене одговарајућих непокретности у зонама за 2015. годину, посебни програм мера за унапређење услова живота

локалне заједнице на основу којег се користе средства остварена од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, програм коришћења средства од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, стратегију и годишњи програм безбедности саобраћаја на путевима, програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја, програм развоја туризма.

5.1.1.2. Примања

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

Примања од продаје нефинансијске имовине (класа 800000) планирана су средства из буџета Града у износу од 150.000 хиљада динара, а остварена су у износу од 76.517 хиљада динара, односно 51% и то примања од продаје земљишта у корист нивоа градова.

Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова, уплатни рачун 841141 – Исказан је износ од 76.517 хиљада динара, и то:

(1) У износу од 75.196 хиљада динара по основу Уговора о отуђењу непокретности из јавне својине број 404-2/2015-IV од 9.2.2015. године, закљученом са „Lidl Србија“ кд Београд. Уговор је закључен након спроведеног поступка јавног надметања;

(2) У износу од 1.172 хиљаде динара по основу Уговора о закупу грађевинског земљишта број 1394 од 11.03.2015. године, закљученог између ЈП Дирекција и физичког лица, а у складу са чланом 103. Закона о планирању и изградњи.

(3) У износу од 150 хиљада динара по основу Уговора о отуђењу грађевинског земљишта број 6320 од 28.10.2015. године, закљученог између ЈП Дирекција и физичког лица. Грађевинско земљиште је отуђено непосредном погодбом.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (класа 900000) планирана су у износу од 350.000 хиљада динара, а остварена су у износу од 153.048 хиљада динара, односно 44% и то примања од домаћих задуживања.

Примања од задуживања код пословних банака у земљи у корист нивоа градова, уплатни рачун 911441 - Остварена су у износу од 153.048 хиљада динара и то по основу два кредита узета од „Banca Intesa“ ад Београд. Скупштина града Лесковца је дана 29.01.2015. године донела Одлуку о задуживању града Лесковца број 06-1/15-I.

(1) Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке град Лесковац је 29.07.2015. године закључио са „Banca Intesa“ ад Београд Уговор о дугорочном наменском кредиту број 2215/2015-IV у вредности од 1.951.606,80 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања кредита у течај. Кредит је одобрен за финансирање пројеката капиталних инвестиционих расхода. Уговором је одређено да ће Град повлачити средства кредита сукцесивно, у више транши. Период расположивости средстава овог кредита је 12 месеци од повлачења прве транше. Током 2015. године Град је повукао средства у износу од 98.673 хиљаде динара. Рок отплате кредита је седам година, по камати од 2,50% + еурибор на годишњем нивоу. Уговором је прописан период мировања од 12 месеци од дана повлачења прве транше кредита.

(2) Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке град Лесковац је 07.08.2015. године закључио са „Banca Intesa“ ад Београд Уговор о дугорочном наменском кредиту број 2091/2015-IV у вредности од 954.587,37 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања кредита у течај. Кредит је одобрен за финансирање

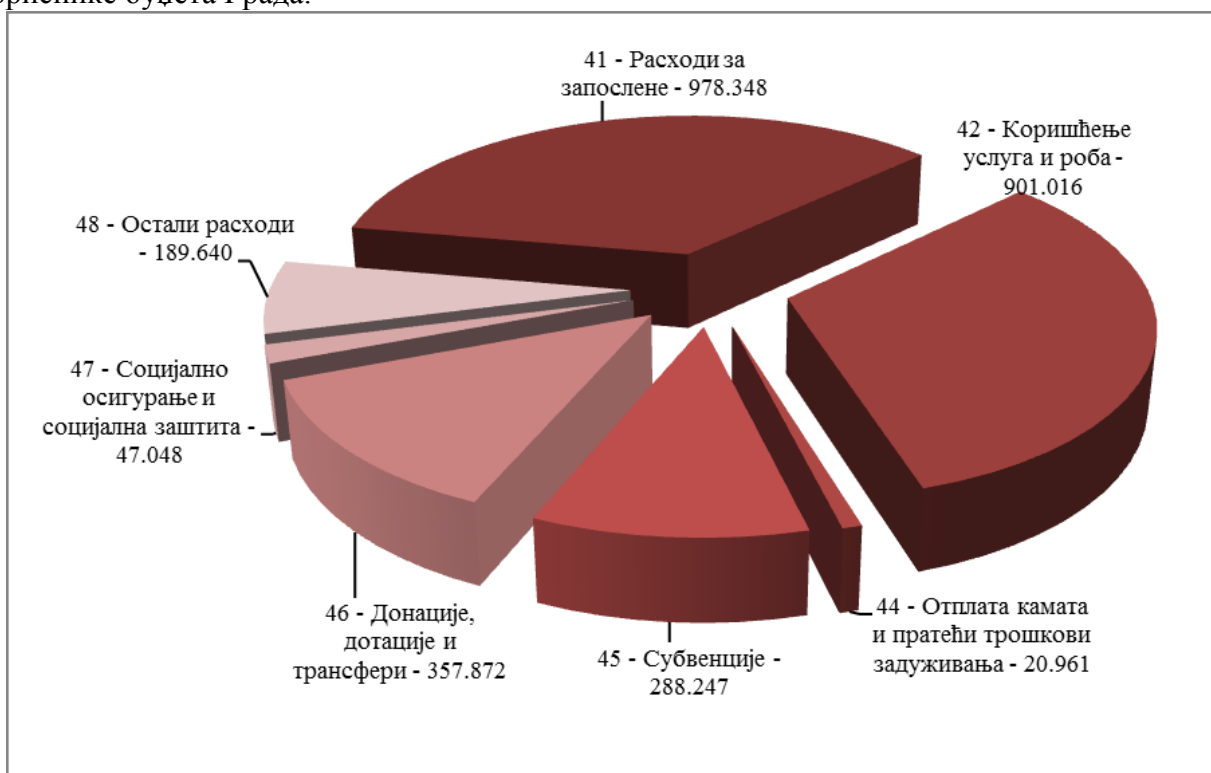
пројеката из области унапређења енергетске ефикасности и заштите животне средине. Уговором је одређено да ће Град повлачити средства кредита сукцесивно, у више транши. Период расположивости средстава овог кредита је 12 месеци од повлачења прве транше. Током 2015. године Град је повукао средства у износу од 54.375 хиљада динара. Рок отплате кредита је седам година, по камати од 2,45% + еурибор на годишњем нивоу. Уговором је прописан период мировања од 12 месеци од дана повлачења прве транше кредита.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе.

У наредним табелама тачке 5.1.2. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане кориснике буџета Града.



Дијаграм број 3: Структура исказаних текућих расхода (у хиљадама динара)

5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима, Закону о платама у државним органима и јавним службама, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање,

култура, здравство итд.). Закон о раду примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Табела број 5: Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Скупштина града	4.300	4.300	4.232	4.232	98	100
2.	Градоначелник и Градско веће	25.200	25.200	25.086	25.086	100	100
3.	Градске управе	281.500	281.500	280.778	288.270	102	103
4.	Градско јавно правобранилаштво	8.500	8.500	8.315	8.315	98	100
5.	Народни музеј	27.776	27.776	27.776	28.016	101	101
6.	Центар за економ. домаћинства	15.491	15.491	15.491	17.695	114	114
7.	Агенција за локални ек. развој	42.600	42.600	41.624	42.640	100	102
Укупно корисници (1-7)		405.367	405.367	403.302	414.254	102	103
Укупно Град - група 411000		754.400	754.400	772.375	783.327	104	101

Скупштина Града је 02.02.2016. године донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Лесковца за 2015. годину којом је утврдила максималан број запослених на неодређено време у јавном сектору града Лесковца на 2.234 запослених, од којих код директних и индиректних корисника 1.200 запослених на неодређено време.

Код свих директних и индиректних корисника буџета на дан 31.12.2015. године било је 1.168 запослених на неодређено време и 98 запослених на одређено време.

На дан 31.12.2015. године код свих директних корисника средстава буџета Града било је у радном односу: 12 изабраних лица, 23 постављена лица, 439 запослених на неодређено време и 19 запослених на одређено време (од којих седам за замену одсутних радника и 12 због повећања обима посла). Осим наведеног, ангажована су два лица по уговору о делу и 66 лица по уговорима о привременим и повременим пословима.

За плате, додатке и накнаде запосленима исказано је извршење у износу од 772.375 хиљада динара и то на терет буџета Републике у износу од 303.921 хиљаде динара, на терет буџета Града у износу од 468.125 хиљада динара, на терет ООСО у износу од три хиљаде динара и из осталих извора у износу од 326 хиљада динара.

За запослене код директних корисника, у децембру 2015. године, исплаћен је први део плате за октобар 2015. године.

Град Лесковац је исплату плата и накнада запосленима уредио:

- Колективним уговором код послодавца за запослене у градским управама Лесковца закљученим 26.11.2014. године у Лесковцу под бројем 3062/2014-IV између Организације синдиката градских управа града Лесковца и градоначелника града Лесковца.
- Правилником о платама запослених у градским управама града Лесковца број 120-164/2012 -01-11 од 26.03.2012. године, донетим од стране начелника свих градских управа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Код директних корисника је ангажовано 36 лица, на одређено, по уговору о делу и по уговору о привременим и повременим пословима, супротно члану 27е. Закона о буџетском систему и члану 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. У поступку ревизије није нам дата на увид сагласност надлежне Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за наведено прекорачење дозвољених 10% броја запослених на неодређено време.

• Град Лесковац исплату плата изабраним и постављеним лицима и запосленима у Градском јавном правобранилаштву није уредио интерним актом. Чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама одређен је највиши коефицијент за изабрана лица у градовима, а изабраним лицима у граду Лесковцу је обрачун и исплата плате вршен по коефицијентима који су нижи од прописаног највишег коефицијента, а ни једним актом нису одређени.

Препоручујемо одговорним лицима да укупан број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, као и другим основима сведу на максимално прописаних 10% од броја запослених на неодређено време и да интерним актима регулишу обрачун плате изабраних и постављених лица и запослених код Градског јавног правобранилаштва.

Скупштина града – Исказан је расход у износу од 4.232 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Градоначелник и Градско веће – Исказан је расход у износу од 25.086 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Одлуком о Градском већу града Лесковца у Градском већу је постављен секретар Градског већа, иако Законом о локалној самоуправи наведено није регулисано. У току поступка ревизије, Решењем градоначелника број 061-16/16-II од 04.11.2016. године, секретар Градског већа је разрешен функције.

• Секретару Градског већа у 2015. години је исплаћена плата у износу од 634 хиљаде динара што је без основа који је у складу са законом, чиме је поступљено супротно Закону о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, обрачунати су и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 96 хиљада динара, па је укупно исплаћено 730 хиљада динара без основа који је у складу са законом.

• Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Градске скупштине и Градског већа града Лесковца број 110-9/14-01 од 26.06.2014. године и број 110-1/15-01 од 23.01.2015. године, на који је сагласност дало Градско веће 26.01.2015. године, систематизовано је у Одсеку за послове кабинета градоначелника, заменика градоначелника и Градског већа у групи послова за Градско веће радно место секретар Градског већа. На основу наведеног утврђено је да интерна акта Града нису међусобно усклађена.

• Чланом 5. Одлуке о оснивању Службе за буџетску инспекцију одређено је да рад Службе усмерава, контролише и руководи њом Градоначелник. Градоначелник је решењем поставио руководиоца Службе за буџетску инспекцију града Лесковца иако руководилац службе буџетске инспекције не може бити постављено већ запослено лице. Руководиоцу Службе буџетске инспекције у 2015. години је исплаћена плата у износу од 1.030 хиљада динара, што је без основа који је у складу са законом, чиме је поступљено супротно Одлуци о оснивању Службе за буџетску инспекцију, Закону о платама у државним органима и јавним службама и члану 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено обрачунати су и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 205 хиљада динара, па је укупно исплаћено 1.235 хиљада динара без основа који је у складу са законом. У току поступка ревизије, Решењем градоначелника број 112-4208/2016-IV од 04.11.2016. године, руководилац Службе

за буџетску инспекцију је разрешен функције и распоређен на радно место руководиоца Службе за буџетску инспекцију са звањем самосталног стручног сарадника.

Препоручујемо одговорним лицима да ускладе своја интерна акта и обрачун и исплату плата врше у складу са прописима.

Градске управе – Исказан је расход у износу од 280.778 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Градско јавно правобранилаштво – Исказан је расход у износу од 8.315 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Агенција за локални економски развој – Исказан је расход у износу од 41.624 хиљаде динара.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Лесковца за 2015. годину број 06-1/16-1 од 02.02.2016. године утврђен је максимални број запослених на неодређено време у Агенцији за локални економски развој. У Агенцији за локални економски развој запослено је 60 лица на неодређено време и два запослена на одређено време.

Исплата плата и накнада је уређена Правилником о раду Агенције за локални економски развој број 01-01-02/10 од 24.02.2010. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су коефицијенти за обрачун и исплату плата: референтима за административне послове, референту за пољопривреду, администратору за „web“ презентацију и информатички развој, програм асистенту за рурални развој и програм асистенту за правне послове, увећани у односу на коефицијенте прописане чланом 36. и 37. Правилника о раду, па је на тај начин бруто плата више исплаћена за 188 хиљада динара, што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 33 хиљаде динара, па је укупно више исплаћена 221 хиљада динара.

У поступку ревизије директор Агенције је 20.09.2016. године закључио анексе уговора о раду број 5337, 5331, 5333, 5339 и 5341 којим је коефицијенте за обрачун и исплату плата утврдио у складу са чланом 37. Правилника о раду. Нисмо се уверили да је исплата плата наведеним запосленима извршена у складу са анексима уговора, обзиром да Агенција касни са исплатом плата и да је последња исплаћена плата за јун месец 2016. године. Директор Агенције је дана 23.11.2016. године дао писану изјаву, заведену по бројем 6719: „да ће све зараде, укључујући и заостале зараде, референтима за административне послове, референту за пољопривреду, администратору за веб презентацију и информатички развој, програм асистенту за рурални развој и програм асистенту за правне послове бити исплаћиване по коефицијентима утврђеним Анексима уговора о раду.“

Препоручујемо одговорним лицима да при обрачуну и исплати плата врше у складу са законом, општим и интерним актима, уговорима и анексима уговора о раду.

Ризик

Ангажовањем већег броја лица од прописаног јавља се ризик од неликвидности буџета, односно укидања трансфера из буџета Републике и увећања расхода за плате.

Ангажовањем секретара Градског већа и руководиоца Службе буџетске инспекције као постављених лица јавља се ризик од исплате плата без основа који је у складу са законом.

Применом већих коефицијената од прописаних при обрачуна и исплати плате јавља се ризик од исплате плата без основа који је у складу са законом.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) укупан број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, као и другим основима сведу на максимално прописаних 10% од броја запослених на неодређено време; 2) постављеним лицима и запосленима код директних корисника обрачун и исплату плата врше у складу са Законом о локалној самоуправи, Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и 3) обрачун и исплату плата запосленима код Агенције за локални економски развој врше у складу са законом, општим и интерним актима, уговорима и анексима уговора о раду.

5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела број 6: Социјални доприноси на терет послодавца

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Градоначелник и Градско веће	4.800	4.800	4.563	4.563	95	100
2.	Градске управе	51.000	51.000	50.166	51.554	101	103
3.	Центар за економ. домаћинства	2.763	2.763	2.731	3.456	125	127
4.	Агенција за локални ек. развој	7.500	7.500	7.224	7.400	99	102
Укупно корисници (1-4)		66.063	66.063	64.684	66.973	101	104
Укупно Град - група 412000		137.216	137.216	138.655	140.944	103	102

Исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 138.655 хиљада динара и то у износу од 55.469 хиљада динара из средстава буџета Републике, у износу од 83.112 хиљада динара из средстава буџета Града, у износу од девет хиљада динара из средстава ООСО и у износу од 65 хиљада динара из осталих извора.

Код Скупштине града, Градских управа и Градског јавног правобранилаштва нису утврђене неправилности.

Градоначелник и Градско веће – Исказан је расход у износу од 4.563 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су без основа који је у складу са законом обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца за секретара Градског већа у износу од 96 хиљада динара и руководиоца Службе за буџетску инспекцију у износу од 205 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

Агенција за локални економски развој – Исказан је расход у износу од 7.224 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 33 хиљаде динара, што је објашњено код групе 411000.

5.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 - социјална давања запосленима садржи синтетички конто: исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 7: Социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Градске управе	9.000	9.000	7.454	7.454	83	100
Укупно корисник (1-1)		9.000	9.000	7.454	7.454	83	100
Укупно Град - група 414000		21.992	21.992	22.030	22.030	100	100

Исказано је извршење у укупном износу од 22.030 хиљада динара и то: на терет буџета Републике у износу од 1.603 хиљаде динара, на терет буџета Града у износу од 7.108 хиљада динара, на терет средстава ООСО у износу од 11.681 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.638 хиљада динара.

Градске управе - Исказано је извршење у износу од 7.454 хиљаде динара и то за исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 4.013 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 2.208 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 1.233 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 - накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто накнаде трошкова за запослене.

Табела број 8: Накнаде трошкова за запослене

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Градске управе	13.500	13.500	12.430	12.664	94	102
Укупно корисник (1-1)		13.500	13.500	12.430	12.664	94	102
Укупно Град - група 415000		22.850	22.850	25.136	25.370	111	101

Исказано је извршење у укупном износу од 25.136 хиљада динара и то: на терет буџета Града у износу од 17.508 хиљада динара, на терет средстава ООСО у износу од 225 хиљада динара и из осталих извора у износу од 7.403 хиљаде динара.

Градске управе - Исказано је извршење у износу од 12.430 хиљада динара. Чланом 20. Колективног уговора код послодавца за запослене у градским управама Лесковца регулисана је накнада запосленима за долазак и одлазак са посла.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 садржи синтетички конто награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 9: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Градске управе	3.000	3.000	2.999	4.054	135	135
	Укупно корисник (1-1)	3.000	3.000	2.999	4.054	135	135
	Укупно Град - група 416000	13.998	13.998	5.728	6.783	48	118

Исказано је извршење у укупном износу од 5.728 хиљада динара и то: на терет буџета Града у износу од 4.873 хиљада динара и из осталих извора у износу од 855 хиљада динара.

Градске управе - Исказани су расходи у износу од 2.999 хиљада динара на терет буџета Града. Обрачун и исплата јубиларне награде регулисана је чланом 23. Колективног уговора код послодавца за запослене у градским управама Лесковца.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.6 Посланички додатак, група 417000

Група 417000 – Посланички додатак садржи синтетички конто посланички додатак.

Табела број 10: Посланички додатак (у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Скупштина града	10.000	10.000	9.238	0	0	0
2.	Градоначелник и Градско веће	2.700	2.700	2.499	0	0	0
	Укупно корисници (1-2)	12.700	12.700	11.737	0	0	0
	Укупно Град - група 417000	12.700	12.700	11.737	0	0	0

Исказано је извршење за посланички додатак у износу од 11.737 хиљада динара из средстава буџета Града.

Скупштина града – Исказано је извршење у износу од 9.238 хиљада динара и то у износу од: 6.496 хиљада динара за накнаду техничким секретарима одборничких група закључно са септембром 2015. године, 750 хиљада динара за накнаду – функционерски додатак за обављање функције заменика председника Скупштине града Лесковца, који није на сталном раду и 1.991 хиљаде динара за накнаду за рад одборницима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно на групи 417000 - Посланички додатак планиран и евидентиран расход у укупном износу од 9.238 хиљада динара, уместо на групи 423000 - Услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и

контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије, Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету града за 2016. годину, расход за накнаду техничким секретарима одборничких група и изабраним лицима која нису на сталном раду планиран је на групи 423000 – услуге по уговору.

Градоначелник и Градско веће – Исказано је извршење у износу од 2.499 хиљада динара из буџета Града, за накнаду за рад изабраних лица која нису на сталном раду и то: чланова Градског већа и помоћника градоначелника.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно на групи 417000 - Посланички додатак планиран и евидентиран расход у износу од 2.499 хиљада динара за накнаде за рад изабраним лицима: члановима Градског већа и помоћника градоначелника, који нису на сталном раду, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије, приликом израде Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету града за 2016. годину, расход за накнаду за рад изабраним лицима која нису на сталном раду планиран је на групи 423000 – услуге по уговору.

5.1.2.7. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 11: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Градске управе	129.000	129.000	157.031	125.812	98	80
2.	ЈП Дирекција	66.720	66.720	57.042	131.641	197	231
Укупно корисници (1-2)		195.720	195.720	214.073	257.453	132	120
Укупно Град - група 421000		251.031	251.031	271.001	314.381	125	116

Исказано је извршење у укупном износу од 271.001 хиљаде динара и то на терет буџета Републике у износу од 124.939 хиљада динара, на терет буџета Града у износу од 130.234 хиљаде динара, организација за обавезно социјално осигурање у износу од 83 хиљаде динара, из донација и помоћи у износу од 401 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 15.344 хиљаде динара.

Градске управе – Исказан је расход у износу од 157.031 хиљаде динара и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 3.057 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 77.828 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 56.600 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 17.008 хиљада динара, трошкови осигурања у износу од 2.052 хиљаде динара, закуп имовине у износу од 308 хиљада динара и остали трошкови у износу од 178 хиљада динара.

Енергетске услуге, синтетички конто 421200 – Исказан је расход у износу од 77.828 хиљада динара.

За услуге за електричну енергију плаћено је 10.207 хиљада динара и то: у износу од 5.764 хиљаде динара по Уговору о купопродаји електричне енергије број 1020-404/2014-007-

1/14 од 22.07.2014. године и по Уговору о купопродаји електричне енергије број 1422-404/2015-011-1/15 од 29.09.2015. године који су закључени између Градске управе за јавне набавке и „ЕПС Снабдевање“ доо Београд и у износу од 4.443 хиљаде динара по Споразуму о регулисању дуга за електричну енергију број 3231/2013-IV од 20.11.2013. године закљученом између Града и „Југоисток“ доо Ниш. Градска управа за јавне набавке је за 2014. и 2015. годину спровела заједничку набавку електричне енергије за Град Лесковац, 22 основне школе и 12 средњих школа. Са ове апропријације плаћене су услуге за електричну енергију за потребе органа града Лесковца.

За угаљ је плаћено 11.914 хиљада динара и то: 11.710 хиљада динара за школе и 204 хиљаде динара за установе културе по Уговору о купопродаји угља за пећи и котлове за грејну сезону 2014/2015 број 901-404/2014-11-006-1/14 од 23.06.2014. године и Уговору о купопродаји угља за пећи и котлове број 1090-404/2015-11-006-1/15 од 25.06.2015. године које је Градска управа за јавне набавке закључила са „Инекс Морава“ доо Гацин Хан.

За лож уље за школе је плаћено 21.289 хиљада динара по Уговору о купопродаји лож уља број 1125-404/2014-11 од 19.08.2014. године закљученом између Градске управе за јавне набавке и „НИС“ и Уговору о купопродаји лож уља број 1033-404/2015-11-006-1/15 11.06.2015. године закљученом између Градске управе за јавне набавке и „Милетић петрол“ доо Параћин.

За централно грејање је плаћено 6.500 хиљада динара по рачунима ЈКП „Топлана“ Лесковац и 21.000 хиљада динара на основу испостављених рачуна од стране „Здравље“ ад Лесковац, а на основу Уговора број 853 од 01.02.2008. године и Анекса Уговора број 304/1 од 18.01.2012. године закључених између Фармацеутско хемијске индустрије „Здравље“ ад Лесковац и Скупштине општине Лесковац на неодређено време за испоруку топлотне енергије за грејање Спортско рекреационог центра „Дубочица“. ЈКП „Топлана“ Лесковац је у току поступка ревизије, извршила анализу могућег снабдевања топлотном енергијом Спортско рекреативног центра Дубочица на основу које је донет закључак да је једино могуће и економски оправдано решење постојећи начин снабдевања топлотном енергијом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Градска управа за јавне набавке је спровела набавку угља за 16 основних, четири средње школе и за једну установу културе и набавку лож уља за три основне и једну средњу школу. Одлуком о градској управи града Лесковца је одређено да је Градска управа за јавне набавке једини наручилац за све органе града и градских управа, а не и за друге кориснике. Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 705-404/2015-11-006-1/15 од 23.04.2015. године за набавку угља за пећи и котлове као и лож уља донета је супротно члану 50. Закона о јавним набавкама. На тај начин Градска управа за јавне набавке закључила је са „Инекс Морава“ доо Гацин Хан Уговор о купопродаји угља за пећи и котлове број 1090-404/2015-11-006-1/15 од 25.06.2015. године и Уговор о купопродаји лож уља број 1033-404/2015-11-006-1/15 11.06.2015. године са „Милетић петрол“ доо Параћин супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Плаћање набављеног угља и лож уља за школе у износу од 33.203 хиљаде динара извршено је са апропријације 421000-стални трошкови Градске управе, по фактурама које су испостављене на Град, и по уговорима које је закључио Град Лесковац-Градска управа за јавне набавке са изабраним понуђачима и преузела обавезе за друге наручиоце, тако да је обавеза преузета и расход настао супротно члану 54. и 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је са групе 421000-стални трошкови извршен и евидентиран расход за угаљ и лож уље за школе у укупном износу од 33.203 хиљаде динара, уместо на групи 463000-

трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском систему и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У Одлуци о завршном рачуну расходи за угаљ и лож уље за школе исказани су на групи 463000-трансфери осталим нивоима власти, а у консолидованом Обрасцу 5 расходи за угаљ и лож уље за школе су исказани на групи 421000-стални трошкови, тако да је Скупштина донела Одлуку о завршном рачуну која не исказује тачну структуру расхода.
- Град је преузео обавезу и плаћа централно грејање објеката за које нема доказ о праву на њему нити је евидентирано у пословним књигама града.
- Плаћањем обавеза за централно грејање објеката које користи јавно предузеће, Град субвенционише то јавно предузеће.
- За област физичке културе и спорта Град је основао јавно предузеће, уместо установу, чиме је поступио супротно члану 20. Закона о локалној самоуправи и Закону о јавним предузећима. У поступку ревизије 23.09.2016. године Скупштина града је донела Одлуку о оснивању Установе за спорт и физичку културу Спортско рекреативни центар Дубочица Лесковац.

Препоручујемо одговорним лицима да поступак набавке добара за кориснике буџета врше по прописаном поступку за спровођење јавне набавке од стране више наручилаца, уговор о спроведеној јавној набавци закључују наручиоци, не преузимају обавезе за друге наручиоце, обезбеде основ за сваки расход из буџета, расходе извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Комуналне услуге, синтетички конто 421300 – Исказан је расход у износу од 56.600 хиљада динара. За услуге водовода и канализације плаћено је 1.423 хиљаде динара по рачунима ЈКП „Водовод“ Лесковац, док је за одвоз отпада плаћено је 55.177 хиљада динара по рачунима „РWW“ доо Лесковац, по Споразуму о измирењу дуга за депоновање смећа број 503/2013-IV од 16.02.2013. године закљученом са „РWW“ депонија два доо Лесковац и по Споразуму о измирењу дуга за депоновање смећа број 965 од 29.07.2015. године са „РWW“ депонија два доо Лесковац.

Услуге комуникација, синтетички конто 421400 – Исказан је расход у износу од 17.008 хиљада динара.

За услуге мобилног телефона плаћен је износ од 3.200 хиљада динара. Одлуком о коришћењу службених мобилних телефона у органима града Лесковца број 061-26/12-II од 18.12.2012. године, уређено је право на коришћење, начин и време коришћења службених мобилних телефона изабраним, постављеним и запослених лица у органима града. Чланом 9. Одлуке утврђен је месечни лимит и то за постављена и именована лица од 2.000,00 динара и за запослена лица од 500,00 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлуком о коришћењу службених мобилних телефона у органима града Лесковца није одређен месечни лимит за коришћење службеног мобилног телефона за Градоначелника, заменика Градоначелника, Председника Скупштине и заменика Председника Скупштине града. У периоду од јануара до децембра 2015. године укупно је за наведена лица из буџета Града плаћен износ од 251 хиљаде динара.
- Градоначелник користи два службена телефона без лимита.
- Расходи за услуге мобилног телефона у укупном износу од 475 хиљада динара извршени су без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и то:

- извршен је расход за коришћење службених мобилних телефона именованих лица код индиректних корисника (ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу, Агенција за локални економски развој, Народна библиотека) и осталих корисника (заштитник права пацијената) у износу од 170 хиљада динара,
- извршен је расход за коришћење службених мобилних телефона директора јавних предузећа и доо које је основао Град (ЈП Пијаца, ЈП Градска аутобуска станица, Стамбена агенција) у износу од 113 хиљада динара,
- извршен је расход за коришћење службених мобилних телефона два народна посланика у износу од 37 хиљада динара,
- извршен је расход за коришћење службених мобилних телефона запослених-програм менаџера код индиректног буџетског корисника Агенција за локални економски развој у износу од 28 хиљада динара,
- појединим постављеним и запосленим лицима (градски већник, помоћник градоначелника, шеф кабинета, запослен на пословима односа са јавношћу, возач) није вршена обустава од плате прекораченог износа, по ком основу је расход у износу од 127 хиљада динара извршен на терет буџета Града без основа.

Препоручујемо одговорним лицима да утврде лимит за употребу службеног мобилног телефона за сва лица којима је дато право коришћења, обезбеде основ за сваки расход из буџета и примењују донета интерна акта.

Закуп имовине и опреме, синтетички конто 421600 – Исказан је расход у износу од 308 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уговор о закупу пословних просторија број 404/2005 од 01.10.2005. године који је општина Лесковац закључила са Општинским одбором СПС не садржи рок важења.
- Уговор о закупу пословних просторија број 404-9/2015-06 од 21.05.2015. године који је Градска управа за опште послове града Лесковца закључила са физичким лицем за закуп просторија, ходника и просторије за смештај огревног дрвета ради смештаја Месне канцеларије у Великом Трњану у којима ће Месна канцеларија обављати своју редовну делатност, закључен је по истеку закупа, односно ретроактивно, тако да је расход у износу од 118 хиљада динара извршен без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да при закључењу уговора утврде рок важења уговора и обезбеде правни основ за сваки расход из буџета, односно уговоре не закључују ретроактивно.

ЈП Дирекција - Исказано је извршење у укупном износу од 57.042 хиљаде динара и то из буџета града 56.805 хиљада динара и из осталих извора 237 хиљада динара. Исказани су расходи за трошкове платног промета у износу од 1.666 хиљада динара, енергетске услуге 51.595 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 2.597 хиљада динара, услуге комуникације 1.154 хиљаде динара и трошкови осигурања 30 хиљада динара.

Енергетске услуге, синтетички конто 421200 - Исказан је расход у износу од 51.595 хиљада динара.

За услуге електричне енергије плаћено је 50.048 хиљада динара по Споразуму о регулисању дуга за електричну енергију број 2305 од 15.05.2013. године, Уговору о снабдевању електричном енергијом-јавно осветљење сеоских месних заједница број 373 од 11.06.2015. године са роком важења до 10.09.2015. године, Уговору за снабдевање

електричном енергијом број 295 од 10.09.2014. године са роком важења до 10.09.2015. године и Споразуму о регулисању дуга са средствима обезбеђења плаћања број 5824 од 06.10.2015. године закљученим са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су услуге за електричну енергију за јавно и урбано осветљење на територији града и приградских насеља и јавно осветљење сеоских месних заједница у износу од 31.856 хиљада динара набављене без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Од дана истека уговора о снабдевању електричном енергијом 11.09.2015. године до 31.12.2015. године резервни снабдевач за јавно и урбано осветљење на територији града и приградских насеља и јавно осветљење сеоских месних заједница био је „ЕПС снабдевање“ доо Београд. Чланом 192. Закона о енергетици регулисано је да право на резервно снабдевање има купац који није нашао новог снабдевача након престанка уговора о снабдевању са претходним снабдевачем, да резервно снабдевање може трајати највише 60 дана непрекидно, да се за резервно снабдевање у року од осам дана закључује уговор и да је после истека тог рока оператор дужан да обустави испоруку електричне енергије крајњем купцу. ЈП Дирекција није покренула поступак јавне набавке, тако да није тражила новог снабдевача након престанка уговора о снабдевању, није закључила уговор за резервно снабдевање и имала је резервно снабдевање дуже од 60 дана.

У 2016. години спроведен је отворени поступак набавке електричне енергије за потребе јавног осветљења града и сеоских месних заједница и закључен је Уговор са „ЕПС снабдевање“ доо Београд дана 04.03.2016. године.

Услуге комуникације, синтетичко конто 421400 - Исказан је расход у износу од 1.154 хиљаде динара

За услуге мобилног телефона је плаћено 607 хиљада динара. Надзорни одбор ЈП Дирекција донео је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Јавном предузећу „Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац“ број 3539/4 од 20.06.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да интерним актом није одређен месечни лимит за коришћење службеног мобилног телефона директорима сектора. У току поступка ревизије Надзорни одбор ЈП Дирекција је донео Правилник о измени и допуни Правилника о коришћењу службених мобилних телефона у Јавном предузећу „Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац“ број 6905 од 24.11.2016. године, којим су одређени лимити за коришћење службених мобилних телефона директору и директорима сектора.

Препоручујемо одговорним лицима да примењују донета интерна акта.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико се интерним актима не уреди коришћење јавних средстава за све кориснике и не примењују интерна акта јавља се ризик коришћења средстава без правног основа и нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износивама извршених расхода.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) набавку услуга и добара врше у прописаном поступку јавне набавке; 2) утврде лимит за употребу службеног мобилног телефона за сва лица којима је дато право коришћења и примењују донета интерна акта; 3) обезбеде основ за сваки расход из буџета и 4) расходе извршавају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта: трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела број 12: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Градоначелник и Градско веће	700	700	509	496	71	97
2.	Градске управе	3.000	3.000	3.164	3.164	105	100
3.	Народни музеј	150	150	492	455	303	92
4.	Агенција за локални ек. развој	450	450	396	396	88	100
Укупно корисници (1-4)		4.300	4.300	4.561	4.511	105	99
Укупно Град - група 422000		9.820	9.820	11.385	11.335	115	100

Исказано је извршење у укупном износу од 11.385 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 5.271 хиљаде динара и из додатних извора у износу од 6.114 хиљада динара.

Исплата накнада за службено путовање у земљи у граду Лесковцу регулисана је Правилником о службеним путовањима број 201/2011-03 од 21.12.2011. године.

Градоначелник и Градско веће - Исказано је извршење у износу од 509 хиљада динара из буџета града и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 190 хиљада динара и трошкове службених путовања у иностранству у износу од 319 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Већина налога за службено путовање правдани су по истеку рока од три дана, што је супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 14. Правилника о службеним путовањима града Лесковца број 201/2011-03 од 21.12.2011. године.
- Издат је налог за коришћење путничког аутомобила за службене радње дана 23.01.2015. године помоћнику градоначелника и извршена је исплата у износу од девет хиљада динара на име накнаде за употребу сопственог возила за службени пут у Београд, иако је тог дана увидом у књигу путних налога утврђено да су два корисника путовала на истој релацији службеним аутомобилима – fiat stilo и honda accord, што је супротно члану 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и члану 13. Одлуке о условима и начину коришћења службених возила.
- Евидентиран је расход у износу од 56 хиљада динара по основу предрачуна АМСС број ДЗ/560 од 07.04.2015. године. Накнадно је приложен рачун за износ 28 хиљада динара, док за

износ од 28 хиљада није достављен рачун, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Исплата дневница и аконтација за службено путовање у иностранство вршена је у динарима, што је супротно тачкама 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 13 хиљада динара као смештај на службеном путу по налогу за књижење број 068 од 15.04.2015. године за смештај госта града Лесковца, уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да интерним контролним поступцима онемогуће обрачун и исплату у случају када путни налог није правдан у прописаном року, уредно воде евиденцију о коришћењу возила у циљу рационалног коришћења истих, за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију, исплату путних трошкова у иностранство врше у девизама и да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Градске управе - Исказано је извршење у износу од 3.164 хиљаде динара, из буџета града 2.726 хиљада динара и из донација и помоћи 438 хиљада динара и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 2.959 хиљада динара и трошкове службених путовања у иностранству у износу од 205 хиљада динара

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Евидентиран је расход у износу од 56 хиљада динара по основу предрачуна АМСС број прн/0306/000177 од 14.09.2015. године без валидне рачуноводствене документације, јер расход није евидентиран на основу рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Вршена је исплата накнаде трошкова за службено путовање, односно дневнице запосленима који су упућивани на полагање државног стручног испита по путним налозима, у укупном износу од 39 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 4. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, јер се одлазак на полагање државног стручног испита не сматра обављањем службеног посла.
- Извршен је расход у износу од 56 хиљада динара без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и то: у износу од 49 хиљада динара за исплату дневнице за пут на релацији Лесковац-Истанбул-Лесковац за превоз ученика средње трговачке и угоститељске школе на међународно такмичење, и у износу од седам хиљада динара за исплату дневнице на релацији Лесковац-Софија-Лесковац за превоз кошаркашког клуба „Дабо“ Грделица на међународно такмичење.
- Службено путовање у Паралију, Грчка по путном налогу број 26/2015 је извршено на основу позивног писма, којим се представници града позивају на отварање канцеларије политичке странке Јединствене Србије. Како се одлазак на страначке промоције не сматра обављањем службеног посла, то је расход у износу од 15 хиљада динара извршен без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 18. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Рачун Ауто-мото савеза Србије доо број РАЦ/0306/000742 од 26.10.2015. године у износу од 46 хиљада динара није потписан од стране лица које је исправи контролисало и лица

одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Исплата дневница и аконтација за службено путовање у иностранство вршена је у динарима, што је супротно тачкама 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију, путне налоге издају за потребе обављања службеног посла, за сваки расход из буџета обезбеде правни основ и да исплату путних трошкова у иностранство врше у девизама.

Народни музеј - Исказано је извршење у износу од 492 хиљаде динара из буџета Града у износу од 386 хиљада динара и из осталих извора 106 хиљада динара и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 470 хиљада динара и трошкови службених путовања у иностранство у износу од 22 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Народни музеј није донео интерни акт којим је регулисао исплату дневница за службено путовање.
- Неправилно је планиран и евидентиран расход за свечану вечеру и кетеринг у износу од 37 хиљада динара, уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актима уреде право, начин и услове трошења јавних средстава за трошкове путовања и да правилно планирају и евидентирају расходе.

Агенција за локални економски развој - Исказано је извршење у износу од 396 хиљада динара из буџета Града и то за трошкове службених путовања у земљи у износу од 323 хиљаде динара и трошкове службених путовања у иностранство у износу од 73 хиљаде динара.

Исплата накнада за службена путовања регулисана је Правилником о раду број 01-01-02/10 од 24.02.2010. године и број 01-24-04/2013 од 15.04.2013. године, а услови и начин коришћења службених возила Правилником о условима и начину коришћења службених возила број 01-04-06/2010 од 15.06.2010. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да поједини налози за службено путовање су правдани по истеку рока или не садрже датум и место када су поднети на правдање, тако да није могуће утврдити да ли су правдани у складу са чланом 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима да интерним контролним поступцима онемогуће обрачун и исплату у случају када путни налог није правдан у прописаном року.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидне документације постоји ризик да су расходи евидентирани и извршени, а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; 2) за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију и 3) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела број 13: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Скупштина града	1.100	1.100	934	10.233	930	1.096
2.	Градоначелник и Градско веће	2.500	2.500	1.608	4.285	171	266
3.	Градске управе	74.000	74.000	73.311	76.540	103	104
4.	Туристичка организација	22.310	22.310	22.423	22.066	99	98
5.	Народно позориште	1.000	1.000	1.092	1.092	109	100
6.	Народни музеј	1.300	1.300	2.030	2.067	159	102
Укупно корисници (1-6)		102.210	102.210	101.398	116.283	114	115
Укупно Град - група 423000		124.634	124.634	118.322	133.207	107	113

Исказано је извршење у износу од 118.322 хиљаде динара и то из средстава буџета града у износу од 38.934 хиљаде динара, из буџета Републике у износу од 59.223 хиљаде динара, из средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу од 60 хиљада динара, из средстава донација у износу од 6.164 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 13.941 хиљаде динара.

Градоначелник и Градско веће – Исказано је извршење у износу од 1.608 хиљада динара и то: расходи за административне услуге у износу од 15 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од пет хиљада динара, услуге информисања у износу од 120 хиљада динара, репрезентацију у износу од 645 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 823 хиљаде динара.

Репрезентација, синтетички конто 423700 – Исказан је расход у износу од 645 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршени су расходи за репрезентацију у износу од 498 хиљада динара иако град Лесковац није интерним актом регулисао начин и услове трошења јавних средстава за репрезентацију. У току поступка ревизије донета су акта: Правилник о трошковима репрезентације града Лесковца број 110-6/2016-01 од 28.09.2016. године којим је уређена употреба средстава буџета града Лесковца на име трошкова репрезентације и Правилник о поклонима града Лесковца број 110-7/2016-01 од 29.09.2016. године којим су утврђени услови примања и давања поклона, начин располагања поклонима и вођење евиденције.

• Неправилно је евидентиран расход у износу од најмање 208 хиљада динара за угоститељске услуге по рачунима: СУР „АБЦ“ Лесковац број Р-1860/14 од 26.12.2014. године у износу од 89 хиљада динара, Р-107/15 од 30.01.2015. године у износу од 12 хиљада динара, Р-1804/14 од 12.12.2014. године у износу од 12 хиљада динара, Р-960/15 од 06.07.2015. године у износу од седам хиљада динара, Р-880/15 од 22.06.2015. године у износу од осам хиљада динара и рачуну „Bella Nella 2015“ Лесковац број 10/003078 од 09.11.2015. године у износу од 80 хиљада динара на синтетичком конту 423700-репрезентација, уместо на синтетичком конту 423600- услуге за угоститељство и домаћинство, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале опште услуге, синтетички конто 423900 – Исказан је расход у износу од 823 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Извршен је расход у укупном износу од 427 хиљада динара за накнаду по уговорима о делу број 1454/2014-IV од 30.05.2014. године и број 3080/2014-IV од 01.12.2014. године за послове који нису систематизовани али су у делатности послодавца (праћење и координација рада удружења, информисања грађана на језику националних мањина), што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Неправилност да је извршена исплата накнаде за уговоре о делу за обављање послова који су у делатности послодавца, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему утврђена је и у поступку ревизије финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Лесковца за 2010. годину.

• За исплату накнаде по уговору о делу извршену дана 09.03.2015. године и 28.12.2015. године нису приложени месечни извештаји о обављеном послу и нема доказа да је уговорени посао и извршен, тако да је накнада у укупном износу од 79 хиљада динара исплаћена без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• Уговором о делу број 398/2013-IV од 18.11.2013. године није одређен период обављања уговореног посла, већ до завршетка, односно расподеле укупне количине дрва.

• Уговорима о делу број 1454/2014-IV од 30.05.2014. године, број 3080/2014-IV од 01.12.2014. године за обављање послова праћења, подстицања и координације рада свих удружења и асоцијација националних мањина на територији града и број 398/2013-IV од 18.11.2013. године за обављање послова вођења евиденције о количини дрва која се испоручују граду, сечом дрвне масе на простору који је обухваћен експропријацијом уговорена је обавеза исплате месечне накнаде, а не у износу накнаде за обављени рад.

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре о делу закључују у складу са Законом о раду и да за сваки расход обезбеде валидну рачуноводствену документацију.

Градске управе – Исказано је извршење у износу од 73.311 хиљада динара и то расходи за компјутерске услуге у износу од 1.444 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 422 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 10.795 хиљада динара, стручне услуге у износу од 1.791 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 219 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 58.640 хиљада динара.

Компјутерске услуге, синтетички конто 423200 – Исказан је расход у износу од 1.444 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у укупном износу од 651 хиљаде динара за услугу одржавања софтвера и то по Уговору број 1228 од 14.05.2009. године закљученом са Електротехничким факултетом Универзитета у Београду у износу од 491 хиљаде динара и Уговору број 1-30 од 24.12.2007. године закљученом са „Завод за унапређење пословања“ доо Београд у износу од 160 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке услуга, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Уговори о одржавању софтвера и то: Уговор број 1-30 од 24.12.2007. године о одржавању програма „Трезор“ са „Завод за унапређење пословања“ доо Београд и Уговор број 1228 од 14.05.2009. године са Електротехничким факултетом Универзитета у Београду закључени су на неодређено време.

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга за одржавање софтвера врше по спроведеном поступку јавне набавке и да приликом закључивања уговора уговоре рок важности.

Услуге информисања, синтетички конто 423400 – Исказан је расход у износу од 10.795 хиљада динара.

Градско веће града Лесковца донело је Одлуку број 061-13/15-II од 04.06.2015. године којом се даје сагласност за расписивање јавног конкурса града Лесковца ради избора пројеката из области јавног информисања који ће бити суфинансирани из буџета града за 2015. годину за остваривање јавног интереса у области јавног информисања у укупном износу од 10.000 хиљада динара, која су планирана на позицији услуге по уговору код раздела Градске управе.

Градско веће града Лесковца дана 09.06.2015. године донело је Одлуку о допуни Одлуке којом се даје сагласност Градској управи за друштвене делатности за расписивање Јавног конкурса ради избора пројеката из области јавног информисања који ће бити суфинансирани средствима из буџета града Лесковца за 2015. годину број 061-14/15-II. Одлука је допуњена у делу текста конкурса, начина објављивања, давања овлашћења за именовање комисије и доношење Одлуке о расподели средстава.

Јавни конкурс је објављен у листу „Наша реч“ дана 12.06.2015. године под бројем 669/2015-05 од 09.06.2015. године и на сајту града. Јавним конкурсом утврђени су: предмет конкурса, износ опредељених средстава, право учешћа на конкурс, критеријуми за оцену пројеката, рокови, потребна документација, позив за учешће у раду комисије и опште информације. Начелник Градске управе за друштвене делатности донео је Решење о образовању Комисије за избор пројеката из области јавног информисања који ће бити суфинансирани средствима из буџета града Лесковца за 2015. годину број 990/2015-05 од 17.08.2015. године. Истог дана комисија је заседала, отворила и прегледала пријаве и донела предлог о расподели средстава по расписаном конкурс. Према записнику са одржане седнице од 17.08.2015. године, припело је 14 пријава, од којих је једна неблаговремена, три су одбијене а 10 је прихваћено. Предлог о расподели средстава по расписаном конкурс, потписан је од стране свих чланова комисије. Начелник Градске управе за друштвене делатности града Лесковца донео је Решење о расподели средстава по расписаном конкурс за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији града Лесковца за 2015. годину број 1016/2015-05 дана

21.08.2015. године, на које је Градско веће града Лесковца дало сагласност Решењем број 061-19/15-II од 25.08.2015. године. У образложењу Предлога и Решења о расподели средстава је наведен разлог одбијања пријава: „приоритет у финансирању пројеката имају пре свега лесковачки медији“, без навођења начина расподеле средстава по одобреним пројектима.

Са деветоро изабраних носиоца пројеката закључени су уговори дана 22.09.2015. године и то:

1) Уговор о додели средстава из буџета града Лесковца ради суфинансирања пројеката из области јавног информисања „Kherutne“ закључен са „Динком К-1“ доо Лесковац на износ учешћа града од 2.149 хиљада динара број 2543/2015-IV. По овом Уговору, извршен је расход у износу од 2.149 хиљада динара.

2) Уговор о додели средстава из буџета града Лесковца ради суфинансирања пројеката из области јавног информисања „Корупцијски мамограф“ закључен са Удружењем „Центар за едукацију и развој“ - Јавно гласило „Југмедиа“ на износ учешћа града од 720 хиљада динара број 2544/2015-IV. По овом Уговору, извршен је расход у износу од 720 хиљада динара.

3) Уговор о додели средстава из буџета града Лесковца ради суфинансирања пројеката из области јавног информисања „Мултимедијална слика Лесковца“ закључен са Удружењем „Регионална информативна агенција Југпрес“ Лесковац на износ учешћа града од 760 хиљада динара број 2545/2015-IV. По овом Уговору, извршен је расход у износу од 760 хиљада динара.

4) Уговор о додели средстава из буџета града Лесковца ради суфинансирања пројеката из области јавног информисања „Каријерни инфо водич“ закључен са „Клисура продукција“ доо Грделица износ учешћа града од 500 хиљада динара број 2547/2015-IV. По овом Уговору, извршен је расход у износу од 500 хиљада динара.

5) Уговор о додели средстава из буџета града Лесковца ради суфинансирања пројеката из области јавног информисања „Лесковачке алтернативе-Лесковачка хроника“ закључен са Удружењем „Нова наша реч“ Лесковац на износ учешћа града од 794 хиљаде динара број 2548/2015-IV. По овом Уговору, извршен је расход у износу од 794 хиљаде динара.

6) Уговор о додели средстава из буџета града Лесковца ради суфинансирања пројеката из области јавног информисања „Информисањем против предрасуда“ закључен са „Радио 016“ доо Лесковац на износ учешћа града од 400 хиљада динара број 2549/2015-IV. По овом Уговору, извршен је расход у износу од 400 хиљада динара.

7) Уговор о додели средстава из буџета града Лесковца ради суфинансирања пројеката из области јавног информисања „Развојне перспективе Лесковца у складу са добром праксом земаља Европске Уније“ закључен са Предузећем за спољну и унутрашњу трговину на велико и мало, експорт-импорт, маркетинг и комисионе услуге, угоститељство, саобраћај и туризам „Студио“ Лесковац на износ учешћа града од 1.400 хиљада динара број 2550/2015-IV. По овом Уговору, извршен је расход у износу од 1.400 хиљада динара.

8) Уговор о додели средстава из буџета града Лесковца ради суфинансирања пројеката из области јавног информисања „Паметни млади“ закључен са Привредним друштвом за производњу и емитовање тв програма „Телевизија Лесковац“ ад Лесковац на износ учешћа града од 2.300 хиљада динара број 2551/2015-IV. По овом Уговору, извршен је расход у износу од 2.300 хиљада динара.

9) Уговор о додели средстава из буџета града Лесковца ради суфинансирања пројеката из области јавног информисања „Сачувајмо планету за нашу децу“ закључен са „Радио

телевизија четири С“ доо Бојник на износ учешћа града од 900 хиљада динара број 2552/2015-IV. По овом Уговору, извршен је расход у износу од 900 хиљада динара.

Укупно је расподељено и утрошено 9.923 хиљаде динара. Плаћања су вршена у четири месечне једнаке рате, без испостављања рачуна, односно захтева за пренос средстава, већ на основу закључених уговора. Са десетим одабраним носиоцем пројекта „Јужне вести“ „Simplicity“ доо Ниш није закључен уговор.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Стручна служба Градске управе за друштвене делатности града Лесковца није сачинила записник о испуњености услова за учешће на конкурс за све пристигле пројекте и доставила записник члановима комисије, како је предвиђено чланом 11. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања.
- Носиоци пројеката нису испоштовали рок доставе Извештаја о реализацији утрошених средстава, односно 31.12.2015. године, утврђен Конкурсом за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији града Лесковца у 2015. години број 669/2015-05 од 09.06.2015. године.
- Закљученим уговорима о додели средстава из буџета града Лесковца ради суфинансирања пројеката из области јавног информисања нису утврђени рокови за достављање наративног и финансијског извештаја, што је супротно члану 29. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања.
- Носиоци пројеката нису достављали Извештаје о реализацији пројеката, укључујући и копије рачуноводствене документације, наративни и финансијски извештај о утрошку средстава на месечном нивоу, како је предвиђено чланом 6. закључених уговора.
- У поступку ревизију, нисмо се уверили да је Градска управа за друштвене делатности вршила мониторинг над утрошком финансијских средстава, јер су плаћања вршена у месечним износима, како је предвиђено чланом 3. закључених уговора, али не на основу усвојеног наративног и финансијског извештаја, а који су предвиђени чланом 6. закључених уговора.
- Градска управа за друштвене делатности града Лесковца није предузела мере ради испуњења одредби члана 8. закључених уговора, по коме су носиоци пројеката били у обавези да граду врате целокупан износ пренетих средстава у случају да нису доставили извештаје о реализацији пројеката.
- Уз наративни и финансијски извештај носиоца пројекта „Динком К-1“ доо Лесковац, достављен је рачун-отпремница број 16-310-000021 „Sky music centar“ доо Београд од 02.02.2016. године као доказ о утрошку средстава пројекта, док је период реализације пројекта трајао до 31.12.2015. године. Због наведеног, нисмо се уверили да је вршена адекватна контрола извештаја и пратеће документације коју су достављали носиоци пројеката из области јавног информисања.
- Начелник Градске управе за друштвене делатности сачинио је Извештај о реализацији пројеката по конкурс за финансирање и суфинансирање пројеката у 2015. години у области јавног информисања без броја и датума. У Извештају је наведено да су сви пројекти, по основу којих су вршена плаћања, реализовани и да су сви носиоци пројеката доставили документацију којом су оправдали уплаћена средства.

Препоручујемо одговорним лицима да стручна служба органа који спроводи конкурс за јавно информисање сачини записник о провери документације пристигле на конкурс, да се интерним контролним поступцима онемогући настанак расхода из буџета а без испуњења

свих уговорених обавеза од стране носиоца пројеката и да примењују одредбе закључених уговора.

Стручне услуге, синтетички конто 423500 – Искан је расход у износу од 1.791 хиљаде динара.

Извршен је расход у укупном износу од 1.228 хиљада динара за накнаду за рад и накнаду превоза чланова комисија и то у износу од:

- 1) 405 хиљада динара за накнаду за рад и превоз чланова Комисије за планове;
- 2) 741 хиљаде динара за рад чланова Техничке комисије и
- 3) 83 хиљаде динара за рад чланова Комисије за јавно информисање. Висина накнаде утврђена је од стране начелника Градске управе за друштвене делатности града Лесковца Решењем о образовању Комисије за избор пројеката из области јавног информисања број 990/2015-05 од 17.08.2015. године и то: 20 хиљада динара председнику и по 15 хиљада динара члановима комисије у нето износу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је планиран и евидентиран расход у укупном износу од 544 хиљаде динара за накнаду за рад председника и чланова комисија и то у износу од укупно 503 хиљаде динара за рад техничке комисије и у износу од укупно 41 хиљаде за рад чланова комисије за планове а који су упошљеници Градских управа града Лесковца на групи 423000 - Услуге по уговору уместо на групи 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Град Лесковац, као корисник јавних средстава није предузео мере на преиспитивању потребе постојања и висине накнаде члановима комисија, ради смањења расхода по овом основу и иницирао измене аката којим је уређено плаћање ових накнада, сходно члану 18. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Остале опште услуге, синтетички конто 423900 – Искан је расход у износу од 58.640 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у износу од укупно 8.489 хиљада динара за услугу превоза спортских клубова и то по Уговору о пружању услуге превоза спортских клубова и спортских организација са територије града Лесковца, ван територије Јабланичког округа аутобусом са најмање 49+2 седишта, партија 1 број 486-404/2014-11 од 14.03.2014. године и Уговору о пружању услуге превоза спортских клубова и спортских организација са територије града Лесковца, ван територије Јабланичког округа аутобусима са најмање 49+2 седишта па навише закљученим са „Талијан комерц“ доо Лесковац број 662-404/2015-11-002-2/15 од 16.04.2015. године – партија 1, као и Уговору о пружању услуге превоза спортских клубова и спортских организација са територије града Лесковца, ван територије Јабланичког округа аутобусима са највише 20 седишта (мини бус) закљученом са „Митић НН транспорт“ доо Братиловац број 681-404/2015-11-002-2/15 од 20.04.2015. године – партија 2., без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршен је расход у износу од најмање 320 хиљада динара више од уговорене вредности по Уговору о пружању услуге превоза спортских клубова и спортских организација са територије града Лесковца, ван територије Јабланичког округа аутобусом са најмање 49+2

седишта, партија 1 број 486-404/2014-11 од 14.03.2014. године за услугу превоза спортских клубова, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

- За услугу превоза спортских клубова по Уговорима о пружању услуге превоза спортских клубова и спортских организација са територије града Лесковца, ван територије Јабланичког округа аутобусима са најмање 49+2 седишта – партија 1, број 486-404/2014-11 од 14.03.2014. године и број 662-404/2015-11-002-2/15 од 16.04.2015. године, закљученим са „Талијан комерц“ доо Лесковац, испостављани су рачуни на којима се као услуга превоза фактурише релација у количини, а не у броју пређених километара, како је уговорено.

- На рачунима испостављеним за услугу превоза спортских клубова исказана је посебна стопа ПДВ од 10%, док је уговором уговорена стопа ПДВ од 20%. Смањење стопе ПДВ на рачунима, у односу на понуду и закључени уговор, није утицало на смањење коначне цене услуге превоза коју плаћа град Лесковац, већ је разлика у стопи ПДВ у корист пружаоца услуге.

- У поступку ревизије, нисмо се уверили да надлежна Градска управа за друштвене делатности прати и контролише реализацију уговора о превозу спортских клубова.

- Извршен је и евидентиран расход у износу од 1.284 хиљаде динара за услугу превоза спортских клубова по рачунима „Талијан комерц“ доо Лесковац број 2014/1191 од 28.11.2014. године, 2014/1189 од 26.11.2014. године, 2014/1190 од 27.11.2014. године, 2014/1125 од 21.07.2014. године, 2015/138 од 05.10.2015. године, 2015/147 од 26.10.2015. године, 2015/146 од 19.10.2015. године, 2015/149 од 02.11.2015. године, 2015/150 од 05.11.2015. године, 2015/153 од 09.11.2015. године, 2015/151 од 09.11.2015. године, 2015/154 од 12.11.2015. године, 2015/139 од 09.10.2015. године, 2015/145 од 19.10.2015. године, 2015/148 од 02.11.2015. године, 2015/158 од 16.11.2015. године који нису оверени потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Измирење новчаних обавеза по рачунима „Талијан комерц“ доо Лесковац број 2014/1191 од 28.11.2014. године, 2014/1189 од 26.11.2014. године, 2014/1190 од 27.11.2014. године, 2014/1125 од 21.07.2014. године, за услугу превоза спортских клубова није извршено у року од 45 дана, већ са закашњењем, дана 03.03.2015. године, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

- Евидентирање обавезе по испостављеним рачунима „Талијан комерц“ доо Лесковац и „Митић Н.Н. транспорт“ доо Братмиловце за услугу превоза спортских клубова врши се у тренутку измирења обавезе у износу који је плаћен, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Извршен је расход у укупном износу од 997 хиљада динара за накнаду по уговорима о делу и то број 128/14-10 и 129/14-10 од 01.07.2014. године, број 184/14-10 и 185/14-10 од 31.10.2014. године и број 42/15-10 и 43/15-10 од 02.03.2015. године, код којих предмет ангажовања није самостална оправка неке ствари или обављање физичког или интелектуалног посла за потребе послодавца, и који нису у надлежности послодавца, али нису ни за његове потребе, већ су закључени за обављање послова преко издвојеног шалтера ЈП „Пошта Србије“ (који организационо припада јединици поштанске мреже 16000 Лесковац). Наведено је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије на основу Анекса уговора о делу број 176/16-10 од 08.09.2016. године и број 241/16-10 од 23.11.2016. године извршиоци посла су престали са радом.

- Град Лесковац је закључивао уговоре о привременим и повременим пословима који су по својој природи такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему и то:
 - послови праћења извршења набавки у Градској управи за јавне набавке града Лесковца, послови прикупљања и евидентирања података о поступцима јавних набавки, закљученим уговорима, послови израде предлога плана набавки, анализа и провера исказаних потреба и анализа остварења плана набавки по уговорима број 112-203/2014-10 од 02.07.2014. године за период од 30.06. до 31.10.2014. године, број 112-349/2014-10 од 20.11.2014. године за период од 01.11.2014. године до 28.02.2015. године и анекс наведеног уговора број 112-349/2015-10 од 27.02.2015. године којим се мења висина накнаде за период јануар-фебруар 2015. године; број 112-104/2015-10 од 10.03.2015. године за период од 01.03. до 30.06.2015. године; број 112-201/2015-10 од 21.07.2015. године за период од 15.07. до 31.07.2015. године; број 112-201/2015-10 од 30.07.2015. године за период од 01.08. до 31.08.2015. године; број 112-245/2015-10 од 03.09.2015. године за период 01.09. до 30.09.2015. године; број 112-245/2015-10 од 30.09.2015. године за период од 01.10. до 31.10.2015. године;
 - послови пореског контролора – послови у области пореске администрације у Вучју, Грделици, у Одсеку локалне пореске администрације у Градској управи за финансије града Лесковца по уговорима број 112-252/2014-03 и 112-251/2014-03 од 01.07.2014. године за период 01.07. до 31.10.2014. године; 112-379/2014-03 и 112-380/2014-03 од 02.12.2014. године за период од 01.11. до 31.12.2014. године; 112-9/2015-03 и 112-10/2015-03 од 05.01.2015. године за период од 01.01. до 28.02.2015. године и анекси уговора број 112-9/2015-03 и 112-10/2015-03 од 26.02.2015. године којим се мења висина накнаде за период јануар-фебруар; број 112-9/2015-03 и 112-10/2015-03 од 05.03.2015. године за период од 01.03. до 30.06.2015. године; број 112-206/2015-03 и 112-207/2015-03 од 20.07.2015. године за период од 01.07. до 31.07.2015. године; број 112-206/2015-03 од 03.08.2015. године и 112-207/2015-03 од 31.07.2015. године за период од 01.08. до 30.09.2015. године; број 112-270/2015-03 и 112-271/2015-03 од 08.10.2015. године за период од 01.10. до 30.11.2015. године;
 - послови пореског инспектора теренске контроле и пореског инспектора наплате по уговорима број 112-233/2014-03, 112-250/2014-03, 112-256/2014-03 од 01.07.2014. године за период 01.07. до 31.10.2014. године; 112-378/2014-03, 112-384/2014-03 и 112-385/2014-03 од 02.12.2014. године за период од 01.11. до 31.12.2014. године; 112-8/2013-03, 112-14/2015-03 и 112-15/2015-03 од 05.01.2015. године за период од 01.01. до 28.02.2015. године и анекси уговора број 112-8/2015-03, 112-14/2015-03 и 112-15/2015-03 од 26.02.2015. године којим се мења висина накнаде за период јануар-фебруар; број 112-8/2015-03, 112-14/2015-03 и 112-15/2015-03 од 05.03.2015. године за период од 01.03. до 30.06.2015. године; број 112-205/2015-03, 112-211/2015-03 и 112-212/2015-03 од 20.07.2015. године за период од 01.07. до 31.07.2015. године; број 112-205/2015-03, 112-211/2015-03 и 112-212/2015-03 од 31.07.2015. године за период од 01.08. до 30.09.2015. године; број 112-269/2015-03, 112-275/2015-03 и 112-276/2015-03 од 08.10.2015. године за период од 01.10. до 30.11.2015. године;
 - послови оператера на рачунару у Градској управи за привреду и пољопривреду града Лесковца по уговорима број 112-14/2014-04, 112-16/2014-04, 112-17/2014-04 од 06.10.2014. године за период од 01.10. до 31.10.2014. године, 112-337/2014-04 и 112-339/2014-04 од 18.11.2014. године за период 01.11. до 30.11.2014. године, 112-337/2014-04, 112-339/2014-04 од 02.12.2014. године за период 01.12. до 31.12.2014. године, 112-20/2015-04 и 112-23/2015-04 од 12.01.2015. године за период 01.01. до 31.01.2015. године и анекси уговора 112-

20/2015-04 и 112-23/2015-04 од 26.02.2015. године којим се мења висина накнаде за јануар, 112-31/2015-04 и 112-32/2015-04 од 09.02.2015. године за период 01.02. до 28.02.2015. године и анекси уговора 112-31/2015-04 и 112-32/2015-04 од 26.02.2015. године за умањење накнаде за фебруар, 112-111/2015-04, 112-112/2015-04 и 112-114/2015-04 од 11.03.2015. године за март, 112-124/2015-04, 112-125-2015-04 и 112-126/2015-04 од 07.04.2015. године за април, 112-134/2015-04, 112-136/2015-04 и 112-137/2015-04 од 08.05.2015. године за период 01.05. до 31.05.2015. године, 112-148/2015-04 и 112-152/2015-04 од 04.06.2015. године за период 01.06. до 30.06.2015. године, 112-172/2015-04 и 112-173/2015-04 од 10.07.2015. године за период од 06.07. до 31.07.2015. године, 112-223/2015-04, 112-225/2015-04 и 112-226/2015-04 од 06.08.2015. године за период 03.08. до 31.08.2015. године, 112-246/2015-04, 112-252/2015-04 и 112-254/2015-04 од 07.09.2015. године за период од 01.09. до 30.09.2015. године, 112-279/2015-04, 112-283/2015-04 и 112-285/2015-04 од 13.10.2015. године за период 01.10. до 31.10.2015. године;

- аналитичко-надзорни послови из области управљања пољопривредним земљиштем у Градској управи за привреду и пољопривреду по уговорима број 112-142/2014-04 од 06.10.2014. године за период од 01.10. до 31.10.2014. године, 112-340/2014-04 од 18.11.2014. године за период 01.11. до 30.11.2014. године, 112-340/2014-04 од 02.12.2014. године за период 01.12. до 31.12.2014. године, 112-26/2015-04 од 12.01.2015. године за период 01.01. до 31.12.2015. године и анекс број 112-26/2015-04 од 26.02.2015. године којим се умањује уговорена накнада за јануар, 112-154/2015-04 од 04.06.2015. године за период 01.06. до 30.06.2015. године, 112-178/2015-04 од 10.07.2015. године за период 06.07. до 31.07.2015. године, 112-222/2015-04 од 06.08.2015. године за период 03.08. до 31.08.2015. године;

- послови обезбеђења у Градској управи за опште послове по уговорима број 112-211/2014-06 од 17.09.2014. године за период од 18.09. до 18.10.2014. године, 112-211/2014-06 од 19.10.2014. године за период 19.10. до 02.11.2014. године, 112-211/2014-06 од 05.11.2014. године за период 03.11. 2014. године до 28.02.2015. године, 112-120-2015-06 од 06.07.2015. године за период 06.07. до 06.09.2015. године, 112-160/2015-06 од 07.09.2015. године за период 07.09. до 07.10.2015. године, 112-160/2015-06 од 08.10.2015. године за период 08.10. до 08.12.2015. године;

- послови социјалне и здравствене заштите, културе и информисања у Градској управи за друштвене делатности по уговорима број 112-187/2014-05 од 01.07.2014. године за период 01.07. до 31.10.2014. године, 112-308/2014-05 од 04.11.2014. године за период 01.11. до 28.02.2015. године и анекс број 112/308/2015-05 од 03.03.2015. године о умањењу накнаде за период јануар-фебруар, 112-75/2015-05 од 05.03.2015. године за период 01.03. до 30.06.2015. године, 112-182/2015-05, 112/184/2015-05 од 14.07.2015. године за период 15.07. до 14.10.2015. године, 112-182/2015-05, 112-184/2015-05 од 21.10.2015. године за период 15.10. до 30.11.2015. године;

- послови извршења буџета и праћења јавног дуга у Градској управи за финансије по уговорима број 112-253/2014-03 од 01.07.2014. године за период 01.07. до 31.10.2014. године, 112-387/2014-03 од 02.12.2014. године за период од 01.11. до 31.12.2014. године, 112-17-2015-03 од 05.01.2015. године за период 01.01. до 28.02.2015. године и анекс 112-17/2015-03 од 26.02.2015. године о умањењу накнаде за јануар и фебруар, 112-17/2015-03 од 05.03.2015. године за период 01.03. до 30.06.2015. године, 112-214/2015-03 од 20.07.2015. године за период 01.07. до 31.07.2015. године, 112-214/2015-03 од 31.07.2015. године за период 01.08. до 30.09.2015. године, 112-273/2015-03 од 08.10.2015. године за период 01.10. до 30.11.2015. године;

- послови контисте-књиговође, стручног сарадника – менаџер ризика у Градској управи за финансије по уговорима број 112-233/2014-03 од 19.09.2014. године за период од 10.09. до 31.10.2014. године, 112-381/2014-03 од 02.12.2014. године за период 01.11. до 31.12.2014. године, 112-11/2015-03 од 05.01.2015. године за период 01.01. до 28.02.2015. године и анекс од 26.02.2015. године о умањењу уговорене накнаде за јануар и фебруар, 112-11/2015-03 од 05.03.2015. године за период 01.03. до 30.06.2015. године, 112-208/2015-03 од 20.07.2015. године за период 01.07. до 31.07.2015. године, 112-208/2015-03 од 31.07.2015. године за период 01.08. до 30.09.2015. године, 112-278/2015-03 од 08.10.2015. године за период 01.10. до 30.11.2015. године;

- послови референта за обрачун зарада-оператер у Градској управи за финансије по уговорима број 112-386-2014-03 од 02.12.2014. године за период 01.11. до 31.12.2014. године, 112-16/2015-03 од 05.01.2015. године за период 01.01. до 28.02.2015. године и анекс уговора број 112-16/2015-03 од 26.02.2015. године о умањењу накнаде за јануар и фебруар, 112-16/2015-03 од 05.03.2015. године за период 01.03. до 30.06.2015. године, 112-213/2015-03 од 20.07.2015. године за период 01.07. до 31.07.2015. године, 112-213/2015-03 од 31.07.2015. године за период 01.08. до 30.09.2015. године.

• Уговори о привременим и повременим пословима састављани су ретроактивно, односно касније у односу на почетак ангажовања лица по наведеним уговорима, као на пример: уговори број 112-379/2014-03 и 112-380/2014-03 од 02.12.2014. године закључени за обављање послова пореског контролора у периоду од 01.11. до 31.12.2014. године; број 112-349/2014-10 од 20.11.2014. године за послове прикупљања и евиденције о поступцима јавних набавки, закљученим уговорима и друго у периоду од 01.11.2014. године до 28.02.2015. године; број 112-201/2015-10 од 21.07.2015. године за послове прикупљања и евиденције о поступцима јавних набавки, закљученим уговорима и друго у периоду од 15.07. до 31.07.2015. године; број 112-386-2014-03 од 02.12.2014. године за послове референта за обрачун зарада у периоду од 01.11. до 31.12.2014. године; број 112-213/2015-03 од 20.07.2015. године за послове референта за обрачун зарада у периоду од 01.07. до 31.07.2015. године; број 112-340/2014-04 од 18.11.2014. године за аналитичко-надзорне послове из области управљања пољопривредним земљиштем у Градској управи за привреду и пољопривреду у периоду од 01.11. до 30.11.2014. године.

• Одређени број уговора о привременим и повременим пословима има исти деловодни број са различитим датумом закључења и различитим периодом трајања, као на пример уговори за послове пореског контролора број 112-9/2015-03 и 112-10/2015-03 од 05.01.2015. године за период од 01.01. до 28.02.2015. године, али и број 112-9/2015-03 и 112-10/2015-03 од 05.03.2015. године за период од 01.03. до 30.06.2015. године; број 112-206/2015-03 и 112-207/2015-03 од 20.07.2015. године за период од 01.07. до 31.07.2015. године и број 112-206/2015-03 од 03.08.2015. године и 112-207/2015-03 од 31.07.2015. године за период од 01.08. до 30.09.2015. године. Наведено указује да се не прати датум нити период на који су уговори закључени.

• У поступку ревизије није нам дата на увид сагласност надлежне Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за ангажовање лица по привременим и повременим пословима, што је супротно члану 27е. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ, обавезе преузимају и расходе извршавају до износа уговорене вредности, прате и контролишу извршење одредби закључених уговора, за сваки расход из буџета обезбеде

валидну рачуноводствену документацију, обавезе измирују у законском року, евидентирање пословних промена врше у законском року, уговоре о делу и уговоре о привременим и повременим пословима закључују у складу са Законом о раду.

Туристичка организација – Исказано је извршење у износу од 22.423 хиљаде динара и то из буџета Града у износу од 9.581 хиљаде динара, из буџета Републике у износу од 2.474 хиљаде динара, из средстава донација у износу од 4.052 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 6.316 хиљада динара. Исказани су расходи за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 20 хиљада динара, услуге информисања у износу од 8.626 хиљада динара, стручне услуге у износу од 27 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 3.172 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 352 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 10.226 хиљада динара.

Остале опште услуге, синтетички конто 423900 – Исказан је расход у износу од 10.226 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Из буџета града средства су пренета у заокруженом износу од по 1.000 хиљада динара, односно 2.000 хиљада динара са апропријације 423000 - Услуге по уговору, док је Туристичка организација та средства искористила и евидентирала на различитим групама конта, као на пример: на групи 415000 у износу од 10 хиљада динара, групи 512000 – Машине и опрема у износу од 248 хиљада динара. На тај начин Туристичка организација је одступила од захтева за пренос средстава и није извршено сравњење са директним корисником, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извештаји о утрошеним средствима пренетим из буџета града по одржаним манифестацијама нису састављани.
- Из буџета града са економске апропријације 423000 - Услуге по уговору пренета су средства у износу од 112 хиљада динара по рачунима ТКР „Штеп“ пр Ниш број 36/15 од 18.06.2015. године у износу од 56 хиљада динара, број 37/15 без датума у износу од 21 хиљаде динара, рачуну „Сајонара“ доо Ниш број 34/15 од 25.06.2015. године у износу од 18 хиљада динара, рачуну ТЗР „Јована“ пр, Лесковац број 15/2015 од 01.07.2015. године у износу од 17 хиљада динара у складу са поднетим захтевом. Приликом плаћања обавеза по наведеним рачунима, у позиву на број задужења навођен је субаналитички конто опреме 011226, а не расхода. Евидентирање тих плаћања није вршено на контима расхода нити издатака у тренутку одлива, већ на субаналитичком конту 011226, под називом: маске за карневал. На картици субаналитичког конта 512211-намештај, налогом за књижење број 100-7/ОБР на дан 31.12.2015. године евидентиран је издатак у износу од 471 хиљаде динара који представља збир евидентираних увећања опреме током 2015. године. Наведено је супротно члану 5. и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Извршен је и евидентиран расход у укупном износу од 2.226 хиљада динара по рачунима који нису оверени потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и то за:
-озвучење и осветљење по рачунима број 13/06/15 од 22.06.2015. године у износу од 204 хиљаде динара и број 14/07/15 од 07.07.2015. године у износу од 264 хиљаде динара „Audio video system“ пр, Ниш;

- конзумацију хране по рачуну број ФА-50-0/15 од 24.04.2015. године у износу од 56 хиљада динара и делу рачуна број ФА-90-0/15 од 14.07.2015. године од 100 хиљада динара Дома ученика средњих школа Лесковац;
- организацију наступа и гостовања карневалских група у износу од 332 хиљаде динара по рачуну број 02/07/15 од 02.07.2015. године Агенције за пословне активности „Перформанс МАЈ“ пр, Алексинац;
- израду идејног решења програма Карневала по рачуну број 09/2015 од 02.07.2015. године „System actor“ пр, Лесковац у износу од 132 хиљаде динара;
- набавку захвалница, диплома, медаља, мајица у укупном износу од 210 хиљада динара по рачунима „Графомис“ доо Ниш број 352/2015 од 29.06.2015. године у износу од две хиљаде динара, број 377/2015 од 07.07.2015. године у износу од 208 хиљада динара;
- позоришну представу у износу од 25 хиљада динара по рачуну Културног центра Параћин број 14/15 од 23.06.2015. године;
- услугу обезбеђења „Карневала“ по рачуну број 099/15 од 22.06.2015. године Агенције за обезбеђење објеката, имовине и лица „Ђуровић обезбеђење“ пр, Лесковац у износу од 70 хиљада динара;
- рекламе у износу од 30 хиљада динара по рачунима број 19 од 09.04.2015. године, 48 од 07.07.2015. године и 58/1 од 10.08.2015. године „Јавно гласило Југмедиа“ Лесковац;
- набавку анимација костима по рачуну „Маслачак“ Београд број 004/15БГ од 18.02.2015. године у износу од 44 хиљаде динара;
- угоститељске услуге у укупном износу од 512 хиљада динара по рачунима УЗР „Елита“ пр Лесковац број 96 од 22.06.2015. године у износу од 31 хиљаде динара, 97 од 07.07.2015. године у износу од 17 хиљада динара, 100 од 13.07.2015. године у износу од 48 хиљада динара, 83 од 08.07.2015. године у износу од 35 хиљада динара, 82 од 07.07.2015. године у износу од 25 хиљада динара, 98 од 10.07.2015. године у износу од 165 хиљада динара, 99 од 11.07.2015. године у износу од 191 хиљаде динара;
- смештај у износу од 157 хиљада динара за део рачуна број Г-2-15 од 12.07.2015. године „Старт травел“ пр, Лесковац;
- услугу израде костима по рачуну број 3 од 07.07.2015. године у износу од 90 хиљада динара Удружења „Стари занати“ Лесковац.
- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 357 хиљада динара и то за организацију наступа и гостовања карневалских група у износу од 332 хиљаде динара по рачуну број 02/07/15 од 02.07.2015. године Агенције за пословне активности „Перформанс МАЈ“ пр, Алексинац и позоришну представу у износу од 25 хиљада динара по рачуну Културног центра Параћин број 14/15 од 23.06.2015. године на групи 423000-услуге по уговору уместо на групи 424000-специјализоване услуге, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Извршен је расход у износу од 332 хиљаде динара за организацију наступа и гостовања карневалских група по Уговору о пословно-техничкој сарадњи закљученом са Агенцијом за пословне активности „Перформанс МАЈ“ пр, Алексинац број 248/1 од 01.07.2015. године без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Извршен је расход у износу од најмање 3.172 хиљаде динара за угоститељске услуге без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да редовно врше савјештање са директним корисником, евидентирање трансакција врше у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, састављају извештаје о утрошеним средствима за одржане манифестације, за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију и услуге организације наступа и угоститељске услуге набављају у поступку јавне набавке.

Народно позориште – Извршен је расход у износу од 1.092 хиљаде динара и то из буџета Града у износу од 862 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 230 хиљада динара. Исказани су расходи за компјутерске услуге у износу од 42 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 432 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 150 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 241 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 126 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 101 хиљаде динара.

Стручне услуге, синтетички конто 423500 – Исказан је расход у износу од 150 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у износу од укупно 150 хиљада динара за услуге правне помоћи адвоката на основу месечно испостављаних рачуна на којима није наведена конкретна услуга која је пружена, већ закључени уговор број 419 од 09.09.2011. године, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Уговор о сталној правној помоћи са паушалном накнадом број 419 од 09.09.2011. године закључен је без утврђеног рока важности.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију, приликом закључења уговора уговоре рок важности уговора.

Услуге за домаћинство и угоститељство, синтетички конто 423600 – Исказан је расход у износу од 241 хиљаде динара. Извршен је расход у износу од 132 хиљаде динара за услугу смештаја гостију по рачуну број 0710/01 ХПЦ Пансион „Ђермановић“ Лесковац од 07.10.2014. године, поводом организације 50. јубиларних сусрета професионалних позоришта Србије.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у износу од 132 хиљаде динара за смештај гостију по рачуну број 0710/01 ХПЦ Пансион „Ђермановић“ Лесковац од 07.10.2014. године а који није оверен потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и на коме није назначен повод и сврха настанка, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Народно позориште нема интерни акт о репрезентацији, којим би детаљно уредио право, начин и услове трошења јавних средстава за репрезентацију.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију и интерним актима уреде начин и услове трошења јавних средстава за репрезентацију.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се врши набавка услуга без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се набавка врши у већем износу од уговорене вредности постоји ризик да се набавка изврши мимо спроведеног поступка јавне набавке и ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидне документације постоји ризик да су расходи евидентирани и извршени, а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се настави са непримењивањем одредби уговора постоји ризик настанка неповољних догађаја.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; 2) набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке; 3) обавезе преузимају и расходе извршавају до износа уговорене вредности и врше контролу реализације закључених уговора; 4) за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију; 5) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији и 6) примењују одредбе закључених уговора.

5.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 14: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Скупштина града	0	0	0	223	-	-
2.	Градоначелник и Градско веће	2.500	2.500	1.472	267	11	18
3.	Градске управе	102.000	102.000	93.395	66.047	65	71
4.	Фонд за заштиту жив. средине	10.000	10.000	3.707	2.907	29	78
5.	ЈП Дирекција	7.567	7.567	3.023	73.382	970	2.427
6.	Туристичка организација	590	590	133	490	83	368
7.	Лесковачки културни центар	4.500	4.500	3.039	3.039	68	100
8.	Агенција за локални ек. развој	15.250	15.250	13.015	5.472	36	42
Укупно корисници (1-8)		142.407	142.407	117.784	151.827	107	129
Укупно Град - група 424000		152.507	152.507	122.068	156.111	102	128

Исказано је извршење у укупном износу од 122.068 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 29.889 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 89.005 хиљада динара и из осталих извора у износу од 3.174 хиљаде динара.

Градоначелник и Градско веће – Исказано је извршење у укупном износу од 1.472 хиљаде динара из буџета Града, за остале специјализоване услуге.

Остале специјализоване услуге, синтетички конто 424900 – Исказан је расход у износу од 1.472 хиљаде динара. Извршен је расход у укупном износу од 1.205 хиљада динара и то у износу од 1.040 хиљада динара за чланарину Сталној конференцији градова и општина Београд за три тромесечја и у износу од 165 хиљада динара за куповину пет књига „Саборник манастира српских“ у кожном повезу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је планиран и евидентиран расход у укупном износу од 1.205 хиљада динара на групи 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи 423000 - Услуге по уговору у износу од 165 хиљада динара за куповину књига за поклон по рачуну Издавачке агенције „Флеш“ Лозница број 1001/к-15 од 08.01.2015. године и на групи 481000 - Дотације невладиним организацијама у износу од 1.040 хиљада динара за чланарину Сталној конференцији градова и општина, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Извршен је расход у износу од 165 хиљада динара за куповину књига за поклон по рачуну Издавачке агенције „Флеш“ Лозница број 1001/к-15 од 08.01.2015. године иако град Лесковац није интерним актом регулисао начин и услове трошења јавних средстава за поклоне. У току поступка ревизије донет је Правилник о поклонима града Лесковца број 110-7/2016-01 од 29.09.2016. године којим су утврђени услови примања и давања поклона, начин располагања поклонима и вођење евиденције о датим и примљеним поклонима.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Градске управе – Исказано је извршење у износу од 93.395 хиљада динара и то из буџета Града у износу од 4.737 хиљада динара и из буџета Републике у износу од 88.658 хиљада динара.

Медицинске услуге, синтетички конто 424300 – Исказан је расход у износу од 2.880 хиљада динара, за услуге мртвозорства.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уговор о утврђивању времена и узрока смрти број 3501 од 17.09.2008. године са Домом здравља Лесковац, закључен је на неодређено време.

- Град Лесковац не измирује обавезе за извршене услуге мртвозорства у року од 15 дана од дана испостављања фактуре, како је уговорено чланом 4. Уговора о утврђивању времена и узрока смрти број 3501 од 17.09.2008. године закљученог са Домом здравља Лесковац.

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре о пружању услуга закључују за период који је одређен и да обавезе измирују у уговореном року.

Остале специјализоване услуге, синтетички конто 424900 – Исказан је расход у износу од 88.658 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Продужење уговореног рока извођења радова на уређењу пољских путева на територији града Лесковца по Уговору број 2773/2014-IV од 28.10.2014. године закљученом са „МП-

База пут плус“ доо Лесковац извршено је Анексом уговора број 996/2015-IV дана 30.03.2015. године, иако је рок за завршетак радова истекао још у децембру 2014. године.

- Продужење рока извршења радова на уређењу пољских путева, уговорених најкасније до 31.10.2014. године на основу Уговора о коришћењу средстава за унапређење (ревитализацију) пољских путева број 401-00-00086/2014-14 од 27.06.2014. године закљученог са Министарством пољопривреде и животне средине, извршено је ретроактивно, Анексом II основног уговора број 401-00-0086-Ап.П/2014-14 закљученим дана 05.03.2015. године са Министарством пољопривреде и животне средине и то до 31.08.2015. године;

- Неправилно је планиран и евидентиран расход у укупном износу од 27.348 хиљада динара на групи 424000 - Специјализоване услуге уместо на:

- групи 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 511 хиљада динара за накнаду за рад члановима комисије за комасацију који су у сталном радном односу код градских управа,

- групи 421000-стални трошкови у износу од укупно 536 хиљада динара за одржавање јавних ws по захтевима ЈКП Комуналац,

- групи 423000-услуге по уговору у износу од укупно 1.247 хиљада динара и то за 775 хиљада динара за накнаду члановима комисије за комасацију који нису упошљеници градских управа и за 472 хиљаде динара за услугу вршења стручног надзора над извођењем радова у поступку комасације по Уговору број 20/2015-IV од 05.01.2015. године закљученом са Грађевинским факултетом Универзитета у Београду;

- групи 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од укупно 24.898 хиљада динара и то за радове на ревитализацији атарских путева на територији града Лесковца по Уговору о извођењу радова на уређењу (ревитализацији) пољских путева на подручју града Лесковца број 2773/2014-IV од 28.10.2014. године и Уговору о извођењу радова – ревитализација атарских путева на подручју града Лесковца број 2523/2015-IV од 21.09.2015. године закљученим са „МП-База пут плус“ доо Лесковац у износу од 24.778 хиљада динара и за радове на чишћењу корита канала „Беговка 1“ по Уговору о извођењу радова на регулацији и чишћењу корита канала „Беговка 1“ у КО Прибој закљученом са ДВП „Ерозија“ Ниш број 968-404/2015-11 МВ 023-3/15 од 05.06.2015. године у износу од 120 хиљада динара;

- групи 481000-дотације невладиним организацијама у износу од 156 хиљада динара за учешће на 41. Радничким спортским сусретима Синдиката управе Србије.

Наведено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Извршен је расход у износу од 156 хиљада динара за учешће на 41. Радничким спортским сусретима Синдиката управе Србије, по захтеву синдикалне организације без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Неправилност да је извршена исплата Синдикату која није у складу са Законом о буџетском систему утврђена је и у поступку ревизије финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Лесковца за 2010. годину.

- Уговором о извођењу радова на крчењу старих засада, рашчишћавања терена и равнања складишта у комасационом подручју КО Прибој на површини од 626.743,00 м² закљученим са Водопривредним предузећем „Ћуприја“ ад Ћуприја број 2926/2014-IV од 14.11.2014. године уговорен је рок за извођење радова 75 календарских дана. Извођач радова уведен је у посао дана 28.11.2014. године, а продужење рока за извођење радова захтевао је дописом број 04-214 од 26.01.2015. године. Анекс наведеног уговора број 995/2015-IV, којим се продужава

рок извођења радова закључен је тек 30.03.2015. године, односно 123 календарска дана након увођења у посао.

- Комисија за примопредају радова на крчењу старих засада извршила је технички преглед и пријем радова дана 05.06.2015. године, касније у односу на уговорени рок, а који износи најкасније 10 дана од дана завршетка радова по Уговору о извођењу радова на крчењу старих засада, рашчишћавања терена и равнања складиова у комасационом подручју КО Прибој на површини од 626.743,00 м² закљученом са Водопривредним предузећем „Ђуприја“ ад Ђуприја број 2926/2014-IV од 14.11.2014. године.

- У Записнику о извршеном техничком прегледу и пријему радова на крчењу старих засада од 05.06.2015. године наведено је да су за изведене радове испостављене четири привремене ситуације на износ од 8.711 хиљада динара без ПДВ, односно 10.543 хиљаде динара са ПДВ, док је према окончаној ситуацији вредност укупно изведених радова 11.620 хиљада динара са ПДВ.

- У поступку ревизије, није нам дато појашњење о начину праћења и контроле складиштења ствари код „МП-База пут плус“ доо Лесковац по Уговору о извођењу радова на рушењу или уклањању објеката по основу извршних решења грађевинске инспекције и уклањање објеката, предмета и ствари по основу извршних решења комуналне инспекције са јавних површина на територији града Лесковца број 1348-404/2014-11-МВ-020-3/14 од 14.10.2014. године и Уговору о извођењу радова на рушењу и уклањању објеката, предмета и ствари по основу извршних решења грађевинске и комуналне инспекције са јавних површина на територији града Лесковца број 1451-404/2015-11-МВ-038-3/15 од 06.10.2015. године.

- Извршен је расход у износу од 25.663 хиљаде динара за услугу зоохигијене без закљученог уговора са ЈКП „Комуналац“, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Град Лесковац је преносио средства ЈКП „Комуналац“ за услуге зоохигијене на основу захтева за обезбеђивање финансијских средстава, уз који су достављани обрачуни зарада, спецификација извршених услуга, износ средстава за храну за псе уместо рачуна за извршене услуге.

- Услуге зоохигијенске службе које ЈКП „Комуналац“ пружа граду Лесковцу обрачунате су по ценама без ПДВ, док је у тачки 2. Решења Градског већа број 061-5/11-01 од 25.02.2011. године којим се ЈКП „Комуналац“ даје сагласност на цене, наведено да се на цене обрачунава ПДВ.

- У поступку ревизије, није нам дат на увид преглед потребних финансијских средстава за стварање услова и обезбеђивање финансијских средстава за функционисање Зоохигијенске службе а који је тражило Општинско веће општине Лесковац од ЈКП „Комуналац“ Закључком број 061-8/08-01 од 02.05.2008. године.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби закључених уговора, расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом и да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ.

Фонд за заштиту животне средине – Исказан је расход у износу од 3.707 хиљада динара за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге.

Градско веће града Лесковца донело је Програм годишњег коришћења средстава Фонда за заштиту животне средине број 061-2/15-II од 26.01.2015. године, по добијању сагласности Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 401-00-00138/2015-09 од 20.01.2015. године. Скупштина града Лесковца дала је сагласност на наведени програм Решењем број 06-1/15-I од 29.01.2015. године.

Скупштина града Лесковца усвојила је Извештај Фонда за заштиту животне средине града Лесковца о раду и пословању за временски период од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године Одлуком број 06-1/16-I од 02.02.2016. године. Министарству пољопривреде и заштите животне средине достављен је Извештај о коришћењу средстава остварених по основу накнаде за 2015. годину број 47/16-09 од 02.03.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је и евидентиран расход у укупном износу од 1.155 хиљада динара и то у износу од 949 хиљада динара за услугу системске дезинсекције по рачуну број 315-01-55-17 од 31.07.2015. године „Југоинспект“ ад Београд и у износу од 206 хиљада динара за услугу контроле квалитета ваздуха по рачунима Завода за јавно здравље Лесковац број 5222 од 11.09.2015. године и 6530 од 10.11.2015. године у износу од по 103 хиљаде динара који нису оверени потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Неправилно је планиран и евидентиран издатак у износу од 800 хиљада динара за опремање лабораторије фабрике воде „Горина“ по Уговору о реализацији Пројекта - Опремање физичко-хемијске и хидробиолошке лабораторије фабрике воде „Горина“ број 6498 од 17.09.2014. године закљученом са ЈКП „Водовод“ Лесковац на групи 424000-Специјализоване услуге уместо на групи 512000 - Машине и опрема, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију и да издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Лесковачки културни центар – Исказано је извршење у износу од 3.039 хиљада динара и то из буџета Града у износу од 2.666 хиљада динара и из осталих извора у износу од 373 хиљаде динара. Исказани су расходи за услуге образовања, културе и спорта у износу од 2.145 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 894 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је из буџета града са апропријације 424000-специјализоване услуге, извршен пренос средстава у укупном износу од 3.093 хиљаде динара и то 2.000 хиљада динара за наменска средства из буџета Републике и 1.093 хиљаде динара за средства из буџета Града. У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2015. године до 31.12.2015. године на групи 424000-специјализоване услуге Лесковачки културни центар исказао је расход у укупном износу од 2.145 хиљада динара и то у износу од 2.666 хиљада динара из буџета Града и у износу од 373 хиљаде динара из осталих извора и нису исказани расходи из извора финансирања 07 – буџет Републике Србије, што је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе исказују по изворима финансирања.

Услуге образовања, културе и спорта, синтетички конто 424200 – Исказан је расход у износу од 2.145 хиљада динара.

По захтеву Градске управе за друштвене делатности број 956/2015-05 од 12.08.2015. године, извршен је расход у износу од 1.000 хиљада динара из буџета Града за измирење обавеза за реализацију школе „Strings 2015“ и 8. Фестивала филмске режије „Liffe“. Управи

за друштвене делатности упућен је захтев Лесковачког културног центра од 11.08.2015. године за пренос средстава у износу од 1.000 хиљада динара за наведене намене, као почетна средства. У захтеву је наведено да ће коначну спецификацију утрошених средстава доставити након реализације програма.

Манифестација Филмског фестивала филмске режије „Liffe“ регулисана је Правилником о раду фестивала број 317/5-I од 15.09.2011. године донетим од стране председника Управног одбора Установе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Из буџета града Лесковца извршен је, дана 13.08.2015. године, пренос средстава у износу од 1.000 хиљада динара по захтеву Лесковачког културног центра без броја од 11.08.2015. године (преко надлежне Градске управе за друштвене делатности) за почетна средства потребна за реализацију програмских активности летње школе „Strings 2015“ и 8. Филмског фестивала филмске режије „Liffe“. Пренос средстава извршен је без пратеће документације, односно рачуна, уговора и друге рачуноводствене документације. У захтеву је наведено да ће се коначна спецификација утрошених средстава доставити након реализације програма. У поступку ревизије, нисмо се уверили да је Лесковачки културни центар доставио спецификацију утрошених средстава буџета града чиме би оправдао трошење средстава, јер је Лесковачки културни центар, у поступку ревизије, доставио спецификацију документације дописом број 657 од 29.08.2016. године упућеним Градској управи за финансије.
- Извршено је евидентирање расхода у пословним књигама Градске управе за финансије града Лесковца у укупном износу од 1.000 хиљада динара по основу захтева, без накнадно приложених рачуна, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, и то код Лесковачког културног центра.
- Није извршено савређење евиденције Лесковачког културног центра са директним корисником, Градском управом за финансије града Лесковца, јер је за део средстава одступљено од захтева. Средства из буџета града пренета су кориснику са економске класификације 424000-специјализоване услуге, док је индиректни корисник Лесковачки културни центар део средстава, у износу од најмање 158 хиљада динара утрошио и евидентирао на економским класификацијама 422000-трошкови путовања у износу од 80 хиљада динара, 423000-услуге по уговору у износу од 55 хиљада динара и 426000-материјал у износу од 23 хиљаде динара. Наведено је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извршен је и евидентиран расход у пословним књигама Лесковачког културног центра у укупном износу од 108 хиљада динара и то по рачуну Агенције за кинематографску делатност „Кинозоик“ пр, Земун број 022 од 09.09.2015. године у износу од 30 хиљада динара, рачуну ЦЗУР „Carmen Weddings“ Лесковац број 82/2015 од 08.09.2015. године у износу од 23 хиљаде динара, рачунима ХПЦ Пансион „Ђермановић“ Лесковац у износу од 32 хиљаде динара и у износу од 23 хиљаде динара са истим бројем рачуна 2408/01 од 24.08.2015. године а који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Измирење обавезе по рачуну Агенције за кинематографску делатност „Кинозоик“ пр, Земун број 022 од 09.09.2015. године у износу од 30 хиљада динара за хонорар и путне

трошкове глумца извршено је са закашњењем, дана 07.12.2015. године, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

- Лесковачки културни центар није интерним актом уредио употребу приватних возила у службене сврхе.

- Издати су путни налози гостима и учесницима који су присуствовали Филмском фестивалу филмске режије „Liffe“, којим их директор Лесковачког културног центра упућује на службени пут у Лесковац са задатком да присуствују Филмском фестивалу филмске режије „Liffe“, што је супротно Закону о раду и члану 4. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, јер гости и учесници манифестација који нису у радном односу у Лесковачком културном центру упућују се на пут од места њиховог становања (Београд, Скопље, Љубљана) до Лесковца и назад.

- На путним налозима број 700 од 10.09.2015. године и број 710, 712 и 713 од 13.09.2015. године, којим су учесници упућени на службени пут у Лесковац да присуствују Филмском фестивалу филмске режије „Liffe“ није уписано проведено време на службеном путу, као ни време за које ће се упућени задржати на путу, већ је наведено: „до обављања посла 2015. године“.

Препоручујемо одговорним лицима да редовно врше сравњење са директним корисником, уз захтеве за пренос средстава подносе рачуноводствену документацију и уредно правдају пренета средства, за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију, обавезе измирују у законском року, интерним актом уреде употребу приватних возила у службене сврхе, налоге за службена путовања издају у складу са законским прописима.

Агенција за локални економски развој – Исказано је извршење у износу од 13.015 хиљада динара и то из буџета Града у износу од 13.000 хиљада динара и из осталих извора у износу од 15 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге, синтетички конто 424900 – Исказан је расход у износу од 13.002 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Чланом 5. Одлуке о оснивању Агенције за локални економски развој као једна од делатности Агенције јесу и рачуноводствени и књиговодствени послови, док је чланом 36. исте Одлуке прописано да књиговодствене послове Агенције обавља орган Градске управе надлежан за финансијске послове.

- Агенција за локални економски развој је планирала и извршила расходе у износу од најмање 7.543 хиљада динара за радове и услуге а који нису у њеној надлежности, већ у надлежности директног буџетског корисника додељених Законом о локалној самоуправи и Статутом града и то:

- у износу од 1.432 хиљаде динара за грађевинско-занатске радове по Уговору о извођењу радова за реализацију пројекта „Станови су наша кућа“ закљученом са „Инвестградња“ доо Лесковац број 5159 од 02.12.2014. године,

- у износу од 2.682 хиљаде динара за радове на изградњи, адаптацији и санацији спортских терена при основним школама по Уговору о извођењу радова на изградњи, адаптацији и санацији спортских терена – терени у основним школама „Бранко Радичевић“ у Брестовцу, „Никола Скобаљић“ у Рудару, „Ђура Јакшић“ у Свирцу и „Васа Пелагић“ у Лесковцу број 2198 од 12.06.2014. године закљученом са „Маки пласт“ доо Тогочевце Лебане,

- у износу од 3.429 хиљада динара за рад геронтодомаћица и друге трошкове предвиђене буџетом пројекта (хигијена, канцеларијски материјал и платни промет) по уговорима о реализацији пројекта „Кроз отворена врата вашег дома помоћ стиже – Град Лесковац не заборавља старе и немоћне суграђане“ број 1101 од 20.03.2014. године и број 935 од 10.02.2015. године закљученим са Установом за одрасле и старије „Лесковац“ из Лесковца.

Наведено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

- Извршен је расход у износу од 1.432 хиљаде динара за грађевинско-занатске радове на уређењу стамбених улаза по пројекту „Станови су наша кућа“, који су у приватном власништву, без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 9. Закона о одржавању стамбених зграда, којим је прописано да средства за одржавање стамбене зграде обезбеђују власници станова, члану 12. Закона о становању, којим је регулисано да власници стамбене зграде, станова и других посебних делова зграде обезбеђују одржавање зграде и члану 56. Закона о буџетском систему.

- У јавном позиву за суфинансирање радова на уређењу стамбених улаза у програму „Станови су наша кућа“ наведен је рок достављања пријава и то до 31.12.2014. године а Записник о отварању пријава по јавном позиву сачињен је 19.09.2014. године. Према писаном појашњењу одговорног лица: „Јавни позив као крајњи рок за подношење пријава наведен је 31.12.2014. године, односно у јавном позиву је наведено да ће пријаве бити прихватане до износа расположивих средстава програма. По пријему довољног броја пријава, а на основу расположивости средстава, заустављен је даљи пријем пријава, са циљем да се поступак понови наредне године на основу петогодишњег плана реализације овог пројекта.“

- Извођач радова на уређењу стамбених улаза по програму „Станови су наша кућа“ уведен је у посао дана 15.12.2014. године, касније у односу на уговорени рок а који према члану 7. Уговора о извођењу радова број 5159 од 02.12.2014. године закљученог са „Инвестградња“ доо Лесковац износи три дана од дана закључења уговора.

- Према грађевинском дневнику, радови на изградњи, адаптацији и санацији спортских терена започети су 01.07.2014. године, односно 15 дана касније у односу на уговорени рок, што је супротно члану 7. Уговора о извођењу радова на изградњи, адаптацији и санацији спортских терена – терени у основним школама „Бранко Радичевић“ у Брестовцу, „Никола Скобаљић“ у Рудару, „Ђура Јакшић“ у Свирцу и „Васа Пелагић“ у Лесковцу број 2198 од 12.06.2014. године закљученог са „Маки пласт“ доо Тогочевце Лебане.

- Радови на изградњи, адаптацији и санацији спортских терена при основним школама нису завршени у уговореном року од 60 дана, односно до 29.08.2014. године, већ 06.12.2014. године и каснило се 99 дана. Писани споразум уговорних страна, Агенције за локални економски развој и „Маки пласт“ доо Тогочевце Лебане, о продужењу рока за завршетак радова, предвиђен чланом 7. Уговора о извођењу радова број 2198 од 12.06.2014. године, у поступку ревизије није достављен.

- Извођач радова није одмах по завршеним радовима, 06.12.2014. године, обавестио наручиоца да су исти завршени, већ тек 25.02.2015. године Обавештењем број 54/15-Б, што је супротно члану 8. Уговора о извођењу радова број 2198 од 12.06.2014. године.

- У поступку ревизије није нам презентовано Решење о одобрењу радова на изградњи отворених терена за мале спортове у Основној школи „Бранко Радичевић“ у Брестовцу и Решење о одобрењу извођења радова на санацији спортских терена при ОШ „Васа Пелагић“ у Лесковцу. Градска управа за урбанизам и стамбено-комуналне послове доставила је Агенцији за локални економски развој Обавештење број 351/14-02 од 20.06.2014. године за

радове при школи „Бранко Радичевић“ у Брестовцу и Обавештење број 1064/14-02 од 09.04.2014. године за радове при школи „Васа Пелагић“ у Лесковцу, у којима цитира члан 144. Закона о планирању и изградњи (којим је регулисана изградња објеката и извођење радова за које се не издаје грађевинска дозвола), без конкретног мишљења.

- Наручилац није одмах по обавештењу извођача (које је дато 25.02.2015. године) да су радови на изградњи спортских терена завршени, без одлагања приступио примопредаји објеката и коначном обрачуну, већ је примопредаја радова извршена 16.03.2015. године, што је супротно члану 10. Уговора о извођењу радова број 2198 од 12.06.2014. године.

- Извођач радова „Маки пласт“ доо Тогочевце Лебане испоставио је окончану ситуацију за изведене радове на изградњи спортских терена број 77-00006-Б од 23.02.2015. године и иста је примљена код Агенције за локални економски развој под бројем 1090 дана 24.02.2015. године, а примопредаја радова је извршена тек 16.03.2015. године.

- Плаћање по окончаној ситуацији „Маки пласт“ доо Тогочевце Лебане за изведене радове на изградњи спортских терена извршено је дана 20.03.2015. године, а да није извршен технички пријем радова, што је супротно члану 4. Уговора о извођењу радова број 2198 од 12.06.2014. године.

- Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од 7.543 хиљаде динара на групи 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи 463000 - Трансфери осталим нивоима власти у износу од 6.111 хиљада динара за реализацију пројекта „Кроз отворена врата вашег дома помоћ стиже – Град Лесковац не заборавља старе и немоћне суграђане“ за радове на изградњи, адаптацији и санацији спортских терена при основним школама и на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 1.432 хиљаде динара за радове на уређењу стамбених улаза по програму „Станови су наша кућа“, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да извршавају расходе који су у њиховој надлежности, за сваки расход из буџета обезбеде правни основ, примењују одредбе закључених уговора и да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се обавезе преузимају без закљученог уговора јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се планирају и извршавају расходи који нису у надлежности корисника јавља се ризик од нерационалног и законски неоснованог трошења јавних средстава.

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидне документације постоји ризик да су расходи евидентирани и извршени, а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се настави са непримењивањем одредби уговора постоји ризик настанка неповољних догађаја.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; 2) обавезе преузимају на основу закљученог уговора; 3) планирају и извршавају само расходе који су у њиховој надлежности; 4) за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију; 5) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији и б) примењују одредбе закључених уговора.

5.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 15: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Градоначелник и Градско веће	1.500	1.500	836	589	39	70
2.	Градске управе	5.000	5.000	3.631	28.529	571	786
3.	Месне заједнице	43.000	43.000	46.481	42.870	100	92
4.	ЈП Дирекција	338.890	338.890	257.408	112.450	33	44
5.	Агенција за локални ек. развој	1.200	1.200	271	320	27	118
Укупно корисници (1-5)		389.590	389.590	308.627	184.758	47	60
Укупно Град - група 425000		407.526	407.526	317.748	193.879	48	61

Исказано је извршење у укупном износу од 317.748 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 307.259 хиљада динара, из Републике у износу од 1.459 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 37 хиљада динара и из осталих извора у износу од 8.993 хиљаде динара. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 296.077 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 21.671 хиљаде динара.

Градоначелник и Градско веће – Исказани су расходи у износу од 836 хиљада динара, од којих за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 11 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 825 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање опреме, синтетички конто 425200 – Исказан је расход у износу од 825 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно планиран и евидентиран расход у износу од 247 хиљада динара за набавку ауто гума на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на групи 426000 – Материјал, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Градске управе - Исказани су расходи у износу од 3.631 хиљаде динара, од којих за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 915 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 2.716 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, синтетички конто 425100 – Исказан је расход у износу од 915 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Месне заједнице - Исказани су расходи у износу од 46.481 хиљаде динара, од којих за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 30.016 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 16.465 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, синтетички конто 425100 – Исказан је расход у износу од 30.016 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- МЗ Ораовица је извршила расход у укупном износу од 361 хиљаде динара за опремање купалишта у Грделици, које није у власништву нити је дато на коришћење МЗ Ораовица, односно без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- МЗ Ораовица је извођачу „Маки пласт“ доо Тогочевце Лебане исплатила износ од 380 хиљада динара за периодично одржавање деонице пута у дужини од 180 метара од новог аутопута, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- МЗ Доње Синковце је закључила Уговор о извођењу радова на изградњи тротоара са бицикличком стазом дуж магистралног пута М-9 у насељу Доње Синковце број 54/2014 од 22.12.2014. године са „Србијааутопут“ доо Београд без вредности и без рока на који је уговор закључен, тако да износ преузетих обавеза није познат, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Одговорна лица МЗ Ораовица нам нису у поступку ревизије дала на увид техничку документацију, нити оверу градског органа надлежног за послове саобраћаја, на основу које су извршени радови на периодичном одржавању деонице пута у дужини од 180 метара од новог аутопута, што је супротно члану 59. Закона о јавним путевима.
- Месне заједнице су извршиле расходе у укупном износу од 619 хиљада динара на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене документације, и то: МЗ Горњи Буниброд за радове на расвети у износу од 233 хиљаде динара на основу рачуна „Лух“ доо Лесковац број 5/ВП01 од 13.01.2015. године и МЗ Доње Синковце за изградњу тротоара у износу од 386 хиљада динара на основу рачуна „Србијааутопут“ доо Београд број 1029-1/2014 од 30.12.2014. године, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- МЗ Доње Синковце није извршила измирење новчаних обавеза у износу од 386 хиљада динара за изградњу тротоара са бицикличком стазом по рачуну извођача „Србијааутопут“ доо Београд број 1029-1/2014 од 30.12.2014. године у року од 45 дана, већ након 64 дана, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.
- Код МЗ Горњи Буниброд није извршено измирење новчаних обавеза по рачуну „Kanal IN“ доо Лесковац број 41 од 27.05.2015. године за уградњу столарије у року од 45 дана, већ након 113 дана, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.
- Код МЗ Горњи Буниброд је неправилно евидентиран издатак у износу од 357 хиљада динара за набавку и уградњу столарије на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Издатак од 357 хиљада динара за набавку и уградњу столарије код Градских управа евидентиран је на синтетичком конту 512200 – Административна опрема, а у Обрасцу 5 МЗ Горњи Буниброд је исказан на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката. Из наведеног произилази да није вршено сравњење података, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ, да приликом закључења уговора уговоре вредност, обезбеде правилну примену одредби Закона о јавним путевима, за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију, да новчане обавезе измирују у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом и да врше сравњење података.

Текуће поправке и одржавање опреме, синтетички конто 425200 – Исказан је расход у износу од 16.465 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно планиран и извршен издатак у укупном износу од 3.254 хиљаде динара за набавку и уградњу парковског мобилијара уместо на групи 513000 – Остале некретнине и опрема, и то код: МЗ Предејане у износу од 586 хиљада динара, МЗ Горњи Буниброд у износу од 473 хиљаде динара, МЗ Губеревац у износу од 330 хиљада динара, МЗ Горње Стопање у износу од 567 хиљада динара, МЗ Прва јужноморавска бригада у износу од 706 хиљада динара и МЗ Центар у износу од 592 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања мање је исказана нефинансијска имовина и капитал у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

ЈП Дирекција - Исказани су расходи у износу од 257.408 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, синтетички конто 425100 – Исказан је расход у износу од 257.120 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Преузете су обавезе за услуге које су јавна предузећа извршила пре закључења уговора о пружању комуналних услуга у укупном износу од 12.882 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, и то:

- у износу од 4.321 хиљаде динара на име одржавања чистоће на површинама јавне намене на територији града Лесковца и насељеног места Вучја, пружених у периоду од 01.01. до 26.02.2015. године, по Првој привременој ситуацији ЈКП „Комуналац“ Лесковац број 1025 од 02.03.2015. године, а уговор је закључен 27.02.2015. године;

- у износу од 4.301 хиљаде динара на име одржавања јавних зелених површина на територији града Лесковца и насељених места Брестовца и Вучја, пружених у периоду од 01.01. до 26.02.2015. године, по Првој привременој ситуацији ЈКП „Комуналац“ Лесковац број 1023 од 02.03.2015. године, а уговор је закључен 27.02.2015. године;

- у износу од 856 хиљада динара на име одржавања јавних зелених површина у насељеним местима Грделица и Предејане, пружених у периоду од 01.01. до 26.02.2015. године, по

Првој привременој ситуацији ЈКП „Грделица“ број 971 од 13.03.2015. године, а уговор је закључен 27.02.2015. године;

- у износу од 1.996 хиљада динара на име одржавања чистоће на површинама јавне намене у насељеним местима Грделица и Предејане, пружених у периоду од 01.01. до 26.02.2015. године, по Првој привременој ситуацији ЈКП „Грделица“ број 970 од 13.03.2015. године, а уговор је закључен 27.02.2015. године;

- у износу од 250 хиљада динара на име одржавања уличних сливника у насељеним местима Грделица и Предејане, пружених у периоду од 01.01. до 23.03.2015. године, по Првој привременој ситуацији ЈКП „Грделица“ број 1391 од 25.03.2015. године и у износу од 206 хиљада динара и по Другој привременој ситуацији број 1379 од 15.04.2015. године у износу од 44 хиљаде динара, а уговор је закључен 24.03.2015. године;

- у износу од 1.158 хиљада динара на име одржавања уличних сливника у Лесковцу, пружених у периоду од 01.01. до 26.04.2015. године, по Првој привременој ситуацији ЈКП „Водовод“ број 4466 од 08.05.2015. године, а Уговор је закључен 27.04.2015. године.

Према појашњењу одговорног лица ЈП Дирекција, до кашњења у закључењу уговора је дошло из разлога што је Градско веће 20.02.2015. године дало сагласност ЈКП „Комуналац“ и ЈКП „Грделица“ на ценовнике и донело Оперативни програм уређења и одржавања хигијене у Лесковцу за 2015. годину и Оперативни програм одржавања чистоће на површинама јавне намене у Грделици и Предејану у 2015. години.

• Плаћање по Првој привременој ситуацији ЈКП „Комуналац“ Лесковац број 1025 од 02.03.2015. године и број 1023 од 02.03.2015. године, Првој привременој ситуацији ЈКП „Грделица“ број 971 од 13.03.2015. године, број 970 од 13.03.2015. године и број 1391 од 25.03.2015. године, Другој привременој ситуацији ЈКП „Грделица“ број 1379 од 15.04.2015. године и Првој привременој ситуацији ЈКП „Водовод“ број 4466 од 08.05.2015. године извршено је по закључењу уговора.

• Расход у укупном износу од 12.010 хиљада динара извршен је и евидентиран у пословним књигама без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, јер: Прву привремену ситуацију ЈКП „Комуналац“ Лесковац број 1023 од 02.03.2015. године је оверило лице које је одређено за вршиоца надзора Решењем директора број 1218 од 04.03.2015. године, Прву привремену ситуацију ЈКП „Комуналац“ Лесковац број 1025 од 02.03.2015. године је оверило лице које је одређено за вршиоца надзора Решењем директора број 1217 од 04.03.2015. године, Прву привремену ситуацију ЈКП „Грделица“ Грделица број 1391 од 25.03.2015. године је оверило лице које је одређено за вршиоца надзора Решењем директора број 1686 од 26.03.2015. године, тако да ти вршиоци надзора нису могли стручно да надзиру извршење уговорених комуналних услуга у јануару и фебруару. Према појашњењу одговорног лица, вршиоци надзора нису могли да буду одређени пре закључења уговора.

• Неправилно је планиран и евидентиран расход у укупном износу од 144.958 хиљада динара на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање, и то: за одржавање јавне чистоће у износу од 69.958 хиљада динара уместо на групи 421000 – Стални трошкови, за одржавање уличних сливника по месечним рачунима у износу од 4.641 хиљаде динара уместо на групи 421000 – Стални трошкови и за одржавање паркова и зелених површина у износу од 70.359 хиљада динара уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Није извршено измирење новчаних обавеза у износу од 702 хиљаде динара по ситуацији „Јевтовић“ доо Бор, заведеној под бројем 866 од 13.02.2015. године, за радове на одржавању јавног осветљења града Лесковца за 2014. годину у року од 45 дана, већ након 54 дана, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и члану 7. Уговора број 216 од 26.05.2014. године.
- ЈКП „Грделица“ Грделица, извршилац послова на одржавању јавне хигијене по Уговору број 431 и на уређењу и одржавању паркова, зелених и рекреационих површина по Уговору број 430 од 05.02.2010. године, није писмено обавестило ЈП Дирекција о именовању одговорног лица за вођење и извршење послова, што није у складу са чланом 12. наведених уговора.
- Примопредаја радова по Уговору број 213 од 19.05.2014. године о одржавању терена за мале спортове и мобилијар, закљученом са ЈКП „Грделица“ Грделица, није извршена у року од 30 дана од дана завршетка радова, већ након 42 дана, што није у складу са чланом 20. Уговора.
- Извршилац посла на зимском одржавању улица и путева за сезону 2014/15 „МП-База пут плус“ доо Лесковац није предао ЈП Дирекција банкарску гаранцију за добро извршење посла у року од 15 дана од дана потписивања уговора број 297 од 24.09.2014. године. Банка је издала банкарску гаранцију тек 15.12.2014. године. Наведено није у складу са чланом 10. Уговора.
- Рок важења банкарске гаранције за добро извршење посла извођача „W-Kargoles“ доо Лесковац по Уговору о извођењу радова на појачаном одржавању и рехабилитацији пута Кутлеш - Драшковац број 220 од 14.04.2015. године, је до 15.07.2015. године, уместо до 29.07.2015. године, што није у складу са чланом 4. Уговора којим је одређен рок важења 30 дана дуже од потписивања записника о примопредаји радова.
- Рок важења банкарске гаранције за добро извршење посла извођача „Србијааутопут“ доо Београд по Уговору о извођењу радова на рехабилитацији коловоза пута Разгојна - Грданица број 537 од 10.08.2015. године, је до 10.11.2015. године, уместо до 24.12.2015. Такође, рок важења банкарске гаранције за отклањање грешака у гарантном року је до 17.11.2017. године, уместо до 17.12.2017. године. Наведено није у складу са чланом 4. Уговора, којим је одређен рок важења банкарске гаранције за добро извршење посла 30 дана дуже од потписивања записника о примопредаји радова и рок важења банкарске гаранције за отклањање грешака у гарантном року 30 дана дуже од дана истека гарантног рока.
- Извођач радова на појачаном одржавању саобраћајнице у улици 28. март у Лесковцу „Маки пласт“ доо Тогочевце Лебане није завршио радове у року од 60 календарских дана од дана увођења у посао, већ након 141 дана, што није у складу са чланом 7. Уговора број 626 од 27.09.2015. године. Записником о коначном обрачуну и примопредаји радова број 5622 од 26.09.2016. године утврђено је да је рок прекорачен и обрачуната уговорна казна од 5% уговорене вредности у износу од 1.143 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ и валидну рачуноводствену документацију, расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом, новчане обавезе измирују у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, обезбеде примену одредби закључених уговора,.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се обавезе преузимају без закљученог уговора јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се уговори закључују без вредности постоји ризик преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидне документације постоји ризик да су расходи евидентирани и извршени, а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се настави са непримењивањем одредби уговора постоји ризик настанка неповољних догађаја.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; 2) обавезе преузимају на основу закљученог уговора; 3) приликом закључења уговора уговоре вредност; 4) за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију; 5) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији и 6) примењују одредбе закључених уговора.

5.1.2.12. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела број 16: Материјал

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Скупштина града	1.000	1.000	729	731	73	100
2.	Градначелник и Градско веће	5.000	5.000	2.816	3.063	61	109
3.	Градске управе	20.000	20.000	14.881	13.255	66	89
Укупно корисници (1-3)		26.000	26.000	18.426	17.049	66	93
Укупно Град - група 426000		74.896	74.896	60.480	59.103	79	98

Исказани су расходи у износу од 60.480 хиљада динара, од чега 20.954 хиљаде динара из средстава буџета Града, 9.883 хиљаде динара из буџета Републике, 11 хиљада динара из средстава организација за обавезно социјално осигурање, 102 хиљаде динара из донација и помоћи и 29.530 хиљада динара из осталих извора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да град Лесковац није интерним актом уредио употребу свих службених возила и норматив за потрошњу горива по возилима.

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актима уреде начин коришћења службених возила и норматив за потрошњу горива.

Скупштина града – Исказани су расходи у износу од 729 хиљада динара из средстава буџета Града, и то за: административни материјал у износу од осам хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 587 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 46 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 88 хиљада динара.

Материјали за саобраћај, синтетички конто 426400 – Исказан је расход у износу од 587 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 88 хиљада динара за набавку горива у периоду од 01.01. до 15.03.2015. године, по рачунима „НИС“ ад Нови Сад број 9001428239 од 15.01.2015. године, број 9001439496 од 31.01.2015. године, број 9001456332 од 15.02.2015. године, број 9001467479 од 28.02.2015. године и број 9001482342 од 15.03.2015. године, а уговор је закључен 18.03.2015. године, тако да су преузете обавезе пре закључења уговора, односно без основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ.

Градоначелник и Градско веће – Исказани су расходи у износу од 2.816 хиљада динара из средстава буџета Града, и то за: административни материјал у износу од 215 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 2.593 хиљаде динара и за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од осам хиљада динара.

Материјали за саобраћај, синтетички конто 426400 – Исказан је расход у износу од 2.593 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 462 хиљаде динара за набавку горива у периоду од 01.01. до 15.03.2015. године, по рачунима „НИС“ ад Нови Сад број 9001428239 од 15.01.2015. године, број 9001439496 од 31.01.2015. године, број 9001456332 од 15.02.2015. године, број 9001467479 од 28.02.2015. године и број 9001482342 од 15.03.2015. године, а уговор је закључен 18.03.2015. године, тако да су преузете обавезе пре закључења уговора, односно без основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ.

Градске управе – Исказани су расходи у износу од 14.881 хиљаде динара из средстава буџета Града, и то за: административни материјал у износу од 6.306 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 2.036 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 3.306 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 364 хиљаде динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.875 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 994 хиљаде динара.

Административни материјал, синтетички конто 426100 – Исказан је расход у износу од 6.306 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Материјали за образовање и усавршавање запослених, синтетички конто 426300 – Исказан је расход у износу од 2.036 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршени су и евидентирани расходи у укупном износу од 647 хиљада динара на основу рачуна добављача „Paragraf Lex“ доо Нови Сад који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене документације, и то: у износу од 23 хиљаде динара на основу рачуна број 153453-30 од 29.06.2015. године, у износу од 26 хиљада динара на основу рачуна број 155436-30 од 25.08.2015. године, у износу од 259 хиљада динара на основу рачуна број 110807-30 од 14.03.2011. године и у износу од 339 хиљада динара на основу рачуна број 132367-30 од 13.05.2013. године, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Измирење новчаних обавеза у укупном износу од 458 хиљада динара по рачунима добављача „Paragraf Lex“ доо Нови Сад број 145020-30 од 29.07.2014. године, број 147252-30 од 29.09.2014. године, број 151059-30 од 29.04.2015. године, број 153453-30 од 29.06.2015. године, број 155436-30 од 25.08.2015. године и број 132367-30/2013 од 13.05.2013. године није извршено у року од 45 дана, већ са закашњењем, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.
- Обавезе по рачунима добављача „Paragraf Lex“ доо Нови Сад за набавку програмског пакета нису евидентирани у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ у моменту њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. На пример, обавезе по рачуну: број 500355-30 од 29.01.2015. године евидентирани су 19.03.2015. године, број 502297-30 од 02.03.2015. године евидентирани су 16.04.2015. године, број 151059-30 од 29.04.2015. године евидентирани су 08.07.2015. године, број 152321-30 од 29.05.2015. године евидентирани су 08.07.2015. године и број 153453-30 од 29.06.2015. године евидентирани су 19.08.2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију, измирење новчаних обавеза врше у року прописаном Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и да рачуноводствене исправе евидентирају у прописаним роковима.

Материјали за саобраћај, синтетички конто 426400 – Исказан је расход у износу од 3.306 хиљада динара.

Уговор о купопродаји горива број 453-404/2014-11-001-1/14 од 12.03.2014. године на основу ког је град Лесковац током 2014. године набављао гориво важио је до 31.12.2014. године. По спроведеном отвореном поступку јавне набавке начелник ГУ за јавне набавке је закључио Уговор о купопродаји горива број 466-404/2015-11-003-1/15 од 18.03.2015. године. Уговор је закључен на годину дана у вредности од 7.984 хиљаде динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у износу од 467 хиљада динара за набавку горива у периоду од 01.01. до 15.03.2015. године, по рачунима „НИС“ ад Нови Сад број 9001428239 од 15.01.2015. године, број 9001439496 од 31.01.2015. године, број 9001456332 од 15.02.2015. године, број 9001467479 од 28.02.2015. године и број 9001482342 од 15.03.2015. године, а уговор је закључен 18.03.2015. године, тако да су преузете обавезе пре закључења уговора, односно без основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Уговор са „НИС“ ад Нови Сад број 466-404/2015-11-003-1/15 од 18.03.2015. године о купопродаји горива, који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да

ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

- Обавезе по рачунима добављача „НИС“ ад Нови Сад за набавку горива нису евидентирани у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ у моменту њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, и то: рачун број 90012482342 заведен је 23.03.2015. године а обавезе су евидентирани 14.04.2015. године, рачун број 9001530317 заведен је 21.05.2015. године а обавезе су евидентирани 01.06.2015. године, рачун број 9001543490 заведен је 25.05.2015. године а обавезе су евидентирани 15.06.2015. године, рачун број 9001553088 заведен је 09.06.2015. године а обавезе су евидентирани 26.06.2015. године, рачун број 9001583865 заведен је 10.07.2015. године а обавезе су евидентирани 28.07.2015. године, рачун број 9001602641 заведен је 24.07.2015. године а обавезе су евидентирани 17.08.2015. године, рачун број 9001679931 заведен је 12.10.2015. године а обавезе су евидентирани 30.10.2015. године, рачун број 900697006 заведен је 23.10.2015. године а обавезе су евидентирани 17.11.2015. године и рачун број 9001745897 заведен је 10.12.2015. године а обавезе су евидентирани 29.12.2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и да рачуноводствене исправе евидентирају у прописаним роковима.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, синтетички конто 426800 – Исказан је расход у износу од 1.875 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у укупном износу од 200 хиљада динара по обавезама на основу рачуна СТР „МБ Маркет“ пр Лесковац из 2010, 2011. и 2012. године, иако су, у тренутку измиревања, обавезе застареле.
- Неправилно је планиран и евидентиран расход за репрезентацију у укупном износу од 1.626 хиљада динара на групи 426000 – Материјали, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Обавезе по рачунима добављача СТР „МБ Маркет“ пр Лесковац за набавку добара за репрезентацију нису евидентирани у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ у моменту њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. На пример, обавезе по рачунима: број 235/15 од 13.05.2015. године и 256/15 од 19.05.2015. године евидентирани су 07.07.2015. године, број 331/15 од 07.07.2015. године и 346/15 од 16.07.2015. године евидентирани су 03.09.2015. године, број 433/15 од 03.09.2015. године, 436/15 од 08.09.2015. године, 441/15 и 442/15 од

09.09.2015. године евидентирани су 26.10.2015. године и број 487/15 од 23.09.2015. године евидентирани су 09.11.2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно планирају и евидентирају расходе и да рачуноводствене исправе евидентирају у прописаним роковима.

Ризик

Уколико се обавезе преузимају без закљученог уговора јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидне документације постоји ризик да су расходи евидентирани и извршени, а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико интерним актом не уреди употребу службених возила и не утврди нормативе за потрошњу горива јавља се ризик од нерационалног коришћења средстава.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе преузимају на основу закљученог уговора; 2) за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију; 3) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији и 4) интерним актом регулишу употребу службених возила и нормативе за потрошњу горива

5.1.2.13. Отплата домаћих камата, група 441000

Група 441000 – отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се евидентирају отплате камата: на домаће хартије од вредности, осталим нивоима власти, домаћим јавним финансијским институцијама, домаћим пословним банкама, осталим домаћим кредиторима, домаћинствима у земљи, на домаће финансијске деривате, на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела број 17: Отплата домаћих камата

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Градске управе	21.300	21.300	20.700	20.700	97	100
	Укупно корисник (1-1)	21.300	21.300	20.700	20.700	97	100
	Укупно Град - група 441000	21.300	21.300	20.700	20.700	97	100

Исказан је расход у износу од 20.700 хиљада динара и то у износу од 3.411 хиљада динара из средстава буџета Града и у износу од 17.289 хиљада динара из средстава буџета Републике.

Градске управе - Исказан је расход у износу од 20.700 хиљада динара и то 17.289 хиљада динара за отплату камата домаћим пословним банкама и 3.411 хиљада динара за отплату камата осталим домаћим кредиторима.

Отплата камата домаћим пословним банкама, синтетички конто 441400- Исказан је расход у износу од 17.289 хиљаде динара за отплату камата домаћим пословним банкама по основу узетих кредита и то:

- (1) у износу од 8.993 хиљаде динара по Уговору о оквирном кредиту број 3261/06 од 02.08.2006. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш,
 (2) у износу од 603 хиљаде динара по Уговору о дугорочном кредиту за рефинансирање број Р 0182/10 закљученом са „UniCredit bank Србија“ ад Београд,
 (3) у износу од 7.232 хиљаде динара по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број 401-20/2011-IV од 11.07.2011. године закљученом са „UniCredit bank Србија“ ад Београд,
 (4) у износу од 335 хиљада динара по Уговору о наменском кредиту број 2215/2015-IV од 18.08.2015. године закљученом дана 29.07.2015. године са „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш,
 (5) у износу од 126 хиљада динара по Уговору о наменском кредиту број 2091/2015-IV од 06.08.2015. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд.

Отплата камата осталим домаћим кредиторима, синтетички конто 441500 - Исказан је расход у износу од 3.411 хиљада динара за отплату камата домаћим кредиторима, Фонду за развој Републике Србије по кредитним задужења и то: Уговору о комисиону број 401-24/2010-IV од 27.12.2010. године, Уговору о комисиону број 401-27/2010-IV од 31.12.2010. године и Уговору о комисиону број 496 од 07.02.2011. године за комунално опремање индустријске зоне „Север“ – прва фаза.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У пословним књигама Градских управа није вршено евидентирање расхода за камате по појединачним кредитним задужењима Фонда за развој Републике Србије, већ је расход за камату евидентиран на једној субаналитичкој картици за више кредитних задужења, чиме је отежано праћење стања извршених расхода за камате.
- Град Лесковац није извршио усаглашавање стања дуговања по кредитном задужењу са Фондом за развој Републике Србије, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да најмање једном годишње врше усаглашавање стања своје евиденције са стањем код кредитора.

5.1.2.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Група конта 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела број 18: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Градске управе	182.600	182.600	164.406	164.406	90	100
2.	Фонд за развој пољопривреде	60.000	60.000	59.011	59.011	98	100
3.	Агенција за локални ек. развој	89.700	89.700	64.830	0	0	0
Укупно корисници (1-3)		332.300	332.300	288.247	223.417	67	78
Укупно Град - група 451000		332.300	332.300	288.247	223.417	67	78

Исказан је расход у износу од 288.247 хиљада динара и то на терет буџета Републике у износу од 164.406 хиљада динара и на терет буџета Града у износу од 123.841 хиљаде динара и то текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од

187.197 хиљада динара и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 101.050 хиљада динара.

Градске управе – Исказан је расход у износу од 164.406 хиљада динара. Пренета су средства за субвенције: ЈКП Грделица у износу од 20.241 хиљаде динара, ЈП СРЦ Дубочица у износу од 88.833 хиљаде динара, ЈП Радио Лесковцу у износу од 20.299 хиљада динара, ЈКП Водовод у износу од 23.342 хиљаде динара, ЈКП Комуналац у износу од 2.699 хиљада динара, Стамбеној агенцији града Лесковца у износу од 8.992 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 155.414 хиљада динара додељене без посебних програма, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима. ЈП СРЦ Дубочица у оквиру Програма пословања тачку 13 је назвало Програм коришћења средстава из буџета, међутим наведена тачка не садржи временски ограничену и мерљиву динамику повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење како је прописано чланом 50. Закона о јавним предузећима.

Препоручујемо одговорним лицима да субвенције додељују на основу посебног програма који садржи програм коришћења помоћи.

Фонд за развој пољопривреде - Исказан је расход у износу од 59.011 хиљада динара за текуће субвенције за пољопривреду.

Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало је претходну сагласност на Предлог програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за град Лесковац за 2015. годину дана 06.05.2015. године.

Скупштина града Лесковца је 12.06.2015. године донела Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за град Лесковац за 2015. годину. Програмом подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за град Лесковац за 2015. годину предвиђена је расподела 30.247 хиљада динара.

Програмом рада са финансијским планом Фонда за развој пољопривреде за 2015. годину је предвиђена исплата субвенција у укупном износу од 90.000 хиљада динара, од којих су субвенције по Програмима из 2013. године и 2014. године у укупном износу од 59.753 хиљаде динара. Исплаћене су субвенције у износу од 59.011 хиљада динара по Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за град Лесковац за 2013. и 2014. годину за које је 40 уговора закључено у 2014. години, а 1573 уговора у 2015. години.

За доделу субвенција за 2015. годину расписан је конкурс за доделу подстицајних средстава који је трајао од 24.08. до 30.10.2015. године. До краја 2015. године Комисија за пријем и обраду захтева није сачинила извештај.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2015. годину од 17.12.2015. године Фонду за развој пољопривреде је смањена апропријација 451000-субвенције за пољопривреду на 60.000 хиљада динара. Дана 15.01.2016. године Комисија је сачинила Извештај на основу кога је Управни одбор донео 20.01.2016. године Одлуку о расподели средстава. Градско веће града Лесковца је 25.01.2016. године донело Одлуку којом је дало сагласност на одлуку Управног одбора Фонда за развој пољопривреде и којом је овластило председника Управног одбора Фонда да закључи уговор са пољопривредним произвођачима. Уговори су закључени у марту и априлу 2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• До 12.06.2015. године, дана доношења Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за град Лесковац за 2015. годину, исплаћена је 55.731 хиљада динара на име субвенција за пољопривреду, тако да је расход извршен без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

• Извештај о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја за град Лесковац за 2015. годину послат је Министарству пољопривреде и заштите животне средине 07.07.2016. године, што је супротно члану 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју. Управни одбор Фонда за развој пољопривреде је дана 25.02.2016. године доставио Градском већу Извештај за 2015. годину са захтевом за сагласност.

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре са пољопривредним произвођачима о субвенционисању закључују у току буџетске године а по Програму мера подршке за ту годину, исплату субвенција врше у тој истој буџетској години и Извештај о спроведеним мерама пољопривредне политике и политике руралног развоја доставе надлежном министарству до 31.03. текуће године за претходну.

Агенција за локални економски развој – Исказан је расход у износу од 64.830 хиљада динара за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама на терет буџета Града.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Планиран је, извршен и евидентиран расход за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код Агенције за локални економски развој, који није у надлежности индиректних корисника буџетских средстава, сходно Закону о локалној самоуправи и Статуту, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

• Агенција није уводила у посао извођаче у року од три дана од дана закључења уговора, како је одређено чланом 7. уговора, и то:

- по Уговору о набавци и уградњи грађевинске столарије у Установи за одрасле и старије „Лесковац“ број 2028 од 24.04.2015. године извођач „ГАТ“ доо Нови Сад је уведен у посао након 24 дана од дана закључења Уговора;

- по Уговору о унапређењу енергетске ефикасности заменом столарије на објекту Гимназије у Лесковцу број 2213 од 29.04.2015. године извођач „Црна Трава“ ад Лесковац је уведен у посао након 53 дана од дана закључења Уговора;

- по Уговору о изградњи комбинованог терена – игралишта у насељу Обрада Лучића у Лесковцу број 2661 од 29.05.2015. године извођач „W-Kargoles“ доо Лесковац је уведен у посао након 10 дана од дана закључења Уговора;

- по Уговору о унапређењу енергетске ефикасности заменом столарије на објекту ОШ „Коста Стаменковић“ у Лесковцу број 3083 од 23.06.2015. године извођач „Црна Трава“ ад Лесковац је уведен у посао након 38 дана од дана закључења Уговора;

- по Уговору о изградњи заштитне ограде око школског комплекса у Чекмину број 3834 од 04.08.2015. године извођач „Конструктива“ доо Београд је уведен у посао након шест дана од дана закључења Уговора;

- по Уговору о санацији јавне површине и купалишта код бране на реци Вучјанки у Вучју број 4247 од 26.08.2015. године извођач „Инвестградња“ доо Лесковац је уведен у посао након 26 дана од дана закључења Уговора;

- по Уговору о извођењу радова на партерном уређењу школског дворишта у ОШ „Јосиф Костић“ у Лесковцу број 3714 од 28.07.2015. године извођач ГЗЗ „Пионир“ Власотинце је уведен у посао након седам дана од дана закључења Уговора;

- по Уговору о изградњи дневног боравка за старе у Установи за старије и одрасле „Лесковац“ број 3702 од 27.07.2015. године извођач „Црна Трава“ ад Лесковац је уведен у посао након 26 дана од дана закључења Уговора.

• Агенција није без одлагања, по обавештењу извођача да су радови завршени, приступала примопредаји радова и коначном обрачуна, како је одређено чланом 10. уговора, и то:

- по Уговору о набавци и уградњи грађевинске столарије у Установи за одрасле и старије „Лесковац“ број 2028 од 24.04.2015. године закљученом са „ГАТ“ доо Нови Сад, примопредаја је извршена у року од 47 дана од обавештења да су радови завршени;

- по Уговору о унапређењу енергетске ефикасности заменом столарије на објекту Гимназије у Лесковцу број 2213 од 29.04.2015. године закљученом са „Црна Трава“ ад Лесковац, примопредаја је извршена у року од седам дана од обавештења да су радови завршени;

- по Уговору о изградњи комбинованог терена – игралишта у насељу Обрада Лучића у Лесковцу број 2661 од 29.05.2015. године закљученом са „W-Kargoles“ доо Лесковац, примопредаја је извршена у року од шест дана од обавештења да су радови завршени;

- по Уговору о унапређењу енергетске ефикасности заменом столарије на објекту ОШ „Коста Стаменковић“ у Лесковцу број 3083 од 23.06.2015. године закљученом са „Црна Трава“ ад Лесковац, примопредаја је извршена у року од 34 дана од обавештења да су радови завршени;

- по Уговору о изградњи заштитне ограде око школског комплекса у Чекмину број 3834 од 04.08.2015. године закљученом са „Конструктива“ доо Београд, примопредаја је извршена у року од 13 дана од обавештења да су радови завршени;

- по Уговору о санацији јавне површине и купалишта код бране на реци Вучјанки у Вучју број 4247 од 26.08.2015. године закљученом са „Инвестградња“ доо Лесковац, примопредаја је извршена у року од 21 дана од обавештења да су радови завршени;

- по Уговору о извођењу радова на партерном уређењу школског дворишта у ОШ „Јосиф Костић“ у Лесковцу број 3714 од 28.07.2015. године закљученом са ГЗЗ „Пионир“ Власотинце, примопредаја је извршена у року од 28 дана од обавештења да су радови завршени;

- по Уговору о изградњи дневног боравка за старе у Установи за старије и одрасле „Лесковац“ број 3702 од 27.07.2015. године закљученом са „Црна Трава“ ад Лесковац, примопредаја је извршена у року од 41 дана од обавештења да су радови завршени.

• Поједини извођачи нису Агенцији доставили бланко соло меницу за добро, квалитетно и у року извршење посла у року од седам дана од потписивања уговора, како је прописано чланом 17. уговора, и то:

- по Уговору о унапређењу енергетске ефикасности заменом столарије на објекту Гимназије у Лесковцу број 2213 од 29.04.2015. године, извођач „Црна Трава“ ад Лесковац је доставио након 19 дана;

- по Уговору о санацији јавне површине и купалишта код бране на реци Вучјанки у Вучју број 4247 од 26.08.2015. године, извођач „Инвестградња“ доо Лесковац је доставио након 16 дана.

• По Уговору број 3702 од 27.07.2015. године и Анексу 1 уговора број 6253-1 од 16.10.2015. године, извођач радова „Црна Трава“ ад Лесковац није завршио радове на изградњи дневног боравка за старе у Установи за одрасле и старије „Лесковац“ у року прописаном чланом 7. Уговора од 35 календарских дана, већ након 75 дана, а да притом нису наплаћене казне прописане чланом 15. Уговора.

- Агенција за локални економски развој је извршила плаћање у износу од 1.357 хиљада динара по рачуну ЈКП „Грделица“ Грделица број 505 од 24.09.2015. године за набавку и уградњу мобилијара, а Уговор број 5292 је закључен 28.09.2015. године, тако да је преузела обавезе и извршила издатак без закљученог уговора, односно без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршен је издатак у износу од 1.357 хиљада динара по рачуну ЈКП „Грделица“ Грделица број 505 од 24.09.2015. године за набавку и уградњу мобилијара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Извршен је и евидентиран издатак у износу од 1.357 хиљада динара на основу рачуна ЈКП „Грделица“ Грделица број 505 од 24.09.2015. године за набавку и уградњу мобилијара, који није потписан од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Отпремница број 1/84 од 24.09.2015. године такође није потписана од стране лица које је извршило пријем.
- Неправилно је планиран и евидентиран расход за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 64.830 хиљада динара, уместо на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од 49 хиљада динара, на групи 463000 - Трансфери осталим нивоима власти у износу од 36.968 хиљада динара, на групи 481000 - Дотације невладиним организацијама у износу од 5.750 хиљада динара, на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу од 20.312 хиљада динара, на групи 512000 - Машине и опрема у износу од 1.751 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за капитална улагања у укупном износу од 22.063 хиљаде динара нису достављена обавештења власницима објеката.

Препоручујемо одговорним лицима да планирају и извршавају расходе и издатке који су у њиховој надлежности, обезбеде примену одредби закључених уговора, за сваки издатак из буџета обезбеде правни основ и валидну рачуноводствену документацију, набавку радова и добара врше по спроведеном поступку јавне набавке и да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се обавезе преузимају без закљученог уговора јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се планирају и извршавају расходи и издаци који нису у надлежности корисника јавља се ризик од нерационалног и законски неоснованог трошења јавних средстава.

Уколико се врши набавка добра и радова без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се добра и радови набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се додељују субвенције јавним предузећима мимо предложеног посебног програма, јавља се ризик да ће се предузеће у свом пословању превише ослонити на буџетска средства уместо да побољша ефикасност свог пословања.

Уколико се субвенције за пољопривреду исплаћују пре донетог Програма за текућу буџетску годину, јавља се ризик да ће субвенције бити исплаћене без правног основа.

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидне документације постоји ризик да су расходи евидентирани и извршени, а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода и издатака на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се настави са непримењивањем одредби уговора постоји ризик настанка неповољних догађаја.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; 2) обавезе преузимају на основу закљученог уговора; 3) планирају и извршавају само расходе и издатке који су у њиховој надлежности; 4) набавку добара и радова врше по спроведеном поступку јавне набавке; 5) расходе за субвенције јавним предузећима планирају и извршавају на основу посебног програма; 6) за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију; 7) расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији и 8) примењују одредбе закључених уговора.

5.1.2.15. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група 463000 - трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта: текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела број 19: Трансфери осталим нивоима власти

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Градске управе	335.770	335.770	245.737	260.338	78	106
2.	Агенција за локални ек. развој	0	0	0	43.079	-	-
Укупно корисници (1-2)		335.770	335.770	245.737	303.417	90	123
Укупно Град - група 463000		335.770	335.770	246.037	303.717	90	123

Исказано је извршење у укупном износу од 246.037 хиљада динара и то на терет буџета Града. Исказани су расходи код Градских управа у износу од 245.737 хиљада динара и 300 хиљада динара код Центра за економику домаћинства „Даница Вуксановић“.

Градске управе - Исказано је извршење у укупном износу од 245.737 хиљада динара и то за пренос средстава школама у износу од 193.980 хиљада динара, Центру за социјални рад у износу од 23.774 хиљаде динара, Дому здравља у износу од 18.602 хиљаде динара и Установи за одрасла и старија лица у износу од 9.381 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Градска управа за јавне набавке је спровела заједничку набавку електричне енергије и закључила Уговор о купопродаји електричне енергије број 1020-404/2014-007-1/14 од 22.07.2014. године и Уговор о купопродаји електричне енергије број 1422-404/2015-011-1/15 од 29.09.2015. године са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за 22 основне школе и 12 средњих школа, тако да је Градска управа за јавне набавке преузела обавезе за другог корисника, што

је супротно члану 54. и 56. Закона о буџетском систему. Фактуре је добављач испостављао школама и школе су извршавале расходе.

- Дому здравља пренето је 18.602 хиљаде динара без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Директор Дома здравља је сваког месеца подносио писани захтев Градској управи за финансије за пренос средстава за исплату плата, којим се позива на Решење Градског већа број 06-9/14-1 од 29.12.2014. године, којим је Скупштина града Лесковца дала сагласност на План Дома здравља за инвестиционо одржавање објеката и опреме за 2015. годину.

- За трансфере осталим нивоима власти директни корисник није састављао и подносио Градској управи за финансије обрасце захтева за пренос средстава, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У поступку ревизије од Центра за социјални рад смо добили податке о запосленима којима се из буџета Града исплаћује плата. Градска управа за друштвене делатности није нам у поступку ревизије доставила податак о броју запослених у Центру за социјални рад чије плате се исплаћују из буџета Града, као и о занимању тих лица. Из наведеног произилази да Градска управа за друштвене делатности не врши адекватан надзор над корисником буџетских средстава који је у њеној надлежности.

- Град је пренео средства Центру за социјални рад за плате и социјалне доприносе на терет послодавца за 33 запослених у укупном износу од 21.454 хиљаде динара. Међутим, Град не финансира само стручне раднике дефинисане чланом 136. Закона о социјалној заштити који су распоређени на радно место на коме се обављају послови јавних овлашћења, односно који раде на пружању услуга које обезбеђује Град, већ и запослене на радном месту хигијеничар, курир, радник обезбеђења, сарадник, возач. На основу наведеног без основа који је у складу са законом извршен је расход у износу од 7.236 хиљада динара, што је супротно члану 122. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Неправилно су на групи 463000 - Трансфери осталим нивоима власти евидентирани трансфери Дому здравља у износу од 18.602 хиљаде динара, уместо на групи 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију и правни основ и да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидне документације постоји ризик да су расходи евидентирани и извршени, а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; 2) за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију и 3) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група 464000 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта: текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 20: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Градске управе	40.000	40.000	36.460	55.062	138	151
Укупно корисник (1-1)		40.000	40.000	36.460	55.062	138	151
Укупно Град - група 464000		40.000	40.000	36.460	55.062	138	151

Исказано је извршење у износу од 36.460 хиљада динара из средстава буџета Града код **Градских управа**.

Националној служби за запошљавање пренето је 36.460 хиљада динара по Споразуму о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма мера или мера активне политике запошљавања за 2014. годину број 941/2014-10 од 02.04.2014. године, Анексу број 58/2015-10 од 09.01.2015. године и Споразуму о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма мера или мера активне политике запошљавања за 2015. годину број 1861/2015-10 од 10.07.2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлуку о одобравању субвенције за отварање нових радних места број 545 од 29.01.2015. године, Одлуку о одобравању субвенције за samozapoшљавање број 544 од 29.01.2015. године и Одлуку о спровођењу програма стручне праксе број 1087 од 24.02.2015. године донео је директор Агенције за локални економски развој, што је супротно члану 4. Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма мера или мера активне политике запошљавања за 2014. годину број 941/2014-10 од 02.04.2014. године, којим се Град обавезао да донесе одлуке о додели средстава по јавном позиву и члану 15. Одлуке о оснивању Агенције за локални економски развој.
- Расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања нису евидентирани преко групе 243000 - Обавезе по основу донација и трансфера, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да акта доносе овлашћена лица и да евидентирају све обавезе у пословним књигама.

Ризик

Неевидентирањем обавеза јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све обавезе у пословним књигама.

5.1.2.17. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта: остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 21: Остале дотације и трансфери

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Градске управе	32.600	32.600	32.535	32.535	100	100
	Укупно корисник (1-1)	32.600	32.600	32.535	32.535	100	100
	Укупно Град - група 465000	77.200	77.200	75.375	75.375	98	100

Исказан је расход у износу од 75.375 хиљада динара, од којих у износу од 32.552 хиљаде динара на терет буџета Републике, у износу од 41.360 хиљада динара на терет буџета Града и у износу од 1.463 хиљаде динара из осталих извора.

Исказан је расход за остале текуће дотације и трансфере по закону, по основу повраћаја 10% плате у буџет Републике, сходно Закону о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Градске управе - Исказано је извршење у износу од 32.535 хиљада динара за остале текуће дотације и трансфере.

На основу узорковане документације утврђено је:

- Град Лесковац има запослену једну особу са инвалидитетом, уместо девет, сходно члану 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом и не плаћа износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио, што је супротно члану 26. поменутог Закона.
- Градска управа није евидентирала обавезе преко групе 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом и да евидентирају све обавезе у пословним књигама.

Ризик

Неевидентирањем обавеза јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све обавезе у пословним књигама.

5.1.2.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

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

Табела број 22: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Градске управе	42.340	42.340	34.974	36.723	87	105
2.	Агенција за локални ек. развој	13.000	13.000	11.630	11.630	89	100
Укупно корисници (1-2)		55.340	55.340	46.604	48.353	87	104
Укупно Град - група 472000		55.340	55.340	47.048	48.797	88	104

Исказано је извршење у износу од 47.048 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 46.020 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 584 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 444 хиљаде динара.

Градске управе – Исказан је расход у износу од 34.974 хиљаде динара и то за: накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 19.244 хиљаде динара, накнаде из буџета у случају смрти у износу од 78 хиљада динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 338 хиљада динара, накнаде из буџета за становање и живот у износу од 5.704 хиљаде динара и остале накнаде из буџета у износу од 9.610 хиљада динара.

Накнаде из буџета за децу и породицу, синтетички конто 472300 – Исказан је расход у износу од 19.244 хиљаде динара и то за: накнаде члановима комисије за оцену деце и признавање права на одсуство са рада ради посебне неге детета и интерресорне комисије, накнаде породиљама по Одлуци о финансијској подршци породици са децом на територији града Лесковца и Прихватилиште за жене и децу жртве породичног насиља.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Прихватилишту за жене и децу жртве породичног насиља пренет износ од 1.181 хиљаде динара без обрасца захтева за плаћање и без пратеће документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију.

Накнаде из буџета за становање и живот, синтетички конто 472800 – Исказан је расход у износу од 5.704 хиљаде динара за Народну кухињу. Црвени Крст Лесковац, Град Лесковац и Дом ученика средњих школа закључили су Уговор о реализацији програма Народне кухиње број 793/2015-10 од 13.02.2015. године. Уговорено је да за 700 корисника Дом ученика спрема оброк од намирница Црвеног Крста, а да град Лесковац сноси трошак израде obroка и поделе истих у износу од 30,00 динара без ПДВ по obroку.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Услуге израде и поделе obroка за Народну кухињу набављене су без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 7.134 хиљаде динара, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Град финансира припрему obroка за Народну кухињу, али не врши адекватну контролу поделе obroка нити поступања са неподељеним оброцима.

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга припреме obroка за Народну кухињу врше у поступку јавне набавке и да редовно прате коришћење буџетских средстава.

Остале накнаде из буџета, синтетички конто 472900 – Исказан је расход у износу од 9.610 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Градска управа за друштвене делатности не врши контролу и нема податак да ли су средства која су пренета из буџета града Лесковца на име једнократне помоћи исплаћена корисницима, када су исплаћена корисницима и да ли је Центар за социјални рад извршио исплату пренетих средстава пре подношења новог захтев за трансфер средстава.

Препоручујемо одговорним лицима да редовно прате коришћење буџетских средстава.

Агенција за локални економски развој – Исказано је извршење у износу од 11.630 хиљада динара на терет буџета Града за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт.

Градско веће је дана 17.01.2015. године донело Одлуку о праву на једнократну финансијску подршку младим талентима са територије града Лесковца број 061-1/15-II и дана 16.11.2015. године Одлуку о измени и допуни Одлуке о праву на једнократну финансијску подршку младим талентима са територије града Лесковца број 061-25/15-II. Наведеним актима је прописано да право на финансијску подршку имају млади таленти између 10 и 28 година живота за успех на олимпијади, међународним и републичким такмичењима, у области физичке културе и олимпијског спорта, културе и уметности и високо школског образовања, а да Агенција за локални економски развој спроводи одлуку. Управни одбор Агенције за локални економски развој је донео три Одлуке о усвајању захтева по јавном позиву за финансијску подршку младим талентима града Лесковца дана 30.12.2014. године, 23.01.2015. године, 27.02.2015. године, 07.10.2015. године, на основу којих је директор закључио уговоре са талентима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Планиран је, извршен и евидентиран расход за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт код Агенције за локални економски развој, који није у надлежности индиректних корисника буџетских средстава, сходно Закону о локалној самоуправи и Статуту, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Чланом 3. уговора о финансијској подршци, таленат коме је додељена финансијска подршка је обавезан да одржи стручно предавање у својој области и да достави доказ. У поступку ревизије дате су нам потврде координатора Канцеларије за младе да су таленти одржали предавање у Отвореном клубу. Нисмо се уверили да су таленти одржали предавања јер Агенција за локални економски развој не поседује доказ.
- Чланом 4. Одлуке Градског већа одређено је да право на финансијску подршку кандидат може остварити само једном у току календарске године, а спортисти стоног тениса исплаћена је једнократна новчана подршка два пута у току 2015. године у укупном износу од 60 хиљада динара по основу Уговора број 1765 од 06.04.2015. године и број 5985 од 09.10.2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима да планирају и извршавају расходе који су у њиховој надлежности, обезбеде примену одредби закључених уговора и примењују интерна акта.

Ризик

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидне документације постоји ризик да су расходи евидентирани и извршени, а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се врши набавка услуга без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се планирају и извршавају расходи који нису у надлежности корисника јавља се ризик од нерационалног и законски неоснованог трошења јавних средстава.

Уколико се настави са непоштовањем одредби уговора и интерних аката јавља се ризик од неповољних догађаја.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију; 2) набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке; 3) планирају и извршавају само расходе који су у њиховој надлежности и 4) примењују одредбе закључених уговора и интерних аката.

5.1.2.19. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Група 481000 – дотације невладиним организацијама, садржи синтетичка конта дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 23: Дотације невладиним организацијама

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Скупштина града	2.447	2.447	1.927	1.577	64	82
2.	Градоначелник и Градско веће	0	0	0	1.040	-	-
3.	Градске управе	86.457	86.457	87.954	88.110	102	100
4.	Месне заједнице	0	0	1.721	1.721	-	100
5.	Агенција за локални ек. развој	0	0	0	7.182	-	-
Укупно корисници (1-5)		88.904	88.904	91.602	99.630	112	109
Укупно Град - група 481000		91.934	91.934	91.672	99.700	108	109

Исказано је извршење у износу од 91.672 хиљаде динара, од чега из средстава буџета Града у износу од 89.881 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.791 хиљаде динара. Исказани су расходи за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 69 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 91.603 хиљаде динара.

Скупштина града – Исказано је извршење у износу од 1.927 хиљада динара из буџета Града. Исказан је расход за дотације политичким странкама у износу од 1.577 хиљада динара и за дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 350 хиљада динара.

Дотације политичким странкама, субаналитички конто 481942 – Исказан је расход у износу од 1.577 хиљада динара за финансирање редовног рада политичких странака.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да политичким странкама током 2015. године нису преношена средства за финансирање редовног рада до десетог дана у месецу за претходни месец, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности.

Препоручујемо одговорним лицима да политичким странкама пренесе средства за финансирање редовног рада у прописаном року.

Дотације осталим непрофитним институцијама, синтетички конто 481900 – Исказано је извршење у износу од 350 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је планиран и евидентиран расход у укупном износу од 286 хиљада динара на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама, и то: за набавку одеће у износу од 223 хиљаде динара уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге, за набавку поклона у износу од 61 хиљаде динара уместо на групи 423000 – Услуге по уговору и за набавку материјала у износу од две хиљаде динара уместо на групи 426000 – Материјал, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Више су исказани расходи у износу од 64 хиљаде динара за пренета а неутрошена средства на подрачун Одбора за превенцију болести зависности и верских секти, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом и у тачном износу.

Градске управе – Исказано је извршење у износу од 87.954 хиљаде динара из буџета Града за дотације осталим непрофитним институцијама.

Дотације осталим непрофитним институцијама, синтетички конто 481900 – Евидентиран је расход у износу од 87.954 хиљаде динара. Током 2015. године град Лесковац је определио средства за финансирање пројеката из следећих области:

1) Спорт – Градско веће града Лесковца је дана 17.01.2015. године донело Одлуку о образовању комисије за одобравање пројеката по конкурс у области спорта и физичке културе број 061-1/15-II и Одлуку којом се Градској управи за друштвене делатности даје сагласност за расписивање јавног конкурса. Дана 27.01.2015. године Градска управа за друштвене делатности је расписала конкурс за финансирање пројеката удружења у области спорта, на основу којег се врши расподела износа од 23.000 хиљада динара. Градско веће је 13.03.2015. године дало сагласност на Одлуку о избору пројеката у области спорта који ће се финансирати из буџета Града у 2015. години.

Дана 01.07.2015. године Градска управа за друштвене делатности је расписала конкурс за финансирање пројеката удружења у области спорта, на основу којег се врши расподела износа од 23.000 хиљада динара. Градско веће је 25.08.2015. године дало сагласност на Одлуку о избору пројеката у области спорта који ће се финансирати из буџета Града у 2015. години.

2) Социјална заштита – Градско веће града Лесковца је дана 17.01.2015. године донело Одлуку о образовању комисије за избор програма – пројеката организација и удружења из области социјалне заштите број 061-1/15-II и Одлуку којом се Градској управи за друштвене делатности даје сагласност за расписивање јавног конкурса. Дана 27.01.2015. године Градска управа за друштвене делатности је расписала конкурс за финансирање или суфинансирање програма – пројеката удружења у области социјалне заштите, на основу којег се врши расподела износа од 9.000 хиљада динара. Градско веће је 13.03.2015. године дало сагласност на Одлуку о избору програма – пројеката организација и удружења из области социјалне заштите који ће се финансирати из буџета Града у 2015. години.

Дана 01.07.2015. године Градска управа за друштвене делатности је расписала конкурс за финансирање или суфинансирање програма – пројеката удружења у области социјалне заштите, на основу којег се врши расподела износа од 9.000 хиљада динара. Градско веће је 25.08.2015. године дало сагласност на Одлуку о избору програма – пројеката организација и удружења из области социјалне заштите за који ће се финансирати из буџета Града у 2015. години.

3) Култура – Градско веће града Лесковца је дана 09.04.2015. године донело Одлуку о образовању комисије за одобравање пројеката по конкурсу у области културе број 061-8/15-II и Одлуку којом се Градска управа за друштвене делатности даје сагласност за расписивање јавног конкурса. Дана 28.04.2015. године Градска управа за друштвене делатности је расписала конкурс за финансирање и суфинансирање пројеката из области културе, на основу којег се врши расподела износа од 3.000 хиљада динара. Градско веће је 04.06.2015. године дало сагласност на Одлуку о избору пројеката у области културе који ће у одређеном износу бити финансирани и суфинансирани из градског буџета у 2015. години.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Град Лесковац није закључио уговоре са спортским организацијама којима су расподељена средства на основу конкурса за финансирање пројеката у области спорта у износу од 46.000 хиљада динара, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему. У 2016. години градоначелник је закључио уговоре са спортским организацијама.
- Спортским организацијама су додељена средства у укупном износу од 1.599 хиљада динара мимо спроведеног конкурса и без закључених уговора, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему, и то: ФК „Јединство“ Грделица у износу од 100 хиљада динара, ФК „Умац“ Мирошевце у износу од 100 хиљада динара, ФК „Млади борац“ Живково у износу од 20 хиљада динара, ФК „Братство“ Братмиловце у износу од 50 хиљада динара, ФК „Турековац“ Турековац у износу од 100 хиљада динара, КК „Дабо“ Грделица у износу од 32 хиљаде динара, РК „Дубочица 54“ Лесковац у износу од 132 хиљаде динара, АК „Дубочица“ Лесковац у износу од 100 хиљада динара, БК „Југ Боксинг“ Лесковац у износу од 150 хиљада динара, МК „Дубочица“ Лесковац у износу од 100 хиљада динара, ПСД „Кукавица“ Лесковац у износу од 10 хиљада динара, Коњичком клубу „Дубочица“ Лесковац у износу од 605 хиљада динара и Боди билдинг клубу „Спартакус“ у износу од 100 хиљада динара.
- Град Лесковац није закључио уговоре о реализовању одобрених програма у области социјалне заштите и културе са удружењима којима су средства расподељена на основу конкурса у износу од 21.000 хиљада динара, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему. У 2016. години градоначелник је закључио уговоре са удружењима.
- Додела средстава удружењима у износу од 443 хиљаде динара је извршена мимо јавног конкурса и без закључених уговора, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему. Средства су додељена на основу решења Градског већа о употреби текуће буџетске резерве, и то следећим удружењима: Удружењу за заштиту и одгој птица и ситних животиња „Штиглић“ Лесковац у износу од 53 хиљаде динара, Удружењу „BMW Fan Club“ Лесковац у износу од 80 хиљада динара, Удружењу „Омладина Рома“ Лесковац у износу од 70 хиљада динара, Удружењу пчелара Лесковац у износу од 140 хиљада динара, Српском лекарском друштву Лесковац у износу од 35 хиљада динара, Удружењу одгајивача голубова високолетача „АС Никола“ Бадинце у износу од 35 хиљада динара и Радио клубу „Никола Тесла“ Лесковац у износу од 30 хиљада динара.

- Извршен је расход у износу од 37 хиљада динара за набавку ручних сатова за поклоне за Дан министарства унутрашњих послова, без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Такође, град Лесковац у 2015. години није имао акт којим се уређује примање и давање поклона. Дана 29.09.2016. године градоначелник је донео Правилник о поклонима града Лесковца број 110-7/2016-01.
- Извршен је расход у износу од 400 хиљада динара на име дотација Технолошком факултету у Лесковцу за организацију међународног симпозијума „Савремене технологије и привредни развој“, што је супротно члану 57., 58. и 59. Закона о високом образовању и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да доделу средстава удружењима и спортским клубовима врше у складу са законом и да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ.

Месне заједнице – Исказано је извршење у износу од 1.721 хиљаде динара, од чега из буџета Града у износу од 20 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.701 хиљаде динара. Исказан је расход за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 69 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 1.652 хиљаде динара.

Дотације осталим непрофитним институцијама, синтетички конто 481900 – Евидентиран је расход у износу од 1.652 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Месне заједнице су извршиле расход у укупном износу од 1.500 хиљада динара на име дотација осталим непрофитним институцијама, и то: МЗ Хисар у износу од 20 хиљада динара за карате клуб, МЗ Шишинце у износу од 10 хиљада динара за фудбалски клуб, МЗ Горње Стопање у износу од 65 хиљада динара за фудбалски клуб и голубарско удружење, МЗ Раде Жунић у износу од четири хиљаде динара за фудбалски клуб, МЗ Милентије Поповић у износу од четири хиљаде динара за основну школу, МЗ Брестовац у износу од 19 хиљада динара за фудбалски клуб, МЗ Манојловце у износу од четири хиљаде динара за фудбалски клуб, МЗ Чекмин у износу од 848 хиљада динара за фудбалски клуб, МЗ Печењевце у износу од 120 хиљада динара за Дом здравља, МЗ Предејане у износу од 311 хиљада динара за основну школу и планинарски клуб, МЗ Мрштане у износу од четири хиљаде динара за голубарско удружење, МЗ Тодоровце у износу од 20 хиљада динара за фудбалски клуб, МЗ Винарце у износу од 23 хиљаде динара за фудбалски клуб и МЗ Доње Стопање у износу од 48 хиљада динара за фудбалски клуб. Наведени расходи су извршени без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. У Обрасцу 5 месних заједница, поменути расходи су евидентирани као расходи из осталих извора.
- Извршен је и евидентиран расход за дотације осталим непрофитним институцијама код месних заједница, који није у надлежности индиректних корисника буџетских средстава, сходно Закону о локалној самоуправи и Статуту, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ и да извршавају само расходе који су у њиховој надлежности.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се обавезе преузимају без закљученог уговора јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са исплатом дотација удружењима грађана и спортским организацијама без спроведеног јавног конкурса ограничава се право учествовања на јавном конкурс, ограничава се конкуренција и јавља се ризик да се средства опредељују одређеним удружењима и спортским организацијама.

Уколико се планирају и извршавају расходи који нису у надлежности корисника јавља се ризик од нерационалног и законски неоснованог трошења јавних средстава.

Уколико се настави са евидентирањем расхода и издатака који нису настали, односно који нису извршени у буџетској години јавља се ризик од нетачног утврђивања резултата.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; 2) обавезе преузимају на основу закљученог уговора; 3) дотације удружењима грађана и спортским организацијама врше на основу спроведеног конкурса; 4) планирају и извршавају само расходе који су у њиховој надлежности и 5) расходе исказују у тачном износу.

5.1.2.20. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела број 24: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ЈП Дирекција	7.350	7.350	5.972	4.497	61	75
	Укупно корисник (1-1)	7.350	7.350	5.972	4.497	61	75
	Укупно Град - група 482000	10.350	10.350	7.575	6.100	59	81

Исказано је извршење у износу од 7.575 хиљада динара и то из буџета Града у износу од 7.035 хиљада динара, из буџета Републике у износу од девет хиљада динара, из средстава организација социјалног осигурања у износу од четири хиљаде динара и из осталих извора у износу од 527 хиљада динара.

ЈП Дирекција – Исказан је расход у износу од 5.972 хиљаде динара из буџета Града и то за остале порезе у износу од 199 хиљада динара, обавезне таксе у износу од 4.495 хиљада динара и новчане казне и пенале у износу од 1.278 хиљада динара.

Обавезне таксе, синтетички конто 482200 – Исказан је расход у износу од 4.495 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно планиран и евидентиран расход у износу од најмање 1.475 хиљада динара на групи 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали за трошкове поступака и камату принудно наплаћених по Решењима о извршењу уместо на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Новчане казне и пенали, синтетички конто 482300 – Искан је расход у износу од 1.278 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи аналитички конто на коме се евидентирају новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 25: Новчане казне и пенали по решењу

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исканано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Градске управе	2.000	2.000	42.800	38.575	1.929	90
2.	ЈП Дирекција	20.000	20.000	18.016	19.491	97	108
3.	Народни музеј	100	100	2.340	2.100	2.100	90
4.	Центар за економ. домаћинства	100	100	0	53	53	-
5.	Агенција за локални ек. развој	25	25	1.696	1.398	5.592	82
Укупно корисници (1-5)		22.225	22.225	64.852	61.617	277	95
Укупно Град - група 483000		23.525	23.525	68.210	64.975	276	95

Исканано је извршење у износу од 68.210 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова и то из буџета Града у износу од 66.348 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 123 хиљаде динара, средстава организација социјалног осигурања у износу од 11 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.728 хиљада динара.

Градске управе – Исканан је расход на име новчаних казни и пенала по решењу судова у износу од 42.800 хиљада динара.

Новчане казне и пенали по решењу судова, субаналитички конто 483111 – Исканан је расход у износу од 42.800 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлукама о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2015. годину број 06-5/15-I од 08.09.2015. године и број 06-8/15-I од 17.12.2015. године није извршено увећање апропријације за већ извршене расходе, што је супротно члану 47. Закона о буџетском систему.
- Одлуком о буџету града Лесковца за 2015. годину планиран је износ од 2.000 хиљада динара за апропријацију 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова. Изменама и допунама Одлуке о буџету за 2015. годину није увећан износ наведене апропријације за већ извршене расходе. Укупно је извршен расход у износу од 42.800 хиљада динара, тако да је

извршен расход у износу који је за 40.800 хиљада динара већи од износа одобреног апропријацијом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

- Неправилно је евидентиран расход у износу од најмање 5.025 хиљада динара на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 127 хиљада динара, групи 421000 – Стални трошкови у износу од 1.448 хиљада динара за закупнину и рефундиране сталне трошкове, групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 900 хиљада динара за обавезе суфинансирања локалног информативног програма, групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 1.749 хиљада динара за накнаде из буџета и рад Народне кухиње, групи 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 801 хиљаде динара за накнаду штете услед уједа паса и неодржавања објеката. Наведено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском систему и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Град Лесковац не врши плаћање ни по основу извршних правоснажних пресуда у дефинисаним роковима, већ се измиривање обавеза врши путем принудне наплате и на тај начин на терет буџета врши плаћање и за затезне камате и трошкове принудне наплате.

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација, расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом, обавезе измирују редовно ради избегавања настанка расхода за камате и трошкове принудне наплате.

Агенција за локални економски развој – Исказан је расход на име новчаних казни и пенала по решењу судова у износу од 1.696 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 1.270 хиљада динара по Закључку извршитеља Посл. бр. Ии-1482-2015 од 10.06.2015. године, донетог по Решењу о извршењу Основног суда у Лесковцу Ии-1740/2015 од 01.06.2015. године за накнаду штете због незаконитог отказа у висини изгубљене зараде за период од 19.03.2010. године до 17.04.2013. године. Нето изгубљена зарада утврђена судском пресудом износи 693 хиљаде динара, трошкови поступка 45 хиљада динара, трошкови извршног поступка износе 110 хиљада динара. Обавеза извршног повериоца је и исплата законске затезне камате, за сваки месечни износ изгубљене зараде, почев од наредног месеца па до исплате, а која износи 422 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Финансијским планом Агенције за локални економски развој предвиђен је износ од 25 хиљада динара за апропријацију 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, а извршен је износ од 1.696 хиљада динара. Из буџета града Лесковца пренета су средства у износу од 1.269 хиљада динара дана 15.06.2015. године са економске класификације 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, док је исти расход у пословним књигама Агенције за локални економски развој евидентиран, и у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, исказан на економској класификацији 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, тако да није извршено сравњење стања из евиденције са директним корисником, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Неправилно је евидентиран расход у износу од 693 хиљаде динара за накнаду зараде у висини изгубљене зараде по судској пресуди на групи 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групи 411000-Плате, додаци и накнаде запослених, што је

супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова нису рачуноводствено евидентирани преко групе 245000 – Обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да редовно врше сравњење са директним корисником, да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом и да евидентирају све обавезе у пословним књигама.

Народни музеј – Исканан је расход у износу од 2.340 хиљада динара и то из буџета града у износу од 2.319 хиљада динара и из осталих извора у износу од 21 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Из буџета града Лесковца пренета су средства у износу од 709 хиљада динара дана 08.12.2015. године са економске класификације 485000-Остале накнаде штете, док је исти расход у пословним књигама Народног музеја евидентиран, и у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета исказан, на економској класификацији 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, тако да није извршено сравњење стања из евиденције са директним корисником, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Град Лесковац није благовремено преносио средства кориснику Народни музеј ради плаћања обавезе по Споразуму број 123-1 од 18.02.2015. године о регулисању међусобних потраживања са запосленим по пресуди а којим је део дуга по пресуди умањен за обрачунату камату. Неблаговремени пренос средстава из буџета града довео је до накнадних трошкова извршења и трошкова камате, јер нису поштовани рокови плаћања по закљученом Споразуму.

- Неправилно је евидентиран расход у износу од 240 хиљада динара за накнаду изгубљене зараде по Закључку извршитеља број Посл. Ии-2715/2015 од 30.11.2015. године на групи 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова нису рачуноводствено евидентирани преко групе 245000 – Обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да редовно врше сравњење са директним корисником, прате неизмирене обавезе по закљученим Споразумима, расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом и да евидентирају све обавезе у пословним књигама.

Ризик

Уколико корисници буџетских средстава наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Неевидентирањем обавеза јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се настави са несравњивањем расхода индиректних корисника са директним корисником долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација; 2) евидентирају све обавезе у пословним књигама; 3) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији и 4) редовно врше савјештање са директним корисником.

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

Група 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетички конто накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода.

Табела број 26: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Градске управе	0	0	0	801	-	-
Укупно корисник (1-1)		0	0	0	801	-	-
Укупно Град - група 484000		0	0	0	801	-	-

На групи 484000 нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 801 хиљаде динара.

5.1.2.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела број 27: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Градске управе	10.000	10.000	9.787	0	0	0
2.	Центар за економ. домаћинства	5.500	5.500	5.477	2.495	45	46
3.	Агенција за локални ек. развој	9.000	9.000	6.235	5.341	59	86
Укупно корисници (1-3)		24.500	24.500	21.499	7.836	32	36
Укупно Град - група 485000		29.000	29.000	22.183	8.520	29	38

Исказано је извршење у износу од 22.183 хиљаде динара за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа и то из буџета Града у износу од 22.130 хиљада динара и из осталих извора у износу од 53 хиљаде динара.

Градске управе - Исказан је расход у износу од 9.787 хиљада динара за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 9.787 хиљада динара на групи 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо на групи 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 7.365 хиљада динара, групи 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.388 хиљада динара, групи 415000 - Накнада трошкова за запослене у износу од 234 хиљаде динара и на групи 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 800 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Град Лесковац не врши плаћање својих обавеза у утврђеним роковима, већ се измиривање обавеза врши судским путем, те се на тај начин буџет Града терети затезним каматама и судским трошковима. На пример, због неплаћања дуга у износу од три хиљаде динара за накнаду трошкова превоза запосленом, судским поравнањем је по овом основу плаћено укупно 28 хиљада динара судских трошкова.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом и да обавезе редовно измирују.

Агенција за локални економски развој – Исказан је расход у износу од 6.235 хиљада динара из буџета Града за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Из буџета града извршен је пренос средстава Агенцији у износу од 7.915 хиљада динара са апропријације 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, док је Агенција на апропријацији 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа исказала расход у износу од 6.235 хиљада динара, тако да није извршено сравњење стања из евиденције са директним корисником, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од укупно 894 хиљаде динара на групи 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо на групи 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 323 хиљаде динара за порез на доходак грађана и доприносе за осигурање на терет запосленог, групи 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 176 хиљада динара и групи 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 395 хиљада динара за камату на порез на доходак грађана и доприносе за обавезно социјално осигурање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да редовно врше усаглашавање стања са директним корисником и да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Центар за економику домаћинства – Исказан је расход у износу од 5.477 хиљада динара.

Извршен је расход у укупном износу од 2.982 хиљаде динара за део накнаде штете по основу изосталих зарада двоје радника утврђене по судској пресуди Основног суда у Лесковцу број 21.П1.1315/13 од 03.04.2014. године за период од 01.03.2010. године до 07.10.2013. године и Записнику о главној расправи 20 П1.1621/13 састављен дана 22.12.2014. године о Судском поравнању пред Основним судом у Лесковцу за период од 01.03.2010. до 06.12.2013. године. Пресудом суда и судским поравнањем утврђена је обавеза Центра за економику домаћинства да исплати изостале нето зараде запосленима са каматом за сваки месец појединачно, обавезне доприносе на плату и накнаду судских трошкова.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у укупном износу од 2.982 хиљаде динара на групи 485000 - Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо на групи 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 2.204 хиљаде динара за нето изгубљену зараду, порез на доходак и доприносе за обавезно социјално осигурање на терет запослених, на групи 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 725 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца и на групи 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 53 хиљаде динара за камату на порезе и социјалне доприносе, и то по пресуди Основног суда у Лесковцу број 21.П1.1315/13 од 03.04.2014. године и Записнику о главној расправи 20 П1.1621/13 од 22.12.2014. године о Судском поравнању пред Основним судом у Лесковцу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.24. Средства резерве, група 499000

Група 499000 садржи синтетички конто средства резерве, на коме се не спроводе књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве. При спровођењу решења о употреби средстава сталне и текуће резерве, за исплаћени износ средстава, задужује се одговарајући субаналитички конто у класи 400000 – Текући расходи, 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и 600000 – Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, уз одобрење текућег рачуна.

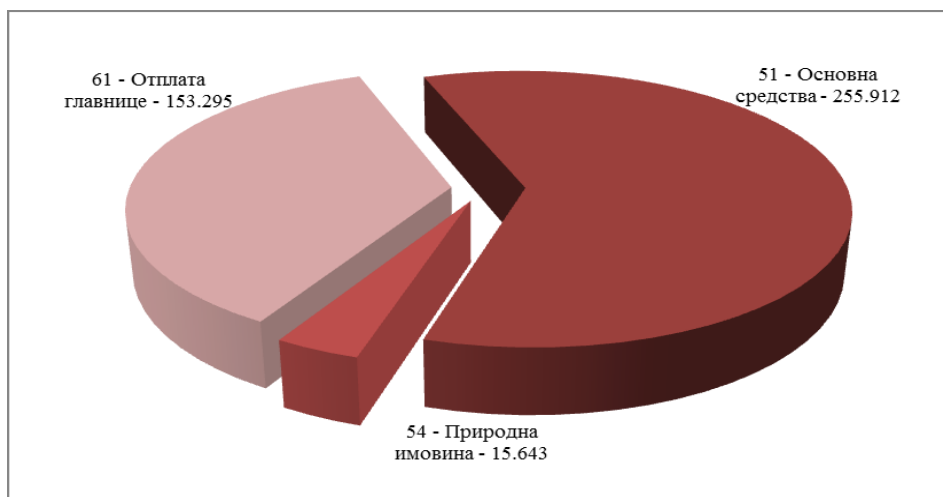
Табела број 28: Средства резерве

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Градске управе	8.000	8.000	0	0	0	-
Укупно корисници (1-1)		8.000	8.000	0	0	0	-
Укупно Град - група 499000		8.000	8.000	0	0	0	-

Средства текуће резерве коришћена су у износу од 4.957 хиљада динара, а средства сталне резерве нису коришћена, што је објашњено у тачки 5.6. Напомена.

5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину



Дијаграм број 4: Структура исказаних издатака (у хиљадама динара)

5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 29: Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Градске управе	234.350	234.350	86.025	86.025	37	100
2.	Месне заједнице	0	0	0	357	-	-
3.	ЈП Дирекција	347.284	347.284	131.218	131.218	38	100
4.	Дом културе Вучје	2.000	2.000	0	0	0	-
5.	Агенција за локални ек. развој	0	0	0	20.312	-	-
Укупно корисници (1-5)		583.634	583.634	217.243	237.912	41	110
Укупно Град - група 511000		584.134	584.134	217.530	238.199	41	110

Исказано је извршење у износу од 217.530 хиљада динара и то: из средстава буџета Града у износу од 137.443 хиљаде динара, из средстава буџета Републике 79.942 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 145 хиљада динара. Издаци су исказани за куповину зграда и објеката у износу од 69.743 хиљаде динара, изградњу зграда и објеката у износу од

140.464 хиљаде динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 145 хиљада динара и за пројектно планирање у износу од 7.178 хиљада динара.

Градске управе – Исказани су издаци у износу од 86.025 хиљада динара, од којих за куповину зграда и објеката у износу од 69.743 хиљаде динара, изградњу зграда и објеката у износу од 10.282 хиљаде динара и за пројектно планирање у износу од 6.000 хиљада динара.

Куповина зграда и објеката, синтетички конто 511100 – Исказани су издаци у износу од 69.743 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Изградња зграда и објеката, синтетички конто 511200 – Исказани су издаци у износу од 10.282 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да извођач радова „Србијааутопут“ доо Београд на изградњи тротоара и бициклистичке стазе дуж једне стране магистралног пута М-9 у Доњем Синковцу по Уговору број 2631/2014-IV од 13.10.2014. године није окончао радове у року од 75 календарских дана од дана увођења у посао већ након 135 дана (грађевински дневник је вођен од 10.11.2014. до 24.03.2015. године), што није у складу са чланом 4. Уговора. Наручилац притом није наплатио казну уговорену чланом 6. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе уговора.

Пројектно планирање, синтетички конто 511400 – Исказани су издаци у износу од 6.000 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

ЈП Дирекција - Исказани су издаци у износу од 131.218 хиљада динара, од којих за изградњу зграда и објеката у износу од 130.090 хиљада динара и за пројектно планирање у износу од 1.128 хиљада динара.

Изградња зграда и објеката, синтетички конто 511200 – Исказани су издаци у износу од 130.090 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Саобраћајнице изграђене током 2015. године, и то: саобраћајнице у продужетку Булеvara Николе Пашића, раскрснице улице Вука Караџића и улице Текстилне, улице Славка Златановића - југ и у селу Навалин, се користе без издате употребне дозволе, што је супротно члану 158. Закона о планирању и изградњи.

- Више су исказане зграде и грађевински објекти у укупном износу од 14.324 хиљаде динара, јер су издаци по привременим ситуацијама евидентирани на субаналитичким контима групе 011100 уместо на субаналитичким контима нефинансијске имовине у припреми, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и то: у износу од 4.462 хиљаде динара за изградњу нове млечне пијаце, у износу од 5.990 хиљада динара за изградњу пешачких површина у улицама Стојана Љубића, Пана Ђукића и Лесковачког одреда и у износу од 3.872 хиљаде динара за изградњу саобраћајнице у Навалину. Истовремено је за исти износ мање исказано стање на конту нефинансијска имовина у припреми.

- Током године издаци у укупном износу од 45.290 хиљада динара по привременим ситуацијама: „Маки пласт“ доо Тогочевце Лебане за извођење радова на изградњи саобраћајница у продужетку Булеvara Николе Пашића у износу од 21.258 хиљада динара, СР

„Перица Јовић“ пр Власотинце за извођење радова на реконструкцији саобраћајнице на раскрсници Вука Караџића и улице Текстилне у износу од 2.019 хиљада динара, „Водоградња“ доо Пуковац за изградњу саобраћајнице у улици Косовских јунака у износу од 9.021 хиљаде динара, „Трасе PZP Vranje“ доо Врање за изградњу саобраћајнице у улици Славка Златановића - југ у износу од 12.992 хиљаде динара, евидентирани су на субаналитичком конту 011145 - Остали саобраћајни објекти и 311111 – Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 015113 – Саобраћајни објекти у припреми, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Издатак од 6.321 хиљаде динара по првој привременој ситуацији „Технопром“ доо Лесковац за извођење радова на реконструкцији осветљења у делу Булеvara ослобођења - од улице Ивана Милутиновића до Масариковог трга евидентиран је на субаналитичком конту 011192 - Комуникациони и електрични водови и 311111 – Зграде и грађевински објекти, уместо на одговарајућим контима нефинансијске имовине у припреми, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Примопредаја радова на изградњи нове млечне хале на новој пијаци у Лесковцу није извршена у року од пет дана од прибављања употребне дозволе, већ након 41 дана, што није у складу са чланом 25. Уговора број 286 од 19.05.2015. године закљученог са „Црна Трава“ ад Лесковац.

- Комисија није сачинила записник о примопредаји радова на изградњи саобраћајница у продужетку Булеvara Николе Пашића – II фаза у року од 15 дана од завршетка радова, што није у складу са чланом 19. Уговора број 296 од 24.09.2014. године закљученог са „Маки пласт“ доо Тогочевце Лебане.

- Примопредаја радова на уређењу пешачких површина у улицама Стојана Љубића, Пана Ђукића и Лесковачког одреда по Уговору број 303 од 27.05.2015. године са „Инвестградња“ доо Лесковац није извршена у року од петнаест дана од дана када је стручни надзор, у грађевинском дневнику, потврдио завршетак радова, што није у складу са чланом 26. Уговора.

- Банкарска гаранција извођача „Трасе PZP Vranje“ доо Врање за добро извршење посла извођења радова на изградњи саобраћајнице у улици Славка Златановића - југ је издата са роком важења до 22.11.2015. године, уместо са роком који је 30 дана дужи од истека рока за коначно извршење посла. Извођач је уведен у посао 02.11.2015. године, а рок за извођење радова је 45 календарских дана. Извођач није продужио рок важења банкарске гаранције. Наведено није у складу са чланом 13. Уговора број 598 од 03.09.2015. године.

- Комисија није сачинила записник о примопредаји радова на изградњи водоводне мреже Вучје – Жабљане у року од 15 дана од завршетка радова, што није у складу са чланом 19. Уговора број 375 од 31.12.2014. године.

- Банкарска гаранција извођача „Пословност“ доо Ниш за добро извршење посла извођења радова на изградњи водоводне мреже Вучје - Жабљане је издата са роком важења до 01.06.2015. године, уместо најмање 30 дана дуже од потписивања записника о примопредаји радова (потписан је 03.07.2015. године). Извођач није продужио рок важења банкарске гаранције. Наведено није у складу са чланом 6. Уговора број 375 од 31.12.2014. године.

- Банкарска гаранција извођача „Пословност“ доо Ниш за отклањање недостатака у гарантном року на водоводној мрежи Вучје - Жабљане је издата са роком важења до

30.06.2017. године, уместо најмање 30 дана дуже од дана истека гарантног рока, (02.07.2017. године), што није у складу са чланом 6. Уговора број 375 од 31.12.2014. године.

• Банкарска гаранција извођача „Технопром“ доо Лесковац за добро извршење посла извођења радова на реконструкцији осветљења у делу Булевара ослобођења - од улице Ивана Милутиновића до Масариковог трга је издата са роком важења до 09.11.2015. године, уместо са роком који је 30 дана дужи од потписивања записника о примопредаји радова (12.11.2015. године). Извођач није продужио рок важења банкарске гаранције. Наведено није у складу са чланом 13. Уговора број 481 од 22.07.2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима да: пренос имовине на употребу врше по окончању и примопредаји радова, за изграђене објекте прибаве употребну дозволу пре почетка коришћења истих и примењују одредбе уговора.

Дом културе Вучје – На овој позицији у 2015. години нису исказани издаци.

Дому културе Вучје је 31.12.2015. године из буџета Града пренет износ од 1.826 хиљада динара за инвестиционо одржавање зграде Дома културе, који није наведена средства утрошио, нити је иста вратио у буџет, већ је пренео добављачу дана 04.01.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Дом културе Вучје је увео у посао извођача „Стандард“ ад Лесковац на извођењу радова на адаптацији Дома културе Вучје (инвестиционо одржавање) на основу Уговора број 339 од 10.08.2015. године, без правоснажног решења о пријави радова, што је супротно члану 138а. Закона о планирању и изградњи.

• Дом културе Вучје није утрошио средства до краја 2015. године за инвестиционо одржавање зграде у износу од 1.826 хиљада динара, а да притом иста није вратио у буџет, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему.

• Дом културе Вучје није увео извођача радова на адаптацији Дома културе „Стандард“ ад Лесковац у посао у року од три дана од закључења Уговора број 339 од 10.08.2015. године, већ након 45 дана, што није у складу са чланом 7. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима да: пријаве радове пре увођења извођача у посао, неутрошена средства на крају године врате у буџет и примењују одредбе уговора.

Ризик

Уколико се настави са непримењивањем одредби уговора (рок завршетка, достављање средства обезбеђења, примопредаја радова...) постоји ризик настанка неповољних догађаја.

Уколико се настави са коришћењем изграђених објеката без употребне дозволе јавља се ризик да објекти нису подобни за употребу.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) примењују одредбе закључених уговора и 2) за изграђене објекте прибаве употребну дозволу пре почетка коришћења истих.

5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 обухвата синтетичка конта: опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за очување животне средине и науку, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Табела број 30: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Градске управе	25.500	25.500	23.786	23.786	93	100
2.	Фонд за заштиту жив. средине	0	0	0	800	-	-
3.	Лесковачки културни центар	3.000	3.000	1.891	1.891	63	100
4.	ПУ"Вукица Митровић"	10.364	10.364	5.947	5.947	57	100
5.	Агенција за локални ек. развој	1.000	1.000	705	2.456	246	348
Укупно корисници (1-5)		39.864	39.864	32.329	34.880	88	108
Укупно Град - група 512000		47.464	47.464	37.834	40.385	85	107

Исказано је извршење у износу од 37.834 хиљаде динара и то: из средстава буџета Града у износу од 32.046 хиљада динара, из средстава буџета Републике у износу од 863 хиљаде динара, из средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од једне хиљаде динара, из донација и помоћи у износу од 123 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 4.801 хиљаде динара.

Градске управе – Исказан је издатак у износу од 23.786 хиљада динара, од чега за опрему за саобраћај у износу од 21.228 хиљада динара и за административну опрему у износу од 2.558 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен и евидентиран издатак у износу од 1.466 хиљада динара по Захтеву за плаћање Лесковачког културног центра број 226 од 23.03.2015. године уз који није приложен рачун, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки издатак из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију.

Лесковачки културни центар - Исказан је издатак у износу од 1.891 хиљаде динара за опрему за образовање, културу и спорт.

Опрема за образовање, културу и спорт, синтетички конто 512600 - Исказан је издатак од 1.891 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен издатак у укупном износу од 1.466 хиљада динара, и то у износу од 1.439 хиљада динара по основу Обрачуна царинског дуга број 15024-3504-001461 од 22.04.2015. године, који није потписан од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и у износу од 27 хиљада динара на основу мејла шпедитерске куће, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки издатак из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију.

ПУ „Вукица Митровић“ - Исказан је издатак у износу од 5.947 хиљада динара, од чега за опрему за саобраћај у износу од 1.310 хиљада динара, административну опрему у износу од 2.856 хиљада динара и за опрему за образовање, културу и спорт у износу од 1.781 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидне документације постоји ризик да су расходи евидентирани и извршени, а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију.

5.1.3.3. Остале некретнине и опрема, група 513000

Група 513000 – Остале некретнине и опрема садржи синтетички конто остале некретнине и опрема.

Табела број 31: Остале некретнине и опрема

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Месне заједнице	0	0	0	3.254	-	-
	Укупно корисник (1-1)	0	0	0	3.254	-	-
	Укупно Град - група 513000	0	0	0	3.254	-	-

На групи 513000 нису евидентирани издаци. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани издаци за остале некретнине и опрему на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 3.254 хиљаде динара.

5.1.3.4. Земљиште, група 541000

Исказано је извршење у износу од 15.643 хиљаде динара и то из средстава буџета Града.

Табела број 32: Земљиште

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Градске управе	10.300	10.300	10.227	10.227	99	100
	Укупно корисник (1-1)	10.300	10.300	10.227	10.227	99	100
	Укупно Град - група 541000	16.300	16.300	15.643	15.643	96	100

Градске управе – Исказан је издатак у износу од 10.227 хиљада динара из средстава буџета Града за набавку грађевинског земљишта, на основу два уговора о купопродаји са физичким лицима.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000-отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се евидентирају издаци за отплату: главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, главнице осталим нивоима власти, главнице домаћим јавним финансијским институцијама, главнице домаћим пословним банкама, главнице осталим домаћим

кредиторима, домаћинствима у земљи, главнице на домаће финансијске деривате, домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела број 33: Отплата главнице домаћим кредиторима

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Градске управе	155.000	155.000	153.295	153.295	99	100
	Укупно корисник (1-1)	155.000	155.000	153.295	153.295	99	100
	Укупно Град - група 611000	155.000	155.000	153.295	153.295	99	100

Исказано је извршење у износу од 153.295 хиљада динара и то из буџета Града у износу од 127.436 хиљада динара и из буџета Републике у износу од 25.859 хиљада динара.

Градске управе – Исказан је издатак за отплату главнице домаћим кредиторима у износу од 153.295 хиљада динара.

Отплата главнице домаћим пословним банкама, синтетички конто 611400 - Исказан је издатак у износу од 138.085 хиљада динара.

Извршени су издаци у укупном износу од 138.085 хиљада динара за отплату главнице по основу узетих кредита и то:

(1) у износу од 40.511 хиљада динара по Уговору о оквирном кредиту број 3261/06 од 02.08.2006. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш, за водосистем Барје, у износу од 4.000 евра, који је у коришћењу од 31.07.2006. године са грејс периодом од три године, почетком отплате кредита од августа 2009. године и роком отплате до 01.06.2021. године;

(2) у износу од 24.819 хиљада динара по Уговору о дугорочном кредиту за рефинансирање број Р 0182/10 закљученом са „UniCredit bank Србија“ ад Београд за колектор – рефинансирање, у износу од 1.216.639,87 евра, који је у коришћењу од 01.02.2010. године и са роком отплате до 28.12.2015. године;

(3) у износу од 72.755 хиљада динара по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број 401-20/2011-IV од 11.07.2011. године закљученом са „UniCredit bank Србија“ ад Београд за финансирање капиталних инвестиција у износу од 3.949.142,95 евра, који је у коришћењу од 11.07.2011. године, са грејс периодом од једне године и роком отплате до 11.07.2018. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да град Лесковац није усагласио стање обавеза по кредитима са „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш на дан 31.12.2015. године. ИОС образац о стању дуговања по кредитима узетим од „Banca Intesa“ ад Београд, прибављен је и достављен у току ревизије, 01.09.2016. године. Исказано стање дуговања града Лесковца по достављеном ИОС обрасцу „Banca Intesa“ ад Београд за главницу је прихваћено од стране града, док је стање за обавезе за камате неусаглашено. Град се сагласио са износом дуговања за главницу кредита на дан 31.12.2015. године иако је у пословним књигама евидентиран мањи износ.

Препоручујемо одговорним лицима да најмање једном годишње врше усаглашавање стања своје евиденције са стањем код кредитора.

Отплата главнице осталим домаћим кредиторима, синтетички конто 611500 - Исказан је расход у износу од 15.210 хиљада динара за отплату главнице домаћим кредиторима, Фонду за развој Републике Србије по кредитним задужења и то: Уговору о комисиону број 401-24/2010-IV од 27.12.2010. године за изградњу ОШ „Трајко Стаменковић“ истурено одељење у Горњем Стопању, Уговору о комисиону број 401-

27/2010-IV од 31.12.2010. године за изградњу соларне електране у Лесковцу и Уговору о комисиону број 496 од 07.02.2011. године за комунално опремање индустријске зоне „Север“ – прва фаза.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• У пословним књигама Градских управа није вршено евидентирање отплате главнице по појединачним кредитним задужењима Фонда за развој Републике Србије, већ је издатак за отплату главнице евидентиран на једној субаналитичкој картици за више кредитних задужења, чиме је отежано праћење стања извршених издатака за главницу отплате дуга.

• Град Лесковац није извршио усаглашавање стања дуговања по кредитном задужењу са Фондом за развој Републике Србије, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да најмање једном годишње врше усаглашавање стања своје евиденције са стањем код кредитора.

5.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години:

Табела број 34: Биланс прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
700000 + 800000	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	2.844.760	3.106.640
700000	<i>Текући приходи</i>	2.842.949	3.030.094
710000	Порези	1.442.415	1.578.559
730000	Донације и трансфери	1.052.918	1.109.095
740000	Други приходи	285.831	278.893
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	14.194	12.154
780000	Трансфери између буџет. корисника на истом нивоу	876	1.754
790000	Приходи из буџета	46.715	49.639
800000	<i>Примања од продаје нефинансијске имовине</i>	1.811	76.546
810000	Примања од продаје основних средстава	476	29
840000	Примања од продаје природне имовине	1.335	76.517
400000 + 500000	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	2.714.144	3.054.687
400000	<i>Текући расходи</i>	2.547.144	2.783.132
410000	Расходи за запослене	1.066.795	978.348
420000	Коришћење роба и услуга	889.082	901.004
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	11	12
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	33.311	20.961
450000	Субвенције	140.886	288.247
460000	Донације, дотације и трансфери	209.888	357.872
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	31.669	47.048
480000	Остали расходи	175.397	189.640
500000	<i>Издаци за нефинансијску имовину</i>	167.105	271.555
510000	Основна средства	156.801	255.912
540000	Природна имовина	10.304	15.643
	Буџетски суфицит	130.616	51.953
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	95.617	107.343
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	662	-

	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	338	4.353
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	134.161	153.048
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	203.253	153.295
	Вишак прихода и примања - суфицит	158.141	163.402
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	-	-
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	158.141	163.402

5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2015. годину, остварени су текући приходи у износу од 3.030.094 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 76.546 хиљада динара, што укупно износи 3.106.640 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 2.844.760 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 261.880 хиљада динара или за 9%.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су мање исказани приходи у износу од укупно 4.371 хиљаде динара за неевидентираних уплате депозита за учешће на лицитацијама, за закуп и за јемство. У поступку ревизије средства од депозита за учешће на лицитацијама и за јемство су уплаћена на уплатни рачун јавних прихода, а средства учесника за учешће на јавном надметању за закуп јавне површине су враћена учесницима.

5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2015. годину, извршени су текући расходи у износу од 2.783.132 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 271.555 хиљада динара, што укупно износи 3.054.687 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 2.714.144 хиљаде динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 340.543 хиљаде динара или за 13%.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Више су исказани расходи у укупном износу од 76 хиљада динара за евидентираних расходе и то: код ДК Вучје за износ обрачунате амортизације опреме на терет резултата у износу од 12 хиљада динара и код Скупштине града за дотације невладиним организацијама у износу од 64 хиљаде динара а који нису настали.
- Мање су исказани расходи у износу од 170 хиљада динара за неевидентираних расходе код Туристичке организације за расходе по пројекту „Темпус“.
- Издаци за набавку нефинансијске имовине мање су исказани за износ од укупно 26.474 хиљаде динара због мање исказаних издатака на класи 400000 – Текући расходи и то код Фонда за заштиту животне средине у износу од 800 хиљада динара за набавку опреме за опремање лабораторије фабрике воде „Горина“, код Агенције за локални економски развој у износу од укупно 22.063 хиљаде динара и код МЗ у укупном износу од 3.611 хиљада динара.

5.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода града Лесковца, у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2015. године, исказан је буџетски суфицит у износу од 51.953 хиљаде динара. Буџетски суфицит је коригован за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 9.175 хиљада динара, за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 107.343 хиљаде динара, за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака за текуће године у износу од 4.353 хиљаде динара и за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 153.048 хиљада динара. Покриће извршених расхода из текућих прихода и примања у износу од 153.295 хиљада динара извршено је из утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу од 163.402 хиљаде динара. Утврђени вишак прихода и примања – суфицит није наменски опредељен за наредну годину, већ је као нераспоређени вишак прихода и примања пренет у наредну годину у целокупном износу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Буџетски суфицит мање је исказан за износ од 4.277 хиљада динара, који представља разлику између: неевидентираних прихода у износу од 4.371 хиљаде динара код Градских управа и разлике неевидентираних расхода у износу од 170 хиљада динара код Туристичке организације и више евидентираних расхода у износу од 76 хиљада динара (12 хиљада динара код ДК Вучје и 64 хиљаде динара код Скупштине града).
- Вишак прихода и примања-суфицит мање је исказан у износу од 4.277 хиљада динара, који представља разлику између: неевидентираних прихода у износу од 4.371 хиљаде динара код Градских управа и разлике неевидентираних расхода у износу од 170 хиљада динара код Туристичке организације и више евидентираних расхода у износу од 76 хиљада динара (12 хиљада динара код ДК Вучје и 64 хиљаде динара код Скупштине града).

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Неевидентирањем свих прихода, примања, расхода и издатака у буџетској години јавља се ризик од нетачног утврђивања резултата.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све приходе, примања, расходе и издатке у буџетској години, а у циљу тачног утврђивања резултата.

5.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава

организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2015. године из колоне 4. (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2014. године из колоне 5. (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2015. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

Консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2015. године обухвата билансе стања директних корисника и то: Скупштине града, Градоначелника и Градског већа, Градских управа, Градског јавног правобранилаштва и билансе стања индиректних корисника: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Лесковац, ПУ „Вукица Митровић“, Агенција за локални економски развој, Центар за економику домаћинства „Даница Вуксановић“, Туристичка организација града Лесковца, Центар за стручно усавршавање у образовању, Историјски архив, Народна библиотека „Радоје Домановић“, Народни музеј, Народно позориште Лесковац, Лесковачки културни центар, Дом културе Вучје, Дом културе Брестовац, Дом културе „Тихомир Ракић Вељко“ Печењевце, Дом културе Рома, Дом културе Грделица, Фонд за развој пољопривреде града Лесковца и месне заједнице.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- За индиректног корисника Фонд за заштиту животне средине није сачињен биланс стања на дан 31.12.2015. године. Стање имовине и обавеза Фонда за заштиту животне средине исказано је у билансу стања Градских управа.
- Нису сачињени појединачни завршни рачуни за 11 директних корисника града Лесковца, 11 Градских управа, већ је сачињен један завршни рачун за све управе, што је супротно Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о буџетском систему, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5.3.1. Попис имовине и обавеза

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.

Начелник Градске управе за финансије града Лесковца донео је Решење о образовању централне пописне комисије за попис имовине и обавеза број 78/2015-03 од 24.12.2015. године. Појединачни дописи начелника Градске управе за финансије од 21.12.2015. године упућени су свим градским управама и службама града Лесковца са захтевом за формирање комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године. У наведеним дописима утврђен је рок достављања Извештаја о попису најкасније до 20.01.2016. године.

Начелници Градских управа и службе града Лесковца донели су појединачна решења о образовању комисије за спровођење пописа у својим управама и службама и то:

- Решење о образовању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара Градске управе за урбанизам и стамбено-комуналне послове број сл./15-02 од 24.12.2015. године;
- Решење о образовању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара Градске управе за инспекцијске послове број 404-17/2015-07 од 15.12.2015. године;
- Решење о образовању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара Градске управе за финансије града Лесковца број 76/2015-03 од 24.12.2015. године;
- Решење о образовању комисије за попис имовине (основних средстава и ситног инвентара) у просторијама Градске управе за јавне набавке број 1766-404/2015-11 од 23.12.2015. године;
- Решење о образовању комисије за попис имовине (основних средстава и ситног инвентара) и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године Градске управе за имовину и имовинско-правне послове број сл/15-08 од 24.12.2015. године;
- Решење о образовању комисије за попис Градске управе за привреду и пољопривреду број 764/15-04 од 22.12.2015. године;
- Решење о образовању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара Градске управе за заштиту животне средине број 231/15-09 од 14.12.2015. године;
- Решење о образовању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара Градске управе за опште послове број 404-21/2015-06 од 25.12.2015. године;
- Решење о образовању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара Градске управе за послове градске Скупштине и Градског већа број 404-19/15-01 од 22.12.2015. године;
- Решење о образовању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара Градске управе за пружање услуга грађанима – Градски услужни центар број 206/15-10 од 23.12.2015. године;
- Решење о образовању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара Службе за буџетску инспекцију број 89/2015-IV/1 од 30.12.2015. године.

Поред наведених решења о образовању комисија, начелник Градске управе за финансије града Лесковца донео је Решење о образовању комисије за попис новчаних средстава, хартија од вредности, потраживања и обавеза Градских управа града Лесковца број 77/2015-03 од 24.12.2015. године а начелник Градске управе за опште послове донео је Решење о образовању комисије за попис средстава и залиха готове робе у магацину број 404-20/2015-96 од 25.12.2015. године.

Наведеним Решењима утврђен је предмет пописа, рок израде Извештаја о извршеном попису, најкасније до 20.01.2016. године, као и обавеза сваке од пописних комисија да донесу планове рада за вршење пописа.

Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара Градске управе за финансије сачинила је свој план рада по коме ће вршити попис, без датума.

Извештај Централне пописне комисије за попис у Градској управи града Лесковца са стањем на дан 31.12.2015. године без броја и датума усвојен је Решењем Градског већа града Лесковца број 061-4/16-II од 14.03.2015. године.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 08.02.2016. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Члан 39. Правилника о буџетском рачуноводству Градске управе за финансије града Лесковца, којим је регулисано разматрање Извештаја о попису од стране надлежног органа и доношење одговарајућег акта о усвајању Извештаја, позива се на Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник Републике Србије“ број 106/2006) који је престао да се примењује.
- Решење о образовању централне пописне комисије за попис и појединачна решења неких Градских управа о образовању комисија за попис донета су на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник Републике Србије“ број 106/2006) који је престао да важи. На пример Решења о образовању комисија: Градске управе за урбанизам и стамбено-комуналне послове број сл./15-02 од 24.12.2015. године, Градске управе за инспекцијске послове број 404-17/2015-07 од 15.12.2015. године, Градске управе за финансије града Лесковца број 76/2015-03, 77/2015-03 и 78/2015-03 од 24.12.2015. године, Градске управе за јавне набавке број 1766-404/2015-11 од 23.12.2015. године, Градске управе за опште послове број 404-20/2015-06 и број 404-21/2015-96 од 25.12.2015. године, Градске управе за пружање услуга грађанима – Градски услужни центар број 206/15-10 од 23.12.2015. године.
- Решења о образовању комисија за попис појединих Градских управа донета су на основу члана 18. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник Републике Србије“ број 46/2006 и 111/2009) који се не примењује у пословању буџетског корисника и који је престао да важи. На пример Решења о образовању комисије за попис: Градске управе за урбанизам и стамбено-комуналне послове број сл./15-02 од 24.12.2015. године, Градске управе за инспекцијске послове број 404-17/2015-07 од 15.12.2015. године, Градске управе за опште послове број 404-21/2015-06 од 25.12.2015. године и број 404-20/2015-96 од 25.12.2015. године Градске управе за пружање услуга грађанима – Градски услужни центар број 206/15-10 од 23.12.2015. године.
- Решењем о образовању комисије за попис Градске управе за привреду и пољопривреду број 764/15-04 од 22.12.2015. године као предмет пописа наведено је: основна средства и ситан инвентар, залихе материјала, краткорочна и дугорочна потраживања, новчана средства и готовински еквиваленти (благајна, бонови), краткорочне и дугорочне обавезе и имовина других лица, а Градска управа за привреду и пољопривреду нема своју евиденцију и своје пословне књиге.
- Решењем о образовању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара Градске управе за урбанизам и стамбено-комуналне послове број сл./15-02 од 24.12.2015. године као предмет пописа наведено је: основна средства и ситан инвентар, залихе материјала, краткорочна и дугорочна потраживања, новчана средства и готовински еквиваленти (благајна, бонови), краткорочне и дугорочне обавезе и имовина других лица, а да Градска управа за привреду и пољопривреду нема своју евиденцију и своје пословне књиге.
- Решењем о образовању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара Градске управе за урбанизам и стамбено-комуналне послове број сл./15-02 од 24.12.2015. године није

утврђен рок достављања Извештаја о извршеном попису, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 35. Правилника о буџетском рачуноводству Градске управе за финансије града Лесковца.

- Решењем о образовању Централне пописне комисије за попис Градске управе за финансије града Лесковца број 78/2015-03 од 24.12.2015. године није утврђен рок достављања Извештаја о извршеном попису, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 35. Правилника о буџетском рачуноводству Градске управе за финансије града Лесковца.

- У извештају централне пописне комисије за попис у Градској управи града Лесковца са стањем на дан 31.12.2015. године без датума и броја, наведено је да је утврђен план рада комисије, али исти није дат на увид у току ревизије, као посебан акт, па се нисмо уверили да је исти и сачињен.

Препоручујемо одговорним лицима да акта доносе у складу са важећим законским прописима, актима утврде рокове при спровођењу пописа, примењују одредбе донетих аката.

Попис нефинансијске имовине у сталним средствима

У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима, утврђено је:

- У поступку ревизије, нису дати на увид планови рада Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара свих градских управа по којима ће вршити попис, осим Градске управе за финансије, тако да се нисмо уверили да су састављени, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и тачки 2. донетих Решења о образовању комисија за попис.

- Извештаји комисија за попис и то: Централне пописне комисије на дан 31.12.2015. године без броја и датума, Службе за буџетску инспекцију града Лесковца број 03/2016-IV-1 од 14.01.2016. године, Градске управе за пружање услуга грађанима – Градски услужни центар број 12/16-10 од 15.01.2016. године, Градске управе за финансије без броја од 20.01.2016. године, Градске управе за инспекцијске послове без броја од 15.01.2016. године, Градске управе за јавне набавке број 27-404/2016-11 од 14.01.2016. године, Градске управе за опште послове број сл.06-2015 од 11.01.2016. године (заведено 20.01.2016. године), Градске управе за привреду и пољопривреду број 89/16-04 од 19.01.2016. године, Градске управе за урбанизам и стамбено-комуналне послове број сл.15/02 од 31.12.2015. године, Градске управе за заштиту животне средине без броја од 12.01.2016. године, Градске управе за друштвене делатности број сл/2016-05 од 31.12.2015. године не садрже: стварно и књиговодствено стање пописане имовине, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- У Извештајима комисија за попис и то: Службе за буџетску инспекцију града Лесковца број 03/2016-IV-1 од 14.01.2016. године, Градске управе за пружање услуга грађанима – Градски услужни центар број 12/16-10 од 15.01.2016. године, Градске управе за финансије без броја од 20.01.2016. године, Градске управе за инспекцијске послове без броја од 15.01.2016. године, Градске управе за привреду и пољопривреду број 89/16-04 од 19.01.2016. године, Градске управе за урбанизам и стамбено-комуналне послове број сл.15/02 од 31.12.2015. године, Градске управе за заштиту животне средине без броја од 12.01.2016. године, Градске управе за друштвене делатности број сл/2016-05 од 31.12.2015. године, набројана је опрема

набављена у 2015. години и дат је предлог за отпис по врсти средства, без навођења инвентарског броја и утврђивања вредносног износа предлога за расход, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Елаборат о попису основних средстава и ситног инвентара Градске управе за имовину и имовинско-правне послове града Лесковца на дан 31.12.2015. године без броја и датума (из децембра 2015. године) не садржи прописане елементе: књиговодствено стање пописане имовине, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара Градске управе за привреду и пољопривреду у свом Извештају о попису основних средстава и ситног инвентара број 89/16-04 од 19.01.2016. године навела је да је обезбедила пописне листе са претходног пописа, затим је набројала отпис и набавке извршене током 2015. године, тако да попис није извршен на начин прописан чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима.

- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара Градске управе за опште послове није ни сачинила Извештај о попису, већ је Централној пописној комисији и Градској управи за финансије доставила предлог основних средстава за отпис по канцеларијама и врсти средства и списак средстава набављених у 2015. години, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, члану 38. Правилника о буџетском рачуноводству Градске управе за финансије града Лесковца и члану 2. Решења о образовању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара број 404-21/2015-06 од 25.12.2015. године.

- Пописне листе основних средстава-опреме и ситног инвентара пописних комисија свих Градских управа и Службе за буџетску инспекцију не садрже: књиговодствено натурално стање имовине, цене пописане имовине, вредност пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Пописна листа грађевинских објеката комисије за попис Градске управе за опште послове не садржи цене пописане имовине и вредност пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- У пописној листи грађевинских објеката, објекти су наведени по истом редоследу по ком се и воде у помоћној књизи основних средстава, чак је извршен попис и ламинатног пода од 51,62 м² и централно грејање „Стар/2008“ (који су евидентирани у помоћној књизи), без прегледа стварног стања, тако да попис није извршен на начин прописан чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима.

- У пописној листи основних средстава, којом су пописана возила града Лесковца (страна 50, канцеларија Н), возила су набројана по истом редоследу по ком се и воде у помоћној књизи основних средстава и истом опису возила, односно са бројевима регистарских ознака које више не важе (LE-453-70, LE-475-46, LE-572-86). За возило југо florida LE-565-74 у пописној листи наведено је да је продато пре 15 година. Због наведеног, попис возила није извршен на начин прописан чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и

усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима.

- Није извршен попис возила које користи град Лесковац а који су у туђој својини, према саобраћајним дозволама и то: fiat stilo и iveco, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима.

- Пописне листе залиха готове робе у магацину не садрже књиговодствено натурално стање залиха, цене и вредност пописаних залиха, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Није извршен попис нефинансијске имовине у сталним средствима укупне вредности од 911.904 хиљаде динара и то: станови од 22.998 хиљада динара, улице од 50.045 хиљада динара, спортски и рекреациони објекти од 53.186 хиљада динара, вишегодишњи засади од 112.926 хиљада динара, земљиште (пољопривредно и грађевинско) од 75.952 хиљаде динара, шуме од 12.605 хиљада динара, грађевински објекти у припреми од 384.192 хиљаде динара, тако да попис имовине града Лесковца није свеобухватан, што је супротно 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Неправилност да попис није свеобухватан и да није извршен попис зграда и грађевинских објеката утврђена је и у поступку ревизије финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Лесковца за 2010. годину.

Препоручујемо одговорним лицима да попис нефинансијске имовине врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и интерним актима.

Попис финансијске имовине, потраживања и обавеза

У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије утврђено је:

- У поступку ревизије, на захтев ревизора, није дат на увид план рада комисије за попис новчаних средстава, хартија од вредности, потраживања и обавеза по коме ће вршити попис, тако да се нисмо уверили да је састављен, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и тачки 2. Решења о образовању комисија за попис

- Комисија за попис новчаних средстава, хартија од вредности, потраживања и обавеза Градских управа сачинила је два Извештаја о извршеном попису новчаних средстава, хартија од вредности, потраживања и обавеза Градских управа града Лесковца на дан 31.12.2015. године и то један за Градске управе и други за такозвани „буџет“.

- Попис потраживања и обавеза извршен је на основу књиговодствене евиденције, према салду на рачуну конта који се пописује а као прилог Извештајима о извршеном попису наведена је картица конта, и без постојања веродостојне исправе, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Комисија за попис новчаних средстава, хартија од вредности, потраживања и обавеза Градских управа није пописала потраживања у укупном износу од 90.088 хиљада динара (за дате авансе у износу од 88 хиљада динара и краткорочне пласмане у износу од 90.000 хиљада динара) и обавезе у укупном износу од 174.989 хиљада динара (обавезе по основу

текућих и капиталних трансфера нивоу Републике у износу од 8.745 хиљада динара, обавезе по основу накнаде за становање у износу од 3.730 хиљада динара и обавезе према буџетским корисницима у износу од 162.515 хиљада динара), тако да попис потраживања и обавеза није свеобухватан, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и то код: потраживања од запослених за аконтацију у износу од две хиљаде динара и обавеза у укупном износу од 23.743 хиљаде динара (обавезе по кредитима у износу од 12.125 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 10.958 хиљада динара, доприноси на плате и остале накнаде у износу од 1.337 хиљада динара), што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- У поступку ревизије, нису нам дате на увид пописне листе за девизни рачун и друга потраживања, које су наведене у Извештају о извршеном попису, па се нисмо уверили да су исте и сачињене, што је супротно члану 9, 11. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза вршена је и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала Градска управа за финансије града Лесковца. Од укупно 27 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено нам је 15 конфирмација (15 за добављаче и друге повериоце и једна за купце), од којих је троје добављача потврдило стање исказано у пословним књигама града Лесковца. Неусаглашено стање обавеза Града са добављачима и другим повериоцима, на основу 12 конфирмација, износи 53.376 хиљада динара и то: код девет добављача исказане су обавезе у већем износу од обавеза исказаних у пословним књигама града Лесковца за укупно 52.568 хиљада динара, код два добављача исказане су обавезе у мањем износу за укупно 493 хиљаде динара него у пословним књигама града Лесковца, а код даваоца кредита Фонда за развој Републике Србије исказано је мање обавеза за износ од 315 хиљада динара него у пословним књигама града Лесковца. Неусаглашено стање потраживања Града са купцима, на основу четири конфирмације, износи 7.080 хиљада динара и код свих је исказано потраживање у већем износу него у пословним књигама града Лесковца. Код датих аванса, стање је неусаглашено за износ од 2.389 хиљада динара исказаних у конфирмацији НИС „Gazprom нефт“ ад Нови Сад, а који се у пословним књигама града Лесковца не воде. Наведено је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што је приказано у наредној табели:

Табела број 35: Преглед купаца и добављача који су послали конфирмацију

(у хиљадама динара)

Р.б.	Дужници/повериоци	Потраживања по конфирмацијама	Потраживања по пословним књигама	Неусаглашено стање	Обавезе по конфирмацијама	Обавезе по пословним књигама	Неусаглашено стање
1	2	3	4	5	6	7	8
1	„Метропаркинг Југ“ доо Лесковац	1.013	951	62	-	-	-
2	ЈКП „Комуналац“ Лесковац	-	-	-	6.955	3.892	3.063
3	ЈКП „Топлана“ Лесковац	-	-	-	170.969	170.782	187
4	ЈКП „Грделица“	270	0	270	202	206	4
5	„Телеком Србија“ ад Београд	-	0	-	491	980	489
6	„Дом здравља“ Лесковац	-	-	-	1.940	0	1.940
7	„МБ база пут плус“ доо Горње Синковце	-	-	-	572	561	11
8	Здравље „Актавис“ ад Лесковац	29	0	29	25.628	4.523	21.105
9	„Србија аутопут“ доо Београд	-	-	-	0	0	0

10	„РВW депонија два“ доо Лесковац	6.719	0	6.719	95.538	80.090	15.448
11	„Урбим“ доо Београд	-	-	-	1.800	1.800	0
12	ЈВП „Србијаводе“ Београд Водопривредни центар „Морава“ Ниш	-	-	-	2.801	2.801	0
13	„МБ Маркет“, пр Лесковац	-	-	-	892	596	296
14	ЕПС Дистрибуција доо ЕД Лесковац	-	-	-	20.960	17.798	3.162
15	НИС „Gazprom neft“ ад Нови Сад	-	-	-	58.296	50.940	7.356
16	Фонд за развој Републике Србије	-	-	-	29.404	29.719	315
	Укупно	8.031	951	7.080	358.152	364.688	53.376

Препоручујемо одговорним лицима да попис финансијске имовине, потраживања и обавеза врше у складу са важећим законским прописима и редовно врше усаглашавање са својим дужницима и повериоцима.

Ризик

Уколико се не изврши попис целокупне имовине јавља се ризик од њеног отуђења.

Уколико се не изврши попис обавеза јавља се ризик неусаглашености књиговодственог са стварним стањем.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са законским прописима.

5.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у консолидованом Билансу стања града Лесковца за 2015. годину износи 4.925.986 хиљада динара.

(1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 2.017.108 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – Садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 1.077.306 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Зграде и грађевински објекти набављени из пројеката у укупном износу од 100.751 хиљаде динара и то из:

(1) пројекта „Прогрес“ за: израду главног пројекта и услугу техничке контроле главног пројекта доградње и надградње постојећег објекта Дечијег диспанзера у Лесковцу у износу од 1.759 хиљада динара, изградњу ОШ „Радоје Домановић“ Манојловац у истуреном одељењу у Кумареву у износу од 11.613 хиљада динара и изградњу саобраћајница (улице „Прве“ и улице „Пете“) са пратећом инфраструктуром у износу од 42.882 хиљаде динара;

(2) пројекта „Технолошко прехрамбени парк“ за: радове на надградњи објекта „Приманова“ у износу од 8.872 хиљаде динара, изградњу улице, водовода, канализације и расвете у Текстилној улици у укупном износу од 35.625 хиљада динара, не воде се у помоћној књизи основних средстава, већ само у главној књизи, тако да помоћна и главна књига нису усаглашене. Попис наведених објеката није извршен. Наведено је супротно члану 14. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• Ова позиција више је исказана за зграде и грађевинске објекте набављене из пројеката код Градских управа за износ од укупно 10.631 хиљаде динара и то за: 1.759 хиљада динара за садашњу вредност главног пројекта и услугу техничке контроле пројекта доградње и надградње постојећег објекта Дечијег диспанзера и за износ од 8.872 хиљаде динара за надградњу објекта „Приманова“ која није у власништву града Лесковца. Истовремено, за

исти износ више је исказано стање на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Ова позиција више је исказана код Градских управа за износ од најмање 19.662 хиљаде динара за 14 станова који се воде у пословним књигама Градских управа а који су Уговором о преносу права коришћења непокретности у државној својини, закљученим између града Лесковца и Републике Србије пренети на Републику Србију-Министарство одбране број Ов.бр. 673/2010 од 18.06.2010. године, путем размене за непокретност „Клуб војске Србије“ у Лесковцу. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Ова позиција мање је исказана код Градских управа за износ од 119.572 хиљаде динара без обрачунате амортизације за тржишну вредност војног комплекса „Клуб војске Србије“ у Лесковцу према Уговору о преносу права коришћења непокретности у државној својини, закљученим између града Лесковца и Републике Србије број Ов.бр. 673/2010 од 18.06.2010. године, путем размене за 20 станова. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Скупштина града Лесковца основала је јавно предузеће, Одлуком о промени одлуке о оснивању Јавног предузећа за стамбене услуге „Дом“ града Лесковца број 06-1/13-1 од 25.02.2013. године, ради управљања пословним простором којим располаже град Лесковац, вођења евиденције стамбених зграда, станова и пословних простора и евиденције сопственика и корисника посебних делова стамбених зграда града Лесковца, вођења посебног књиговодства у вези управљања и пословања стамбеним и пословним простором у власништву града Лесковца. У поступку ревизије, на захтев ревизора, достављено је обавештење у коме се истиче да је због неколико пожара у претходних петнаестак година у просторијама ЈП „Топлана“, у канцеларији књиговодства ЈП „Дом“ изгорела многа документација, међу којом су и уговори о закупу станова. Од стране ЈП „Дом“ у више наврата образована је комисија за утврђивање чињеничног стања у погледу држалаца станова у власништву града Лесковца и прикупљање документације (уговора о откупу станова, уговора о закупу станова) са циљем да уништене предмете поново формира. Затим је истакнуто да је током 2015. године и 2016. године дат посебан акценат на решењу овог проблема и утврђивању целокупне имовине и њено укњижење.

- Ова позиција мање је исказана код Градских управа за износ од најмање 362.070 хиљада динара и то за: 70 станова садашње вредности од 37.969 хиљада динара, 107 гаража садашње вредности од 25.896 хиљада динара, 178 јединица пословног простора - делова зграда садашње вредности од 298.205 хиљада динара, који се ванбилансно воде у пословним књигама ЈП „Дом“ Лесковац. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима.

- У пословним књигама Градских управа није извршено правилно евидентирање годишње амортизације зграда и објеката на одговарајућим субаналитичким контима, већ је годишња амортизација зграда и објеката евидентирана на једном субаналитичком конту 011129-исправка вредности пословних зграда, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Градска управа за имовину и имовинско-правне послове града Лесковца доставила је Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије дописом број 995/2016-08 од 20.07.2016. године податке о непокретним и покретним стварима у државној својини са исказаном садашњом вредношћу на обрасцима ЗОС-1 и ЗОС-2 са стањем на дан 31.12.2015. године, а према евиденцији Градске управе за финансије града Лесковца, где су убројани и

станови који су дати Министарству одбране и нису у власништву града Лесковца, и према евиденцији ЈП „Дом“ где је убројано 202 јединице пословног простора вредности 310.318 хиљада динара, 104 гараже вредности 24.283 хиљаде динара, затим 118 станова вредности од 69.423 хиљаде динара.

- Град Лесковац није ускладио свој програм аутоматске обраде података за вођење посебне евиденције непокретности у јавној својини са програмом предвиђеним чланом 15. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини у предвиђеном року, односно најкасније до 28.02.2016. године са стањем на дан 31.12.2015. године, како је предвиђено чланом 16. и 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

- У поступку ревизије, на захтев ревизора, достављен је Извештај начелника Градске управе за имовину и имовинско-правне послове града Лесковца број 325/16-08 од 23.08.2016. године у коме је истакнуто да је до дана 23.08.2016. године у поступку уписа права јавне својине поднето 198 захтева за издавање потврда Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије а за 349 објеката. Градском јавном правобранилаштву, као надлежном органу за подношење захтева за упис права јавне својине у јавне књиге Службе за катастар у Лесковцу достављена је 71 потврда Републичке дирекције за имовину Републике Србије ради уписа. Затим је истакнуто да је Градском већу града Лесковца упућен захтев ради образовања комисије за евиденцију непокретности у јавној својини града Лесковца. Градска управа за имовину и имовинско-правне послове града Лесковца не води посебну евиденцију о стању и кретању непокретности на којима Град има право управљања и коришћења, а што је предвиђено чланом 11. Одлуке о градској управи града Лесковца, као ни посебну евиденцију непокретности у јавној својини коју користе органи и организације Града у складу са законом и Уредбом Владе Републике Србије а што је прописано чланом 28. Одлуке о прибављању, располагању, коришћењу и управљању стварима у јавној својини града Лесковца број 06-2/15-I од 26.03.2015. године.

- Градска управа надлежна за послове финансија не води евиденцију о стању, вредности и кретању средстава у јавној својини које користе органи и организације Града, што је супротно члану 28. Одлуке о прибављању, располагању, коришћењу и управљању стварима у јавној својини града Лесковца број 06-2/15-I од 26.03.2015. године.

- Град Лесковац је Одлуку о прибављању, располагању, коришћењу и управљању стварима у јавној својини града Лесковца број 06-2/15-I донео тек 26.03.2015. године, као акт о одлучивању о стварима које користе органи локалне самоуправе, док је Закон о јавној својини донет још 2011. године.

- У пословним књигама индиректних буџетских корисника: ПУ, Историјског архива, Народног музеја, Народног позоришта, ДК Вучје, ДК Брестовац воде се зграде и грађевински објекти на основу аката из периода пре ступања на снагу Закона о јавној својини.

- Код ЈП Дирекција помоћна књига основних средстава-зграда и грађевинских објеката и главна књига нису усаглашене за износ од укупно 46.543 хиљаде динара. Садашња вредност улица већа је у помоћној књизи за износ од 20.810 хиљада динара а садашња вредност спортских хала, терена и расвете већа је у помоћној књизи за износ од 25.733 хиљаде динара. Део неслагања у вредности евидентираних објеката у износу од 20.862 хиљаде динара чине садашња вредност спортских терена и расвете, пројекта изградње спортског објекта СРЦ „Дубочица“, изградња комплекса „Дома партизана“, фискултурне сале ОШ „Даница Максимовић“, део неслагања у вредности евидентираних улица у износу од 13.556 хиљада динара чини садашња вредност улица: Воје Мићића од 2.195 хиљада динара, пут Подримче

од 897 хиљада динара, улице у Грделици од 1.955 хиљада динара, мост Вучје од 7.403 хиљаде динара, прилаз улици Раде Кончара од 224 хиљаде динара, улица Бранислава Нушића од 233 хиљаде динара, улица Светозара Милетића од 649 хиљада динара. Наведени објекти воде се у главној књизи као нефинансијска имовина у припреми.

- У помоћној књизи основних средстава ЈП Дирекција евидентирано је више пута једно исто основно средство, као на пример: балон сала и то под бројевима: 6-0001 0112646 0001 - балон сала „Лесковац“ садашње вредности од 8.690 хиљада динара; 6-0004 0112646 0004 – балон сала „министарство“ вредности од 1.428 хиљада динара; 7-0046 0111937 0046 – балон сала „Лесковац 2013“ вредности од 1.524 хиљаде динара; 7-0047 0111937 0047 – балон сала „Лесковав 2013“ вредности од 6.206 хиљада динара; затим основно средство продужетак Булевар Николе Пашића под бројевима: 7-0071 0111457 0071 садашње вредности од 23.120 хиљада динара; 7-0099 0111457 0099 продужетак Булевар Николе Пашића садашње вредности од 8.714 хиљада динара, јер се при сваком евидентирању издатка уводи ново основно средство са новим инвентарским бројем, тако да нема података о укупној набавној, отписаној а ни садашњој вредности сале, односно улице, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- У помоћној књизи града Лесковца воде се спортски терени у селима, као на пример: инвентарски број 16445/0 у Бобишту; инвентарски број 16440/0 У Шишинцу; док се у помоћним књигама ЈП Дирекција води расвета за наведене терене, на пример под инвентарским бројевима: 7-0030 0111937 0030 – спортски терен Бобиште-расвета; 7-0034 0111937 0034 – спортски терен Шишинце-расвета.

- У помоћној књизи града Лесковца евидентирано је основно средство балон сала Вучје под два инвентарска броја: 16449/0 садашње вредности од 2.671 хиљаде динара и 16452/0 садашње вредности од 2.593 хиљаде динара. Објекат са истим називом, води се и у помоћној књизи ЈП Дирекција под инвентарским бројем 7-0022 0111937 0022 садашње вредности од 2.355 хиљада динара. Такође, балон сала у Брестовцу води се у помоћној књизи града Лесковца под два инвентарска броја: 16447/0 садашње вредности од 2.065 хиљада динара и 16453/0 вредности од 2.308 хиљада динара. Објекат са истим називом води се и у помоћној књизи ЈП Дирекција под инвентарским бројем 7-0021 0111937 0021 вредности од 2.289 хиљада динара. Картица основног средства – балон сале, са укупном набавном, отписаном и садашњом вредношћу не постоји. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности зграда и грађевинских објеката града Лесковца.

- Код ЈП Дирекција ова позиција више је исказана за износ од најмање 39.211 хиљада динара за објекте чија изградња још траје и радове који нису завршени (4.462 хиљаде динара за изградњу нове млечне пијаце, 295 хиљада динара за шахте, 12.683 хиљаде динара за улицу Драгослава Шпанца-Наранџића, 2.438 хиљада динара за Копачичку улицу, 5.990 хиљада динара за тротоар у улици Стојана Љубића, 3.733 хиљаде динара за улицу Васе Смајевића, 3.424 хиљаде динара за Вождову улицу, 2.314 хиљада динара за улицу Божидара Величковића, 3.872 хиљаде динара за саобраћајнице у селу Навалин), док је мање исказано стање на конту 015100-нефинансијска имовина у припреми за исти износ.

- У пословним књигама ЈП Дирекција воде се путеви и улице, расвета, спортске хале и терени укупне вредности од 604.726 хиљада динара, за које ЈП нема доказ о праву на њима и које би требало да се воде у пословним књигама града Лесковца. Због наведеног, ова позиција код ЈП Дирекција више је исказана за износ од 604.726 хиљада динара, а за исти износ више је исказано стање на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним

средствима. У поступку ревизије, Надзорни одбор ЈП Дирекција је донео Одлуку број 6904/2 од 24.11.2016. године, о искњижењу зграда и грађевинских објеката у износу од 604.726 хиљада динара из књиговодствене евиденције ЈП Дирекција и исту доставио Градском већу 24.11.2016. године.

- Ова позиција мање је исказана за 20.669 хиљада динара, за улагања у зграде и објекте у 2015. години и то за 20.312 хиљада динара која су извршена преко Агенције за локални економски развој и за 357 хиљада динара код МЗ Горњи Буниброд. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Ова позиција мање је исказана код Градских управа за износ од најмање 17.333 хиљаде динара (без обрачунате амортизације) за објекте који се воде код ЈП Дирекција у припреми, а за које је Министарство омладине и спорта, као реализатор пројеката, Решењима наложило евидентирање и који се користе. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Град Лесковац нефинансијску имовину у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказао у Билансу стања на дан 31.12.2015. године, јер у пословним књигама није евидентирао целокупну нефинансијску имовину над којом је у Регистру непокретности уписан као власник и корисник: објекте чију површину и вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 10. и 11. Закона о јавној својини, члану 4. и 60. Закона о државном премеу и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају и воде све непокретности којима располажу, усагласе стање евиденције помоћне и главне књиге, непокретности евидентирају на прописаним субаналитичким контима, пренос имовине на употребу врше по окончаној ситуацији уз употребну дозволу, успоставе и воде евиденцију о непокретностима у складу са Законом о јавној својини и интерним актима.

Опрема, конто 011200 – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 87.788 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Опрема садашње вредности од укупно 5.728 хиљада динара, набављена из пројеката и то из: пројекта „Прогрес“ рачунарска опрема и опрема за образовање за опремање ОШ у Кумареву, медицинска опрема и непокретна опрема за Дом здравља; пројекта „Технолошко прехрамбени парк“ рачунарска опрема садашње вредности од 145 хиљада динара; пројекта „Омладински клуб“ рачунарска опрема у износу од 77 хиљада динара и пројекта „За чистији ваздух“ немоторна опрема у износу од 134 хиљаде динара, не води се у помоћној књизи основних средстава Градских управа, већ само у главној књизи пројеката, тако да помоћна и главна књига нису усаглашене, што је супротно члану 14. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Попис опреме набављене из пројеката на дан 31.12.2015. године није извршен. На захтев ревизора, нису достављени реверси, нити отпремнице из којих би се могло видети где се опрема налази, а презентовани Уговори о реализацији пројеката су састављени на енглеском језику. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности опреме код Градских управа набављене из пројеката.

- Код Градских управа помоћна књига основних средстава-опреме и главна књига нису усаглашене у делу исказивања садашње вредности опреме по врсти. Примера ради, према евиденцији помоћне књиге основних средстава-опреме, садашња вредност опреме за јавну

безбедност износи 474 хиљаде динара, док према евиденцији главне књиге садашња вредност опреме за безбедност једнака је набавној, односно износи 1.033 хиљаде динара. Приликом евидентирања годишње амортизације у главној књизи, исправка вредности, односно амортизација за текућу годину не евидентира се на одговарајућем конту исправке вредности, већ се евидентира на конту исправке вредности административне опреме. Наведено је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Ова позиција мање је исказана за износ од 2.551 хиљаде динара и то 800 хиљада динара за набављену опрему за опремање лабораторије фабрике воде „Горина“ у 2015. години код Градских управа и за 1.751 хиљаду динара за опрему набављену преко Агенције за локални економски развој. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 - нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Град Лесковац за своје потребе користи возило марке „Dacia Duster“, добијено по основу Уговора о донацији број ФММЦ/ОММЦ/Реф. 327/2014 од 28.08.2014. године од Организације за европску безбедност и сарадњу, Мисије у Србији. Возило није евидентирано у пословним књигама града Лесковца, нити је пописано годишњим пописом. У поступку ревизије возило је евидентирано у пословним књигама града Лесковца.

- Према списку добијеном у поступку ревизије, град Лесковац у својим пословним књигама није евидентирао мобилне телефонске апарате које је добио од мобилног оператера, нити је реверсима задужио лица којима су апарати подељени.

- Индиректни корисници Народно позориште, Народна библиотека и Историјски архив не воде помоћну књигу основних средстава, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Код ЈП Дирекција главна књига и помоћна књига основних средстава-опреме нису усаглашене. Вредност административне опреме мања је у главној књизи за износ од 592 хиљаде динара у односу на вредност опреме у помоћној књизи, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Код Центра за економику домаћинства вредност опреме у главној књизи и помоћној књизи основних средстава није усаглашена. Вредност опреме према стању из евиденције главне књиге износи 35 хиљада динара, према стању из евиденције помоћне књиге износи 675 хиљада динара, док је у билансу стања исказана вредност опреме у износу од 243 хиљаде динара. У поступку ревизије, на захтев ревизора, достављено је појашњење да је стање имовине обрачунато на основу пописних листа и да као такво представља стварно стање сталне имовине. Обрачун по пописним листама није дат на увид, па се у поступку ревизије нисмо уверили у тачност и правилност исказане вредности опреме код Центра за економику домаћинства.

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају сву опрему којом располажу, редовно усаглашавају стање евиденције помоћне и главне књиге, воде помоћну књигу основних средстава.

Остале некретнине и опрема, конто 011300 – Вредност осталих некретнина и опреме исказана је у износу од 57.022 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У консолидованом билансу стања више је исказана вредност осталих некретнина и опреме у укупном износу од 640 хиљада динара услед неправилне консолидације података из завршних рачуна индиректних корисника и то у износу од 511 хиљада динара код

Лесковачког културног центра и у износу од 129 хиљада динара код Агенције за локални економски развој.

- Ова позиција више је исказана у укупном износу од 51.320 хиљада динара услед неправилног евидентирања и то код Народног музеја за износ од 10.487 хиљада динара за вредност књига и споменика-културних добара и Народне библиотеке у износу од 40.833 хиљаде динара за вредност књига. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на групи 016000 – нематеријална имовина.

- Код ЈП Дирекција вредност пројеката у главној књизи и у помоћној књизи није усаглашена. Вредност пројеката у главној књизи мања је за износ од 506 хиљада динара у односу на вредност у помоћној књизи, за пројекте Булевар Николе Пашића у износу од 108 хиљада динара и Булевар ослобођења-К.П. првог – 28 март у износу од 398 хиљада динара. Наведено је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Код ЈП Дирекција није извршена анализа који део пројеката и планова је реализован и испуњава услов за пренос у употребу. Због претходно наведеног, у поступку ревизије, нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности осталих некретнина и опреме код ЈП Дирекција.

- Код ЈП Дирекција ова позиција више је исказана за износ од 4.938 хиљада динара за вредност пројеката, услед неправилног евидентирања, док је мање исказано стање на групи 016000 – нематеријална имовина за исти износ.

- Ова позиција мање је исказана за 3.254 хиљаде динара, за набавку и уградњу парковског мобилијара и то код: МЗ Предејане у износу од 586 хиљада динара, МЗ Горњи Буниброд у износу од 473 хиљаде динара, МЗ Губеревац у износу од 330 хиљада динара, МЗ Горње Стопање у износу од 567 хиљада динара, МЗ Прва јужноморавска бригада у износу од 706 хиљада динара и МЗ Центар у износу од 592 хиљаде динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима.

Препоручујемо одговорним лицима да врше правилну консолидацију података, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, редовно врше усаглашавање стања помоћне књиге основних средстава и главне књиге, анализирају стање пројектне документације и планова, интерним актом уреде начин преношења имовине из припреме у употребу.

Култивисана имовина, група 012000 – Исказана је вредност култивисане имовине у износу од 112.926 хиљада динара, код Градских управа за вишегодишње засаде.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Град Лесковац нема помоћну књигу основних средстава-вишегодишњих засада, која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Вредност вишегодишњих засада у износу од 112.926 хиљада динара потиче из периода од пре 2006. године, преноси се из године у годину и за исте не постоји валидна рачуноводствена исправа. Годишњим пописом за 2015. годину није извршен попис вишегодишњих засада. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности ове позиције.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своју имовину.

Драгоцености, група 013000 – Исказана је вредност драгоцености у износу од 117 хиљада динара. У билансима стања корисника исказана је вредност драгоцености и то код:

Агенције за локални економски развој у износу од 129 хиљада динара (слике), Историјског архива у износу од 106 хиљада динара (слике), Лесковачког културног центра у износу од 511 хиљада динара (слике), код МЗ у укупном износу од 11 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у консолидованом билансу стања мање исказана вредност драгоцености у укупном износу од 640 хиљада динара услед неправилне консолидације података из завршних рачуна индиректних корисника и то у износу од 511 хиљада динара код Лесковачког културног центра и у износу од 129 хиљада динара код Агенције за локални економски развој.

Препоручујемо одговорним лицима да врше правилну консолидацију података из завршних рачуна својих корисника.

Земљиште, конто 014100 – Исказана је вредност земљишта у износу од 170.873 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Код индиректних корисника и то: ПУ, Центра за економику домаћинства, Историјског архива, Народног музеја и месних заједница исказано је земљиште које треба да се води у пословним књигама града Лесковца.
- Код Градских управа вредност земљишта у главној књизи и у помоћној књизи није усаглашена, јер се помоћна књига води само за земљиште које је прибављано (ради изградње саобраћајница и проширења гробља) почев од 2011. године и земљиште испод зграда које се воде у књигама Градских управа. За део вредности земљишта, у износу од 9.057 хиљада динара помоћна књига се не води, што је супротно члану 14. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Земљиште у вредности од 9.057 хиљада динара потиче из периода од пре 2006. године, преноси се из године у годину и за исто не постоји валидна рачуноводствена исправа, где се то земљиште налази и које је површине. Годишњим пописом за 2015. годину није извршен попис земљишта. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности земљишта.
- У пословним књигама ЈП Дирекција евидентирано је земљиште набављено ради проширења гробља, улица, сточне пијаце и других објеката. Ова позиција више је исказана за износ од 72.858 хиљада динара код ЈП Дирекција, јер земљиште треба да буде евидентирано у пословним књигама града Лесковца. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима. У поступку ревизије, Надзорни одбор ЈП Дирекција је донео Одлуку број 6904/2 од 24.11.2016. године, о искњижењу земљишта у износу од 72.858 хиљада динара из књиговодствене евиденције ЈП Дирекција и исту доставио Градском већу 24.11.2016. године .
- Град Лесковац земљиште није правилно, свеобухватно и тачно исказано у билансу стања на дан 31.12.2015. године, јер у пословним књигама није евидентирао земљиште над којим је у Регистру непокретности уписан као власник и корисник, чију површину и вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 10. и 11. Закона о јавној својини, члану 4. и 60. Закона о државном премеру и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају непокретности на којима имају право.

Шуме и воде, конто 014300 – Исказана је вредност шума у износу од 12.605 хиљада динара и то у билансу стања Градских управа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Град Лесковац не води помоћну књигу основних средстава - шума која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Вредност шума у износу од 12.605 хиљада динара потиче из периода од пре 2006. године, преноси се из године у годину и за исте не постоји валидна рачуноводствена исправа, где се шуме налазе и које површине. Годишњим пописом за 2015. годину није извршен попис шума. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности ове позиције.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своју имовину.

Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100 – Вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је у износу од 434.278 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Град Лесковац није интерним актом уредио начин преношења имовине из припреме у употребу, јер је на конту 015100 – нефинансијска имовина у припреми исказан износ од 384.191 хиљаде динара, а да није извршио анализу који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу. Као нефинансијска имовина у припреми воде се улагања још из 2011. године, као и преноси завршених радова по решењима надлежних министарстава, носиоца пројеката. Због наведеног, ова позиција више је исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.
- Код ЈП Дирекција ова позиција више је исказана за износ од најмање 23.281 хиљаде динара за објекте које је Министарство омладине и спорта, као реализатор пројеката, Решењима наложило евидентирање и то по: Решењу број 404-03-204/8/08-02/22-2 од 07.09.2009. године за главни пројекат изградње спортског објекта СРЦ „Дубочица“ у износу од 2.773 хиљаде динара; број 404-03-27/2010-02/18 од 18.11.2010. године за радове на осветљењу и изради заштитне мреже иза голова у износу од 2.971 хиљаде динара; број 404-00-54/30/2011-02 од 14.12.2011. године за спортске терене у МЗ Горње Крајинце у износу од 2.965 хиљада динара; број 404-00-14/7/2011-02 и број 404-00-54/31/2011-02 од 14.12.2011. године за осветљење спортских терена у Лесковцу у укупном износу од 3.423 хиљаде динара; број 404-00-54/32/2011-02 од 15.12.2011. године за изградњу комплекса „Дом партизана“ у Лесковцу у износу од 3.372 хиљаде динара; број 404-00-1/3/2012-02 од 13.12.2011. године за санацију физкултурне сале у ОШ „Десанка Максимовић“ у износу од 3.175 хиљада динара; број 404-00-2/5-6/2012-02 од 30.07.2012. године за изградњу мини пич терена у граду у износу од 4.602 хиљаде динара. Набројани објекти су у употреби, у помоћној књизи основних средстава воде се као средства која се користе, а нису предати корисницима на употребу. Истовремено, код ЈП Дирекција за исти износ више је исказано стање на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима. У поступку ревизије, Надзорни одбор ЈП Дирекција је донео Одлуку број 5482/4 од 18.09.2016. године, а Градско веће Решење број 6350 од 31.10.2016. године о искњижењу нефинансијске имовине из књиговодствене евиденције ЈП Дирекција и укњижењу исте у књиговодствену евиденцију Града.
- ЈП Дирекција није интерним актом уредило начин преношења имовине из припреме у употребу и није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу и предају крајњем кориснику.

• Ова билансна позиција мање је исказана код ЈП Дирекција за радове који нису завршени а објекти су пренети на употребу у износу од најмање 39.211 хиљада динара, због неправилног евидентирања.

• Код Народног позоришта ова позиција више је исказана за износ од укупно 793 хиљаде динара, за репарацију столица по рачунима „Симпо“ ад Врање број 139000119500177 од 30.12.2013. године и број 149000119500008 од 21.02.2014. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, интерним актом уреде начин преношења имовине из припреме у употребу, анализирају стање нефинансијске имовине у припреми.

Аванси за нефинансијску имовину, konto 015200 – Исказан је износ од 60.117 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Код ЈП Дирекција воде се аванси за нефинансијску имовину у укупном износу од 56.286 хиљада динара за које су покренути судски поступци и чија наплата зависи од исхода судског поступка.

• Код Народног позоришта ова позиција више је исказана за износ од 3.106 хиљада динара за аванс из 2006. године за куповину клавира по Уговору број 02/007 од 12.01.2007. године закљученом са „Mitros music company“ доо Београд, јер је остатак обавезе по уговору измирио град Лесковац, а клавир је испоручен граду. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100- нефинансијска имовина у сталним средствима.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нематеријална имовина, konto 016100 – Садашња вредност нематеријалне имовине исказана је у износу од 447 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од укупно 56.258 хиљада динара и то за: 40.833 хиљаде динара код Народне библиотеке за вредност књига, 10.487 хиљада динара код Народног музеја за књиге и споменике-културна добра и за 4.938 хиљада динара код ЈП Дирекција за вредност пројеката, услед неправилног евидентирања.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе робе за даљу продају, konto 021300 – Исказан је износ од 393 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Ова позиција више је исказана за износ од 71 хиљаде динара код Лесковачког културног центра, јер се воде залихе робе за даљу продају при инфо бару који је престао са радом још 2011. године. У поступку ревизије, достављене су пописне листе робе из 2010. године у износу од 17 хиљада динара и из 2011. године у износу од пет хиљада динара уз појашњење да је при затварању инфо бара извршено неправилно евидентирање.

• Вредност залиха за даљу продају код Туристичке организације није усаглашена са исказаном вредношћу нефинансијске имовине у залихама у пасиви биланса стања, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују вредност залиха и усагласе вредност залиха са износом нефинансијске имовине у залихама у пасиви биланса стања.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 – Исказан је износ од 695 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Индиректни корисници: ПУ, Народно позориште, Лесковачки културни центар и Агенција за локални економски развој немају интерни акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара.

• У поступку ревизије достављено је појашњење исказане вредности ситног инвентара код Народног позоришта, по коме исти потиче из 2009. године и касније. Као пописна листа ситног инвентара достављена је пописна листа у којој су наведена основна средства, као на пример фотеље, комодe, али и ћебад, јастуци, као и костими: бундице, шешири и друго. Вредност пописане имовине није унета у пописне листе нити у извештај о извршеном попису реквизита у коме је истакнуто да је потребно образовати комисију која ће проценити вредност реквизита. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности ситног инвентара код Народног позоришта.

• Код Лесковачког културног центра и Народног позоришта вредност исказаног ситног инвентара није усаглашена са исказаном вредношћу нефинансијске имовине у залихама у пасиви биланса стања, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• У билансу стања ЈП исказан је податак у бруто износу од 684 хиљаде динара и податак о исправци вредности у истом износу, преузимањем стања са субаналитичког конта 022121 – ситан инвентар у употреби и стања са субаналитичког конта 022129 – исправка вредности ситног инвентара, док ЈП нема интерни акт који регулише отпис ситног инвентара.

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом уреде начин отписа ситног инвентара, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе потрошног материјала, конто 022200 – Исказан је износ од 2.541 хиљаде динара.

(2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 2.908.878 хиљада динара.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, конто 111600 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана код Градских управа за износ од најмање 74.011 хиљада динара, за неевидентиране рате за станове дате у откуп а према стању из евиденције Стамбене агенције Лесковац. Помоћну евиденцију о стању и кретању отплате рата кредита за станове дате у откуп води Стамбена агенција Лесковац, основана од стране Скупштине града Лесковца. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311400-финансијска имовина.

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају своју финансијску имовину.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900 – Исказан је износ од 1.246.945 хиљада динара. Индиректни корисник Агенција за локални економски развој исказала је вредност домаћих акција и осталог капитала у износу од 41 хиљаде динара за учешће у капиталу „Легас“ доо Лесковац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Евидентирана учешћа у оснивачком капиталу код јавних предузећа у укупном износу од 179.461 хиљаде динара и то код: ЈКП „Комуналац“ у износу од 177.205 хиљада динара, ЈП „Радио Лесковац“ у износу од 2.254 хиљаде динара и ЈП „Дом“ у износу од две хиљаде динара нису усаглашена са износима капитала исказаним у билансима стања јавних предузећа на дан 31.12.2015. године.
- У пословним књигама града Лесковца евидентирано је учешће у оснивачком капиталу ЈП „СРЦ Дубочица“ и ЈКП „Грделица“ у износу од по 100,00 динара, док је у билансима стања на дан 31.12.2015. године исказан основни капитал и то код: ЈП „СРЦ Дубочица“ у износу од 111.187 хиљада динара и ЈКП „Грделица“ у износу од 31.471 хиљаде динара. Због наведеног, ова позиција мање је исказана за износ од најмање 142.658 хиљада динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311400-финансијска имовина.
- У пословним књигама града Лесковца евидентирано је учешће у оснивачком капиталу ЈП „Градска аутобуска станица“ Лесковац у износу од 100,00 динара, а у билансу стања ЈП на дан 31.12.2015. године није исказан основни капитал, па је ова позиција исказана мање за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.
- Ова позиција више је исказана за износ од 51 хиљаде динара за учешће Града у капиталу ЈП „Обновљиви извори енергије“ Лесковац, јер је ЈП брисано из Регистра привредних субјеката Решењем БД 20045/2014 од 18.03.2014. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311400-финансијска имовина.
- У пословним књигама Агенције евидентирано је учешће у капиталу „Легас“ доо Лесковац у износу од 41 хиљаде динара за износ уплаћеног новчаног капитала доо. Унети неновчани капитал у „Легас“ доо у износу од 91.939 хиљада динара је Уговором о преносу дела имовине ОВ.бр. 4009/10 од 06.04.2010. године пренет на стицаоца ЈП „Градска аутобуска станица“ Лесковац. Смањење капитала „Легас“ доо није регистровано у регистру Агенције за привредне регистре, а ЈП „Градска аутобуска станица“ нема исказани капитал у свом билансу стања на дан 31.12.2015. године.
- Сагласност оснивача Агенције за локални економски развој – Скупштине града Лесковца на пренос неновчаног капитала у „Легас“ доо на стицаоца ЈП „Градска аутобуска станица“ Лесковац у поступку ревизије није дата на увид, па се нисмо уверили да је оснивач дао сагласност, осим што је у Одлуци о оснивању ЈП „Градска аутобуска станица“ овластио одговорна лица ЈП „Градска аутобуска станица“ и „Легас“ доо да закључе уговор о преносу целокупне или дела имовине са „Легас“ доо на ЈП.

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају учешћа у оснивачком капиталу привредних друштава, усагласе износе учешћа са износима капитала привредних друштава.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 – Исказано је стање у износу од 187.561 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 20 хиљада динара код МЗ за више исказана средства према прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 058 Лесковац на дан 31.12.2015. године Управе за трезор филијале Лесковац. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на субаналитичком конту 321311-нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.
- Ова позиција исказана је више за износ од укупно 12.827 хиљада динара за наменска средства, док је у истом износу мање исказано стање на конту 121200-издвојена новчана средства и акредитиви, због неправилног евидентирања и то за: 10.205 хиљада динара за наменска средства по пројектима, 13 хиљада динара за средства донације, две хиљаде динара код ЈП Дирекција (средства за исплату плата), 886 хиљада динара код Агенције за локални економски развој (за боловање и по пројекту); осам хиљада динара код Центра за стручно усавршавање (средства пројекта), 54 хиљаде динара код Лесковачког културног центра (по пројекту), 30 хиљада динара код Туристичке организације (средства по пројекту) и за укупно 1.629 хиљада динара код МЗ за средства самодоприноса.
- Ова позиција више је исказана код Туристичке организације за износ од 584 хиљаде динара, због неправилног евидентирања девизних средстава која се воде на рачуну донације 1 – наменски депозити у иностраној валути број 504100-100151272 код Народне банке Србије. Почетно стање девизних средстава, према изводу број 1 од 24.01.2016. године износи 4.802,31 евра, које је уједно и стање средстава на дан 31.12.2015. године, а које у динарској противвредности износи 584 хиљаде динара. У пословним књигама Туристичке организације, вршено је неправилно евидентирање продаје девизних средстава и преноса на динарски наменски рачун, тако што је одлив девизних средстава евидентиран на дуговну страну конта 1211122-девизни Темпус, а прилив динарских средстава на динарском рачуну евидентиран је на потражној страни конта 1211123-динарски рачун Темпус. Истовремено, за исти износ мање је исказао стање на конту 121400-девизни рачун.
- Ова позиција више је исказана код Туристичке организације за износ од 170 хиљада динара, за неевидентирани одливе са девизног рачуна, јер изводи девизног рачуна – рачун донације 1 нису евидентирани. Истовремено, за износ од 170 хиљада динара више је исказано стање на субаналитичком конту 321121-вишак прихода и примања-суфицит.
- ДК Вучје није извршио повраћај средстава буџета на рачун извршења у износу од 1.826 хиљада динара уплаћених 31.12.2015. године.
- Агенција за локални економски развој је индиректни буџетски корисник града Лесковца а има отворене динарске текуће рачуне код пословних банака и то код: „ProCredit Bank“ ад, рачун број 220-113378-40 отворен по Уговору о отварању и вођењу динарског текућег рачуна правног лица број 141 од 15.03.2010. године; „UniCredit Bank“ ад, рачун број 170-30010041001-17 отворен по Уговору о отварању и вођењу рачуна домаћих правних лица број 324-1 од 26.03.2010. године, број 170-30010041002-14 отворен по Уговору о отварању и вођењу рачуна домаћих правних лица број 324/1 од 26.03.2010. године. Наведени рачуни нису укључени у консолидовани рачун трезора, као ни промет и стање средстава на њима. На дан 31.12.2015. године, на текућем рачуну број 170-30010041002-14 код пословне банке „UniCredit bank“ ад воде се новчана средства Агенције у износу од 230 хиљада динара, која нису укључена у консолидовани рачун трезора, што је супротно члану 9. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије индиректни корисник је угасио рачуне код пословних банака.

Препоручујемо одговорним лицима да новчана средства тачно и правилно исказују, у својим пословним књигама евидентирају све промене на новчаним средствима, изврше повраћај неутрошених средстава буџета са стањем на дан 31.12. године која се завршава.

Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200 – На овој позицији није исказано стање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 4.435 хиљада динара за наменска средства према прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 058 Лесковац на дан 31.12.2015. године Управе за трезор и то: 4.297 хиљада динара за депозите за учешћа на лицитацијама, 20 хиљада динара за подрачун средстава за закуп, 54 хиљаде динара за подрачун јемстава политичких странака, 62 хиљаде динара за подрачун одбора за превенцију болести, две хиљаде динара за подрачун изградње колектора. Истовремено, мање је исказано стање на субаналитичком конту 321121- вишак прихода и примања-суфицит.
- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 12.827 хиљада динара за наменска средства, услед неправилног евидентирања, као што је објашњено код конта 121100-жиро и текући рачуни.

Препоручујемо одговорним лицима да своја новчана средства тачно и правилно исказују, обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Благајна, конто 121300 – Исказана су средства у износу од четири хиљаде динара која се односе на стање главне благајне код ПУ у износу од две хиљаде динара и Туристичке организације у износу од две хиљаде динара.

Девизни рачун, конто 121400 – Исказан је износ од 102 хиљаде динара за средства на девизном рачуну код Градских управа у износу од 29 хиљада динара и код МЗ Печењевце у износу од 73 хиљаде динара (динарска противвредност 5.599,37 сек на девизном рачуну код Народне банке Србије).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана код Градских управа за износ од 21 хиљаде динара за мање исказана средства на девизном рачуну код Народне банке, јер није извршен прерачун стања девизних средстава у динарску противвредност. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на субаналитичком конту 321311-нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 584 хиљаде динара код Туристичке организације услед неправилног евидентирања средстава на девизном рачуну, док је више исказано стање на конту 121100-жиро и текући рачуни за исти износ.
- Агенција за локални економски развој има отворене девизне рачуне код пословних банака и то код „ProCredit Bank“ ад, рачун број 37-308-0000002.4 отворен по Уговору о отварању и вођењу девизног текућег рачуна правног лица број 142 од 15.03.2010. године и код „UniCredit Bank“ ад, рачун у валути евро број 30010041000-текући девизни ненаменски рачун отворен по Уговору бр.004/10-леск о отварању и вођењу девизног рачуна број 324-1 од 26.03.2010. године. Одобрење за отварање девизних рачуна код пословних банака Агенција није прибавила, што је супротно члану 9. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије индиректни корисник је угасио девизне рачуне код пословних банака.

Препоручујемо одговорним лицима да своја девизна средства тачно и правилно исказују.

Остала новчана средства, konto 121700 – Исказан је износ од 11 хиљада динара за средства код Центра за економику домаћинства.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да се у поступку ревизије нисмо уверили у тачност и правилност исказане позиције код Центра за економику домаћинства јер средства, уплаћена ради куповине девиза, потичу из ранијег периода а стање из пословних књига Центра није усаглашено са „Алфа банка“ ад Филијала у Лесковцу.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 – Исказан је износ од 67.051 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Потраживања града Лесковца у укупном износу од 900 хиљада динара, која се односе на потраживања за позајмицу из сталне буџетске резерве у износу од 500 хиљада динара и остала краткорочна потраживања у износу од 400 хиљада динара потичу из периода од пре 2006. године, преносе се из године у годину и за исте не постоји валидна рачуноводствена исправа.

- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 69.556 хиљада динара код Градских управа за доспела потраживања по основу откупа станова, а према евиденцији „Стамбене агенције града Лесковца“ јер у пословним књигама града нису ни евидентирана. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања.

- Према стању из евиденције потраживања за станове дате у откуп Стамбене агенције града Лесковца, има купаца станова који не уплаћују редовно рате откупа и који су у доцњи. На пример: по основу Уговора о откуп стана број 7/04 од 27.10.2004. године, закљученом између општине Лесковац и купца, рок отплате месечне рате је најкасније до 15. у месецу за текући месец, а купац није уплатио ниједну рату у 2015. години; по Уговору о преузимању дуга број 77/2005 од 30.03.2005. године закљученом између Фонда за солидарну стамбену изградњу општине Лесковац, предузећа „Орион“ из Лесковца као дужника и физичког лица као преузимаоца дуга, а по основу Уговора о регулисању међусобних права и обавеза по основу доделе стана солидарности број 7/05 од 10.01.2005. године, рок плаћања рате је 15 дана од дана испостављања фактуре док купац није уплатио ниједну рату у 2015. години; по Уговору о преузимању дуга број 143/05 од 29.08.2005. године закљученом између Фонда за солидарну стамбену изградњу општине Лесковац, СТР „Центропром“ Лесковац као дужника и физичког лица као преузимаоца (на основу Уговора о регулисању међусобних права и обавеза по основу доделе стана солидарности број 245/03 од 13.12.2013. године), рок плаћања рате је 15 дана од дана испостављања фактуре, а купац није уплатио ниједну рату током 2015. године.

- Чланом 3. Уговора о преузимању дуга број 77/2005 од 30.03.2005. године закљученом између Фонда за солидарну стамбену изградњу општине Лесковац, предузећа „Орион“ доо из Лесковца као дужника и физичког лица као преузимаоца дуга, а по основу Уговора о регулисању међусобних права и обавеза по основу доделе стана солидарности број 7/05 од 10.01.2005. године, утврђен је рок отплате кредита на 120 рата, односно месеци а који је истекао. Отплата по кредиту није извршена.

- У поступку ревизије нисмо се уверили да град Лесковац прати и врши контролу наплате потраживања за станове дате у откуп.

- Ова позиција мање је исказана код Градских управа за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, а на име неевидентираних потраживања за закуп пословног

простора, гаража и станова којим управља ЈП „Дом“ Лесковац и чија наплата треба да се врши у корист буџета града у целости, од чега се део средстава, у висини од 65% преноси ЈП „Дом“ како је предвиђено чланом 23. Одлуке о буџету града Лесковца. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 291300-обрачунати ненаплаћени приходи и примања.

- Град Лесковац не прати, анализира и не врши контролу наплате потраживања за закуп пословног простора, гаража и станова јер евиденцију о потраживањима за закуп и нема у својим књигама, нити остварује приходе по том основу.

- У пословним књигама града Лесковца воде се потраживања од запослених по основу бензинских бонова у укупном износу од 442 хиљаде динара, на чијим аналитичким картицама промет током 2015. године није евидентиран. У поступку ревизије нисмо се уверили да се врши редовно правдање утрошеног горива као и контрола правдања горива.

- Код ПУ воде се спорна потраживања од родитеља у износу од 801 хиљаде динара, за која је у поступку ревизије добијено појашњење да су родитељи опоменути.

- Код Лесковачког културног центра потраживања у укупном износу од 483 хиљаде динара су спорна, а потраживања у износу су 49 хиљада динара су застарела. У поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказаних потраживања код Лесковачког културног центра, јер није вршена анализа наплативости потраживања како би се утврдио износ вероватне ненаплативости у циљу правилног и тачног исказивања потраживања нити су предузимане мере ради њихове наплате.

- Код Агенције за локални економски развој исказана су потраживања од запослених по основу неоправданих аконтација за службени пут у земљи и иностранству у износу од 329 хиљада динара и то 242 хиљаде динара за службени пут у земљи и 87 хиљада динара за службени пут у иностранству.

- Код Агенције потраживање од запослених је исказано у износу од 16 хиљада динара за аконтације за службени пут које су оправдане, по основу седам путних налога, али није у пословним књигама евидентирано правдање истих, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском систему.

- Код Агенције потраживања од запослених по основу 33 путна налога датирају још од 27.11.2006. године.

- Код Агенције путни налози нису правдани у року од три дана од дана када је службено путовање у земљи завршено, односно у року од седам дана од дана када је службено путовање у иностранство завршено, што је супротно члану 12. и 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

- Код Центра за економику домаћинства воде се застарела потраживања за које у поступку ревизије није добијено ближе појашњење, од када потичу и по ком основу су настала. У поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказаних потраживања код Центра, јер није вршена анализа наплативости потраживања како би се утврдио износ вероватне ненаплативости у циљу правилног и тачног исказивања потраживања нити су предузимане мере ради њихове наплате.

- Нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности потраживања код Туристичке организације за закуп пословног простора при организацији манифестација, јер према писаном појашњењу добијеном у поступку ревизије, део потраживања је застарео и споран, а износ и период од када потичу није пружен на увид. Туристичка организација није извршила анализу својих потраживања како би се утврдио износ вероватне ненаплативости, а ради тачног и правилног исказивања потраживања.

- Код ЈП Дирекција за потраживања у износу од 5.577 хиљада динара воде се судски спорови, а потраживања од правних лица која су у стечају у износу од 14.538 хиљада динара пријављена су у стечајну масу. Наплата наведених потраживања је неизвесна.
- У пословним књигама ЈП Дирекција воде се потраживања од оснивача - града Лесковца у укупном износу од 15.890 хиљада динара и то у износу од 7.500 хиљада динара по авансном рачуну број 1/2009 од 15.09.2009. године насловљеног на Републику Србију Министарство животне средине и просторног планирања Нови Београд за услугу израде генералног плана града Лесковца од 2010. до 2020. године а по Уговору закљученом са оснивачем и у износу од 8.390 хиљада динара по рачуну број 2/2010 од 24.11.2010. године насловљеном на град Лесковац по уговору о изради просторног плана града Лесковца број 6181 од 25.12.2009. године. Наведена потраживања нису усаглашена са дужником – градом Лесковцем. У 2016. години град је на име дуга по рачуну број 2/2010 уплатио ЈП Дирекција износ од 6.000 хиљада динара.
- Народно позориште, Центар за економику домаћинства, Лесковачки културни центар, ДК Вучје и Туристичка организација нису слали ИОС обрасце својим дужницима ради усаглашавања и потврде стања својих потраживања.
- У пословним књигама месних заједница на субаналитичком конту 122133-потраживања за дивиденде воде се потраживања у износу од најмање 723 хиљаде динара, а на конту 122198-остала краткорочна потраживања у износу од најмање 63 хиљаде динара, чији се салдо преноси из године у годину у истом износу, почев од 2006. године. Наведена потраживања су застарела, за иста не постоји валидна рачуноводствена исправа, а појединачни износи се крећу од једне хиљаде динара до чак 290 хиљада динара (код МЗ Мрштане). У поступку ревизије нисмо добили ближе појашњење по ком основу су настала, те се нисмо уверили у правилност исказаног потраживања као ни у то да се с пажњом поступа са финансијском имовином.
- Код МЗ Турековац воде се потраживања од града Лесковца-Градске управе за финансије у износу од 100 хиљада динара, по рачуну број 01/2010 од 27.12.2010. године за учешће за прикључак на водоводну мрежу за три домаћинства, која су застарела.
- МЗ Градашница води потраживања по основу закупа по уговорима и то: Уговору о закупу закљученом са „Vip mobile“ доо Београд од 24.09.2015. године за закуп стуба, Уговору о закупу закљученом са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ ад Београд од 24.01.2014. године за закуп простора на делу кућице за смештај опреме и Уговору о закупу закљученом са „Теленор“ доо Београд од 28.12.2012. године за закуп антенског стуба и просторије. Средства наплаћена од закупа МЗ не уплаћује у буџет града, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају сва потраживања, редовно прате и анализирају стања својих потраживања по свом основама, усаглашавају стања потраживања из своје евиденције са стањима из евиденције дужника, предузму мере ради наплате потраживања, евидентирање пословних промена врше истог или наредног дана и да обезбеде да се путни налози правдају у прописаном року.

Краткорочни кредити, конто 123100 – Исказан је износ од 3.177 хиљада динара, за спорна потраживања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Потраживања у износу од 3.111 хиљада динара односе се на спорна потраживања од „Астра банке“ у стечају за уложена и депонована средства код банке, по уговорима из 2001. године.

Град Лесковац извршио је пријаву потраживања у поступку отварања ликвидације над „Астра банком“ ад Београд 2001. године на износ од 4.647 хиљада динара. Током 2015. године из стечајне масе наплаћен је део средстава у износу од 1.539 хиљада динара.

• Потраживања у износу од 66 хиљада динара су застарела, потичу из периода од пре 2006. године и за исте не постоји валидна рачуноводствена исправа.

Препоручујемо одговорним лицима да прате и анализирају своја потраживања по краткорочним кредитима и предузму мере ради њихове наплате.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 – Исказан је износ од 2.807 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Код ЈП Дирекција дати аванси у износу од 1.726 хиљада динара потичу из 2012. године. Према писаном појашњењу, са започетим радовима за које су дати аванси наставља се у 2016. години.

• Код ЈП Дирекција аванс у износу од 455 хиљада динара уплаћен Служби за катастар непокретности Лесковац није усаглашен са дужником, јер се Служби за катастар уједно дугује по другим основама.

Препоручујемо одговорним лицима да редовно врше усаглашавање стања из своје евиденције са стањима својих дужника.

Хартије од вредности намењене продаји, конто 123300 – Исказан је износ од 34 хиљаде динара код МЗ.

Остали краткорочни пласмани, конто 123900 – Исказан је износ од 200.564 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Краткорочни пласмани у укупном износу од 191.000 хиљаде динара, који се односе на: орочена средства по виђењу у износу од 90.000 хиљада динара код „Војвођанска банка“ ад Нови Сад по Уговору о новчаном депозиту по виђењу-ноћни депозит број 1411/2015-IV од 18.05.2015. године и депозит по виђењу у износу од 101.000 хиљаде динара код „АИК банка“ ад Ниш по Уговору о депозиту по виђењу број 1013/2015-IV од 31.03.2015. године исказани су само у консолидованом билансу стања, а не и у билансу стања надлежног корисника, Градских управа.

• Лесковачки културни центар исказао је остале краткорочне пласмане у износу од 1.894 хиљаде динара, који се односе на претходни порез на додату вредност, евидентиран на субаналитичком конту 123961-порез на додату вредност у примљеним фактурама, у ранијем периоду док је Центар био у систему ПДВ. Због неправилног евидентирања улазних рачуна, ова позиција више је исказана за износ од 1.894 хиљаде динара, док је мање исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци у истом износу.

• Нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности осталих краткорочних пласмана код Центра за економику домаћинства, а које се односе на претходни порез на додату вредност због неправилног евидентирања улазних рачуна.

• Код МЗ исказани износ од 6.347 хиљада динара односи се на орочена средства месних заједница код банака и то: МЗ Вељко Влаховић у износу од 4.000 хиљаде динара по Анексу 2 Уговора о ороченом ненаменском динарском депозиту број 145200360000 од 26.10.2015. године закљученом са „Поштанска штедионица“ ад Београд; МЗ Прва јужноморавска бригада у износу од 1.500 хиљада динара по Уговору о ороченом ненаменском динарском депозиту број 145200359000 од 31.10.2014. године закљученом са „Поштанска штедионица“

ад Београд (на период до 29.04.2015. године); МЗ Анчики у износу од 500 хиљада динара по Анексу уговора број 50/1/08 од 08.12.2008. године о орочавању новчаног депозита код „Агробанка Пољопривредна банка“ ад Београд на период од шест месеци – за које није дат доказ да је извршена пријава потраживања у стечајну масу; МЗ Стојан Љубић у износу од 133 хиљаде динара по Уговору о ороченом ненаменском депозиту број 852-97-34-8 од 17.12.1998. године код банке „Карић банка“ ад Београд (Астра банка) за које је извршена пријава потраживања у стечајну масу и у 2015. години уплаћено 24 хиљаде динара; МЗ Коста Стаменковић у износу од 118 хиљада динара за орочена средства код „Астра банке“ ад у ликвидацији за које је извршена пријава потраживања у стечајну масу; МЗ Милентије Поповић у износу од 50 хиљада динара и МЗ Богојевце у износу од 46 хиљада динара за које у поступку ревизије није дата документација на увид.

- Код МЗ нису предузете мере ради повлачења краткорочних пласмана и повраћаја јавних средстава.

- Месне заједнице су инвестирале новчана средства код пословних банака у укупном износу од 6.000 хиљада динара, и то: МЗ Анчики у износу од 500 хиљада динара, МЗ Прва јужноморавска бригада у износу од 1.500 хиљада динара и МЗ Вељко Влаховић у износу од 4.000 хиљада динара. Наведено је супротно члану 10. Закона о буџетском систему, којим је одређено да средства на консолидованом рачуну трезора може инвестирати локални орган надлежан за финансије.

Препоручујемо одговорним лицима да врше правилну консолидацију, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, редовно прате и анализирају стање своје имовине, предузму мере ради њене заштите.

Разграничени расходи до једне године, konto 131100 – Исказан је износ од 3.119 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана код Народног позоришта за износ од 3.105 хиљада динара. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 291200-разграничени плаћени расходи и издаци.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 – Исказан је износ од 970.599 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Код индиректних корисника ова позиција није усаглашена са износима обавеза исказаних у пасиви биланса стања и то: за 99 хиљада динара код Народног музеја, три хиљаде динара код Историјског архива, 258 хиљада динара код Народног позоришта, 5.488 хиљада динара код Лесковачког културног центра, 100 хиљада динара код ДК Вучје, 272 хиљаде динара код Центра за стручно усавршавање, 867 хиљада динара код Центра за економику домаћинства, 2.231 хиљаде динара код Туристичке организације, 105 хиљада динара код МЗ, три хиљаде динара код ДК Рома, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Код ЈП Дирекција ова позиција мање је исказана за износ од 441 хиљаде динара, због неправилног евидентирања из ранијих година.

- Код Градских управа ова позиција више је исказана за износ од 858 хиљада динара, док је за исти износ мање исказано стање на конту 311300-исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита у пасиви биланса стања.
- У поступку ревизије, нисмо се уверили у тачност и правилност евидентираног износа у пословним књигама града Лесковца од 46.798 хиљада динара, налогом за књижење број 001 од 03.01.2015. године, а ради исправке почетног стања.
- Ова позиција мање је исказана код Градоначелника за износ од 253 хиљаде динара за укалкулисане обавезе за уговоре о делу, док је више исказано стање код Градских управа за исти износ услед неправилног евидентирања.
- Код Градских управа ова позиција више је исказана за износ од 4.290 хиљада динара због неправилног евидентирања плаћених аванса. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 291200-разграничени плаћени расходи и издаци.
- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 90.379 хиљада динара за неевидентирани обавезе и то за: 197 хиљада динара код Скупштине града, 974 хиљаде динара код Градоначелника и Градског већа, 13.332 хиљаде динара код ЈП Дирекција, 18 хиљада динара код ГЈП, 49.267 хиљада динара код Градских управа, 2.261 хиљаде динара код ПУ, 872 хиљаде динара код Агенције за локални економски развој, 1.250 хиљада динара код Историјског архива, 7.204 хиљаде динара код Центра за домаћинство и економику, 2.570 хиљада динара код Центра за стручно усавршавање, 943 хиљаде динара код Народног музеја, 1.539 хиљада динара код Народног позоришта, 1.143 хиљаде динара код Туристичке организације, 880 хиљада динара код Лесковачког културног центра, 387 хиљада динара код ДК Рома, 166 хиљада динара код ДК Печењевице, 165 хиљада динара код ДК Брестовац, 4.629 хиљада динара код ДК Вучје, 2.582 хиљаде динара код ДК Грделица.
- Ова позиција више је исказана за износ од укупно 20.724 хиљаде динара за више исказане обавезе и то за 72 хиљаде динара код Градоначелника и Градског већа, 152 хиљаде динара код Агенције за локални економски развој и 20.500 хиљада динара код Фонда за развој пољопривреде.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остала активна временска разграничења, конто 131300 – Исказан је износ од 226.904 хиљаде динаре.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција код Градских управа више исказана за износ од 226.600 хиљада динара, услед неправилног евидентирања обавеза по кредитима. Истовремено, мање је исказан износ на конту 311300 – исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита у пасиви биланса стања.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ванбилансна актива, група 351000 – Исказан је износ од 455.477 хиљада динара. Индиректни корисник Агенција за локални економски развој исказала је вредност ванбилансне активе у износу од 4.246 хиљада динара, за гаранције.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Разлика у износу од 451.231 хиљаде динара односи се на менице евидентирание у пословним књигама града Лесковца, а које нису исказане у билансу стања надлежног директног корисника, Градских управа, већ само у консолидованом билансу стања.
- Ова билансна позиција мање је исказана за износ од најмање 38.673 хиљаде динара и то за 29.097 хиљада динара код ЈП Дирекција за вредност примљених и датих меница и гаранција за добро извршење посла и гарантни рок, као и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за менице примљене по основу закључених уговора за заузеће јавне површине мањим монтажним објектима-киосцима; за износ од најмање 2.901 хиљаде динара за примљене менице код ПУ; за износ од најмање 6.675 хиљада динара за примљене менице код Агенције за локални економски развој, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на групи 352000 – ванбилансна пасива.
- Ова позиција више је исказана код Агенције за локални економски развој у износу од 3.646 хиљада динара за вредност гаранција које је Гаранцијски фонд давао, а Агенција као правни следбеник Фонда преузела. Депозити по датим гаранцијама су враћени, а у пословним књигама Агенције није вршено раскњижавање. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на групи 352000-ванбилансна пасива.
- ЈП Дирекција, ПУ и Агенција за локални економски развој не воде помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају примљене и дате менице, правилно и тачно исказују дате гаранције и успоставе помоћну евиденцију примљених и датих меница и гаранција.

Ризик

Уколико се не евидентира имовина којом се располаже у пословним књигама јавља се ризик од отуђења.

Уколико се нетачно и неправилно исказе ванбилансна актива јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у пословним књигама евидентирају имовину којом располажу и 2) тачно и правилно исказу ванбилансну активу.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања града Лесковца за 2015. годину износи 4.925.986 хиљада динара.

(1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 1.587.086 хиљада динара, од чега се 598.828 хиљада динара односи на дугорочне обавезе, 229.553 хиљаде динара на обавезе по основу расхода за запослене, 43.678 хиљада динара на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, 593.790 хиљада динара на обавезе из пословања и 121.237 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција, конто 211300 – Исказан је износ од 29.719 хиљада динара у билансу стања

Градских управа за обавезу по основу три узета кредита код Фонда за развој Републике Србије и то: кредит по Уговору о комисиону број 401-24/2010-IV од 27.12.2010. године у износу од 2.396 хиљада динара; Уговору о комисиону број 401-27/2010-IV од 31.12.2010. године у износу од 20.980 хиљада динара и Уговору о комисиону број 496 од 07.02.2011. године (број код Фонда) у износу од 6.343 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У поступку ревизије, на захтев ревизора, није нам дат на увид ИОС образац о усаглашеном стању обавеза по кредитима према Фонду за развој Републике Србије. Потврда стања исказаних обавеза, путем ИОС обрасца, захтевана је у поступку ревизије.
- Износ исказане обавезе није усаглашен са даваоцем кредита – Фондом за развој Републике Србије, јер према достављеном ИОС обрасцу у току ревизије, постоји неслагање у износу од укупно 315 хиљада динара што представља разлику између више евидентираних обавеза по Уговору о комисиону број 496 у износу од 650 хиљада динара и мање евидентираних обавеза по Уговору о комисиону број 401-24/2010-IV у износу од 67 хиљада динара и Уговору о комисиону број 401-27/2010-IV у износу од 268 хиљада динара. Због наведеног, нисмо се уверили у тачност и правилност исказаног износа обавезе града Лесковца према Фонду за развој Републике Србије по основу узетих кредита.
- У пословним књигама Градских управа није извршено евидентирање задужења за главнице по појединачним кредитним задужењима Фонда за развој Републике Србије, већ се збирно на једној субаналитичкој картици воде обавезе за сва кредитна задужења, чиме је отежано праћење стања дуговања за главницу дуга по појединачним кредитним задужењима.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе тачно и правилно исказују, редовно врше усаглашавање стања дуговања са својим кредиторима.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто 211400 – Исказан је износ од 569.109 хиљада динара у билансу стања Градских управа за обавезе по основу пет узетих кредита у укупном износу од 4.687.508,24 евра и то: кредит узет од „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш по Уговору о оквирном кредиту број 3261/06 од 02.08.2006. године у износу од 1.845.952,14 евра; кредит узет од „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш по Уговору о наменском кредиту број 2215/2015-IV од 18.08.2015. године у износу од 816.786,94 евра; кредит узет од „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш по Уговору о наменском кредиту број 2091/2015-IV од 06.08.2015. године у износу од 449.900,90 евра; кредит узет од „UniCredit bank Srbija“ ад Београд по Уговору о дугорочном кредиту за рефинансирање број R 0182/10 од 01.02.2010. године у износу од 17.135,77 евра; кредит узет од „UniCredit bank Srbija“ ад Београд по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број 401-20/2011-IV од 11.07.2011. године у износу од 1.557.732,49 евра.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова билансна позиција мање је исказана код Градских управа за износ од 1.014 хиљада динара за мање исказану обавезу за кредите узете код „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311300 - исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита.
- У поступку ревизије, није нам дат на увид ИОС образац о усаглашеном стању обавеза по кредитима са „Banca Intesa“ ад Београд на дан 31.12.2015. године. ИОС образац о стању дуговања по кредитима узетим од „Banca Intesa“ ад Београд, прибављен је и достављен у току ревизије, 01.09.2016. године. Исказано стање дуговања града Лесковца по достављеном ИОС обрасцу „Banca Intesa“ ад Београд за главницу је прихваћено од стране града, док је

стање за обавезе за камате неусаглашено. Град се сагласио са износом дуговања за главницу кредита на дан 31.12.2015. године иако је у пословним књигама евидентиран мањи износ.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе, редовно врше усаглашавање стања дуговања са кредиторима.

Обавезе за плате и додатке, група 231000 – Исказан је износ од 182.589 хиљада динара за исказану обавезу за плате и то код Скупштине града у износу од 996 хиљада динара (други део за октобар, новембар и децембар-без најниже основице), Градоначелника и Градског већа у износу од 5.321 хиљаде динара, Градског јавног правобранилаштва у износу од 3.868 хиљада динара (део јула до децембра), Градских управа у износу од 55.153 хиљаде динара, ЈП Дирекција у износу од 25.482 хиљаде динара (август-децембар), ПУ у износу од 25.626 хиљада динара, Агенције за локални економски развој у износу од 20.329 хиљада динара (јули-децембар), Туристичке организације у износу од 9.434 хиљаде динара (август-децембар), Историјског архива у износу од 3.925 хиљада динара, Народног музеја у износу од 10.910 хиљада динара, Народног позоришта у износу од 12.369 хиљада динара, Лесковачког културног центра у износу од 7.161 хиљаде динара (август-децембар), Дома културе Вучје у износу од 10 хиљада динара, Дома културе Грделица у износу од 148 хиљада динара, Дома културе Рома у износу од 1.857 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 16.274 хиљаде динара и то за 17 хиљада динара код Скупштине града, 93 хиљаде динара код Градоначелника и Градског већа, 2.090 хиљада динара код Градских управа (за доприносе на најнижу основицу за 12/2015), 949 хиљада динара код ПУ, 969 хиљада динара код Историјског архива (за 12/2015), 2.176 хиљада динара код ДК Грделица, 2.281 хиљаде динара код ДК Вучје, 5.719 хиљада динара код Центра за економику домаћинства (август-децембар), 1.980 хиљада динара код Центра за стручно усавршавање. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 8.878 хиљада динара услед неправилног евидентирања обавеза за плате и то код Народне библиотеке. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 232000-обавезе по основу накнада запосленима.
- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 2.339 хиљада динара и то код ДК Печењевце у износу од 1.071 хиљаде динара и ДК Брестовац у износу од 1.268 хиљада динара услед неправилног евидентирања. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 254100 – обавезе из односа буџета и буџетских корисника.
- Ова позиција више је исказана за износ од 1.883 хиљаде динара код Агенције за локални економски развој услед неправилног евидентирања обавезе уплате разлике у плати од 10% у буџет (за период јули-август), док је мање исказано стање на групи 243000-обавезе по основу донација, дотација и трансфера у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима да тачно и правилно исказују своје обавезе.

Обавезе по основу накнада запосленима, група 232000 – Исказан је износ од 11.321 хиљаде динара и то код ГЈП у износу од 78 хиљада динара (превоз за 2015. годину), Агенције за локални економски развој у износу од 2.365 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 8.878 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Код ЈП Дирекција мање су исказане обавезе у укупном износу од 1.088 хиљада динара за неевидентирани обавезе за накнаду трошкова превоза запослених за долазак и одлазак с

посла за период од септембра 2014. године до децембра 2015. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Код ПУ мање су исказане обавезе у укупном износу од 624 хиљаде динара за неевидентирани обавезе за накнаду трошкова превоза запослених за новембар и децембар 2015. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Ова позиција више је исказана код Народне библиотеке за износ од 8.878 хиљада динара за укалкулисану обавезу за плате услед неправилног евидентирања, док је мање исказано стање на конту 231000-обавезе за плате и додатке.

- Код Агенције за локални економски развој воде се обавезе по основу накнаде путних трошкова запосленима из ранијег периода, из 2010. године у износу од 25 хиљада динара, 2011. године у износу од 66 хиљада динара, 2012. године у износу од 46 хиљада динара. Неисплаћене обавезе за период 2012.-2015. година износе 2.194 хиљаде динара. Део исказаних обавеза је застарео и није извршена анализа исказаних обавеза.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе, редовно анализирају стање својих обавеза.

Обавезе за награде и остале посебне расходе, група 233000 – Исказан је износ од 268 хиљада динара код Народног музеја.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000 – Исказан је износ од 25.375 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 3.615 хиљада динара за мање евидентирани обавезе за доприносе на плате и то за 15 хиљада динара код Скупштине града, 1.763 хиљаде динара код Градских управа, 163 хиљаде динара код ПУ, 173 хиљаде динара код Историјског архива, 97 хиљада динара код ДК Грделица, 183 хиљаде динара код ДК Рома, 263 хиљаде динара код Центра за стручно усавршавање, 265 хиљада динара код ДК Вучје, 693 хиљаде динара код Центра за економику домаћинства. Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Ова позиција више је исказана за износ од 72 хиљаде динара код Градоначелника и Градског већа за плаћене доприносе за новембар 2015. године на најнижу основицу. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Ова позиција мање је исказана у износу од укупно 511 хиљада динара услед неправилног евидентирања обавеза за социјалне доприносе на терет послодавца и то ДК Печењевце у износу од 234 хиљаде динара и ДК Брестовац у износу од 277 хиљада динара. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 254100 – обавезе из односа буџета и буџетских корисника.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група 236000 – Исказан је износ од 604 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана код ПУ за износ од 383 хиљаде динара за накнаду за породилско одсуство за новембар и децембар 2015. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

• Код Агенције за локални економски развој воде се обавезе по основу исплате помоћи запосленима за случај смрти члана породице у износу од 32 хиљаде динара које потичу још из 2011. године и застареле су.

Препоручујемо одговорним лицима да тачно и правилно исказују своје обавезе и анализирају стање својих обавеза.

Службена путовања и услуге по уговору, група 237000 –Исказан је износ од 8.789 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 607 хиљада динара и то за 145 хиљада динара код Скупштине града и 462 хиљаде динара код Градоначелника услед неправилног евидентирања, док је више исказано стање на групи 238000 – обавезе по основу посланичких додатака за исти износ.

• Ова позиција мање је исказана за износ од 253 хиљаде динара за обавезе по уговорима о делу код Градоначелника и Градског већа, јер су обавезе евидентирани код Градских управа. Истовремено, за исти износ више су исказане наведене обавезе код Градских управа, као и на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци код Градских управа, а мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци код Градоначелника.

• Код Агенције за локални економски развој исказани износ обавеза односи се на обавезе за накнаде по уговорима о делу и ауторским делима још из 2004. године а која су евидентирана у 2008. години, као и из 2008. године, преузете од Фонда за развој општине Лесковац. Наведене обавезе су застареле, а Агенција није извршила анализу својих обавеза са аспекта плативости.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, редовно анализирају и прате стање својих обавеза.

Обавезе по основу посланичких додатака, група 238000 – Исказан је износ од 607 хиљада динара за обавезе исказане код Скупштине града у износу од 145 хиљада динара (октобар-децембар) и Градоначелника у износу од 462 хиљаде динара (октобар-децембар).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од укупно 607 хиљада динара, као што је објашњено код групе 237000 - службена путовања и услуге по уговору.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, група 241000 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Ова позиција мање је исказана код Градских управа за износ од најмање 1.408 хиљада динара за неевидентирану камату по кредитима узетим код „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш у износу од 775 хиљада динара и „UniCredit bank Србија“ ад Београд у износу од 633 хиљаде динара и за камату по кредитима Фонда за развој Републике Србије, који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе.

Обавезе по основу субвенција, група 242000 – Исказан је износ од 24.629 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Код ЈП Дирекција исказана обавеза од 102 хиљаде динара односи се на обавезу из ранијих година, за субвенцију ГИК „Градитељ“ ад Лесковац, који је у стечају.
- Ова позиција више је исказана код Фонда за развој пољопривреде за износ од 20.500 хиљада динара јер уговори о субвенционисању пољопривредних газдинстава по конкурс из 2015. године нису закључени у 2015. години. Управни одбор Фонда за развој пољопривреде донео је Одлуку о усвајању Извештаја број 14-01 од 15.01.2016. године Комисије за пријем и обраду конкурсне документације по конкурс за доделу подстицајних средстава расписаног у период од 24.08.2015. године број УО бр. 37-01/2016 од 20.01.2016. године, на коју је Градско веће града Лесковца дало сагласност Одлуком број 061-1/16-II од 25.01.2016. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Код Агенције за локални економски развој исказане су обавезе по основу закључених уговора о реализацији пројеката и то са Народним музејом и Установом за одрасле и старије Лесковац у укупном износу од 302 хиљаде динара. Средства у износу од 152 хиљаде динара исплаћена су Установи за одрасле и старије дана 28.12.2015. године, па је за исти износ ова позиција више исказана. Истовремено више је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци за исти износ.
- Ова позиција мање је исказана код Агенције за локални економски развој за износ од 872 хиљаде динара за обавезу за реализацију пројекта „Кроз отворена врата помоћ стиже – град Лесковац не заборавља старе и немоћне суграђане“ по Уговору о реализацији пројекта број 935 од 10.02.2015. године и Анексу 1 број 3534 од 17.07.2015. године закључених са Установом за одрасле Лесковац. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Код Агенције за локални економски развој се воде обавезе у укупном износу од 2.826 хиљада динара које је преузела од Фонда за развој општине Лесковац, као правни следбеник. Обавезе су преузете из Фонда од 2007. до 2009. године, а потичу из ранијих година и односе се на: обавезе по основу текућих субвенција у пољопривреди из 2008. године у износу од 3.066 хиљада динара и обавезе по основу капиталних субвенција за разне пројекте из 2008. године. У поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказаних обавеза код Агенције, јер није извршена анализа обавеза са аспекта застарелости и плативости.

Препоручујемо одговорним лицима да анализирају и правилно и тачно исказују своје обавезе.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група 243000 – Исказан је износ од 12.345 хиљада динара. Корисници су у својим билансима стања исказали обавезе по основу уплате разлике у плати од 10% у буџет Републике и то: ГЈП у износу од 510 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 3.091 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Разлика у износу од 8.744 хиљаде динара исказана је само у консолидованом билансу стања, а не и у билансу стања надлежног директног корисника, Градских управа, а односи се на обавезе по основу текућих и капиталних трансфера нивоу Републике.

- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 9.675 хиљада динара за неевидентирани обавезе код Градских управа према Центру за социјални рад у износу од 7.354 хиљаде динара и Установи за одрасле и старије Лесковац у износу од 2.321 хиљаде динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 16.625 хиљада динара за обавезу уплате у буџет по основу привременог умањења основице због неевидентирања обавеза и мање исказаних обавеза и то за 165 хиљада динара код Скупштине града, 881 хиљаде динара код Градоначелника и Градског већа, 8.849 динара код Градских управа, 142 хиљаде код ПУ, 1.539 хиљада динара код Народног позоришта, 309 хиљада динара код ДК Грделица, 708 хиљада динара код Центра за економику домаћинства, 943 хиљаде динара код Народног музеја, 257 хиљада динара код ДК Вучје, 1.143 хиљаде динара код Туристичке организације, 880 хиљада динара код Лесковачког културног центра, 188 хиљада динара код ДК Рома, 222 хиљаде динара код Центра за стручно усавршавање, 149 хиљада динара код ДК Печењевце, 142 хиљаде динара код ДК Брестовац, 108 хиљада динара код Историјског архива.
- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 4.406 хиљада динара и то за 1.227 хиљада динара код Народне библиотеке, 2.686 хиљада динара код ПУ, 493 хиљаде динара код Историјског архива услед неправилног евидентирања, док је више исказан износ на конту 254100-обавезе из односа буџета и буџетских корисника.
- Ова позиција мање је исказана код Агенције за износ од 1.883 хиљаде динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет, због неправилног евидентирања, док је више исказано стање на групи 231000-обавезе за плате и додатке за исти износ.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе.

Обавезе за социјално осигурање, група 244000 – Исказан је износ од 5.421 хиљаде динара. Индиректни корисник Агенција за локални економски развој исказао је обавезу за социјално осигурање у износу од 1.691 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Разлика у износу од 3.730 хиљада динара исказана је само у консолидованом билансу стања, а не и у билансу стања надлежног корисника, Градских управа, односи се на обавезу града за рад Народне кухиње.
- Код Агенције за локални економски развој су исказане обавезе по основу два закључена уговора о стипендирању из 2004. године у износу од 487 хиљада динара и обавезе за стипендије Фонда за доделу стипендија и награда за школску 2008/2009 годину у износу од 1.204 хиљаде динара и исте су застареле.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе, редовно анализирају стање својих обавеза.

Обавезе за остале расходе, група 245000 – Исказан је износ од 1.283 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Код ЈП Дирекција исказане су обавезе по основу пореза на добит које се воде још из 2010. године у износу од 204 хиљаде динара и стање није усаглашено.
- Код Агенције за локални економски развој су исказане обавезе преузете од правног претходника Фонда за развој општине Лесковац, које потичу из 2007. године.

Препоручујемо одговорним лицима да анализирају своје обавезе и редовно врше усаглашавање стања из своје евиденције са стањима својих поверилаца.

Примљени депозити, конто 251200 – Исказан је износ од 20.582 хиљаде динара код ЈП Дирекција.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција је на овој позицији исказала задржана, односно неисплаћена средства по привременим и окончаним ситуацијама за радове, а на име гарантног рока или квалитета извођења радова по закљученим уговорима. Средства потичу почев од 2009. године па надаље и није извршена анализа исказаних обавеза.
- Ова позиција више је исказана код ЈП Дирекција за износ од 20.582 хиљаде динара услед неправилног евидентирања, јер средства нису примљена, већ је умањена обавеза по рачунима. За исти износ мање је исказано стање на конту 254900-остале обавезе из пословања.
- Ова позиција мање је исказана код Градских управа за износ од укупно 4.371 хиљаде динара за обавезе за примљене депозите и јемства и то 4.297 хиљада динара за депозите за учешћа на лицитацијама за закуп пољопривредног земљишта, 20 хиљада динара за средства за закуп, 54 хиљаде динара за јемства политичких странака. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе према добављачима, група 252000 – Исказан је износ од 564.952 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Обавезе према добављачима мање су исказане за износ од најмање 35.446 хиљада динара за неевидентирани обавезе и то за: најмање 21.113 хиљада динара код Градских управа (2.264 хиљаде динара за услуге мртвозорства за период мај-децембар 2015. године, 3.401 хиљаде динара за услуге зоохигијене за новембар и децембар 2015. године, 15.448 хиљада динара за одржавање депоније смећа за новембар и децембар 2015. године); 12.244 хиљаде динара код ЈП Дирекција за јавну расвету за децембар 2015. године; 18 хиљада динара код ГЈП по рачунима за децембар; 84 хиљаде динара код Центра за економику домаћинства по рачунима за децембар; 105 хиљада динара код Центра за стручно усавршавање; 23 хиљаде динара код ДК Брестовац (рачуни за децембар); 17 хиљада динара код ДК Печењевце (за децембар); 16 хиљада динара код ДК Рома (рачуни за децембар); 1.826 хиљада динара код ДК Вучје (за инвестиционо одржавање зграде Дома културе по ситуацији „Стандард“ ад Лесковац број 11 од 03.11.2015. године). Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Агенција у својим књигама води обавезе у износу од најмање 1.710 хиљада динара које су застареле, јер потичу из период од 2005. године до 2009. године. Воде се обавезе према ЈП РТС за тв претплату, угоститељским радњама за услуге, Народном позоришту за улазнице, привредним друштвима као на пример Параграф, Савремена администрација за услуге, затим према граду Лесковцу за локалне дажбине из 2009. године. Стање обавеза није анализирано.

Препоручујемо одговорним лицима да анализирају и правилно и тачно исказују своје обавезе, редовно врше усаглашавање стања обавеза са својим повериоцима.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100 – Исказан је износ од 7.417 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Ова позиција исказана је више за износ од укупно 2.850 хиљада динара за обавезе за плате и доприносе на терет послодавца и то код ДК Печењевце у износу од 1.305 хиљада динара и код ДК Брестовац у износу од 1.545 хиљада динара услед неправилног евидентирања. Истовремено, мање је исказано стање на групама 231000 и 234000, као што је објашњено.

• Ова позиција више је исказана за износ од укупно 4.406 хиљада динара услед неправилног евидентирања обавезе за умањење зараде од 10% и то за 1.227 хиљада динара код Народне библиотеке, 2.686 хиљада динара код ПУ и 493 хиљаде динара код Историјског архива. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 243000-обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале обавезе буџета, конто 254200 – Исказан је износ од 201 хиљаде динара код Центра за економику домаћинства.

Остале обавезе из пословања, конто 254900 – Исказан је износ од 638 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Код Фонда за развој пољопривреде исказане су обавезе за накнаде-дневнице члановима Надзорног и Управног одбора које потичу из ранијих година и то 195 хиљада динара из 2011. године, 137 хиљада динара из 2012. године. Исплата накнаде се не врши, а обавезе се укалкулисавају крајем сваке године.

• Ова позиција мање је исказана код ЈП Дирекција за износ од 20.582 хиљаде динара за задржана, неисплаћена средства.

Препоручује се одговорним лицима да анализирају своје обавезе.

Сви корисници буџета града Лесковца преузели су обавезе у већем износу од одобрених апропријација и то:

• **Скупштина града Лесковца је:**

1) преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 1.206 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 946 хиљада динара за обавезе за плате за период октобар други део-децембар 2015. године,

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 120 хиљада динара за социјалне доприносе на плате за период октобар други део-децембар 2015. године,

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 140 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати за период октобар-децембар 2015. године.

Табела број 36: Преглед преузетих обавеза код Скупштине града

(у хиљадама динара)

Извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	4.300	4.232	68	1.014		-946
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	800	752	48	168		-120
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	550	525	25	165		-140
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-1.206

• Градоначелник и Градско веће су:

1) преузели обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 7.030 хиљада динара, чиме су поступили супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 5.300 хиљада динара за обавезе за плате за период октобар други део-децембар 2015. године,

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 661 хиљаде динара за социјалне доприносе на плате за период октобар други део-децембар 2015. године,

- апропријацију 417000-посланички додатак по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 261 хиљаде динара за обавезу за накнаду за рад чланова Градског већа који нису на сталном раду за период октобар други део-децембар 2015. године,

- апропријацију 465000-остале дотације и трансфери по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 808 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% за период октобар-децембар 2015. године.

Табела број 37: Преглед преузетих обавеза код Градоначелника и Градског већа

(у хиљадама динара)

Извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	25.200	25.086	114	5.414		-5.300
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	4.800	4.563	237	898		-661
417	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.700	2.499	201	462		-261
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.200	3.127	73	881		-808
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-7.030

• Градско јавно правобранилаштво је:

1) преузело обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 4.686 хиљада динара, чиме је поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених по програмској активности Градско јавно правобранилаштво у износу од 3.679 хиљада динара за обавезе за плате за период јули други део-децембар 2015. године,
 - апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца по програмској активности Градско јавно правобранилаштво у износу од 450 хиљада динара за социјалне доприносе на плате за период јули други део-децембар 2015. године,
 - апропријацију 415000 - накнада трошкова за запослене по програмској активности Градско јавно правобранилаштво у износу од 50 хиљада динара за накнаду трошкова превоза за 2015. годину,
 - апропријацију 465000 - остале дотације и трансфери по програмској активности Градско јавно правобранилаштво у износу од 507 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% за период јули-децембар 2015. године;
- 2) извршило расходе у укупном износу од 1.625 хиљада динара и преузело обавезе у износу од 18 хиљада динара по програмској активности Градско јавно правобранилаштво из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднело захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:
- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од четири хиљаде динара из извора 07 - Република,
 - апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од четири хиљаде динара из извора 07 - Република,
 - апропријацију 413000 - накнаде у природи у износу од 39 хиљада динара,
 - апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 133 хиљаде динара за накнаде за одсуство из средстава буџета Републике (извор 07),
 - апропријацију 415000 - накнада трошкова за запослене у износу од 27 хиљада динара,
 - апропријацију 421000 - стални трошкови у износу од 232 хиљаде динара и преузело обавезе у износу од 18 хиљада динара по рачунима за децембар 2015. године за услуге комуникације,
 - апропријацију 422000 - трошкови путовања у износу од 25 хиљада динара,
 - апропријацију 423000 - услуге по уговору у износу од 493 хиљаде динара,
 - апропријацију 425000 - текуће поправке у одржавање у износу од 159 хиљада динара,
 - апропријацију 426000 - материјал у износу од 243 хиљаде динара,
 - апропријацију 465000-остале дотације и трансфери у износу од 17 хиљада динара из буџета Републике (извор 07),
 - апропријацију 482000 - порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 99 хиљада динара
 - апропријацију 483000 - новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 28 хиљада динара,
 - апропријацију 512000 - машине и опрема у износу од 122 хиљаде динара.

Табела број 38: Преглед преузетих обавеза код Градског јавног правобранилаштва (у хиљадама динара)

Извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Градско јавно правобранилаштво	8.500	8.311	189	3.868		-3.679
412	Градско јавно правобранилаштво	1.600	1.505	95	545		-450

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лесковца за 2015. годину

415	Градско јавно правобранилаштво	170	142	28	78		-50
465	Градско јавно правобранилаштво	700	697	3	510		-507
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-4.686
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
411	Градско јавно правобранилаштво	0	4	-4			-4
412	Градско јавно правобранилаштво	0	4	-4			-4
413	Градско јавно правобранилаштво	0	39	-39			-39
414	Градско јавно правобранилаштво	0	133	-133			-133
415	Градско јавно правобранилаштво	0	27	-27			-27
421	Градско јавно правобранилаштво	0	232	-232	18		-250
422	Градско јавно правобранилаштво	0	25	-25			-25
423	Градско јавно правобранилаштво	0	493	-493			-493
425	Градско јавно правобранилаштво	0	159	-159			-159
426	Градско јавно правобранилаштво	0	243	-243			-243
465	Градско јавно правобранилаштво	0	17	-17			-17
482	Градско јавно правобранилаштво	0	99	-99			-99
483	Градско јавно правобранилаштво	0	28	-28			-28
512	Градско јавно правобранилаштво	0	122	-122			-122
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-1.643

• Градске управе су:

1) преузеле обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 458.865 хиљада динара, чиме су поступиле супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 56.521 хиљаде динара за обавезе за плате за период октобар други део-децембар 2015. године,

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 7.980 хиљада динара за социјалне доприносе на плате за период октобар други део-децембар 2015. године,

- апропријацију 421000 – стални трошкови у укупном износу од 154.094 хиљаде динара и то по:

(1) програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 70.788 хиљада динара и то по обавезама за: услуге електричне енергије у износу од 22.580 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 33.766 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 2.715 хиљада динара, закуп у износу од 12.284 хиљаде динара. Обавезе по рачунима за сталне трошкове за месец децембар износе 3.095 хиљада динара (за

електричну енергију у износу од 1.126 хиљада динара, трошкови комуникације у износу од 565 хиљада динара, централно грејање 1.107 хиљада динара, смеће 121 хиљада динара, вода 176 хиљада динара). За обавезу за услуге електричне енергије град Лесковац је закључио Споразум са „Југоисток“ доо Ниш, по коме су, на дан 31.12.2015. године недеспеле за плаћање 94 рате у износу од 17.798 хиљада динара. За обавезу за закуп град Лесковац у својим пословним књигама има евидентирану обавезу према „Југобанка а.д. у стечају“ Београд у износу од 10.906 хиљада динара за закуп пословног простора, а који је власништво града Лесковца по правоснажној и извршној пресуди Привредног суда у Београду 9 П број: 4447/2011 од 14.05.2013. године. Град има евидентирану и обавезу за закуп пословног простора у износу од 1.318 хиљада динара према „Градитељ у стечају“, за коју је одговорно лице Градске управе за финансије у писаном појашњењу навело да није планиран расход јер ЈП Дирекција има потраживања од Градитеља у стечају у износу од 104.000 хиљада динара. У писаном појашњењу одговорног лица Градске управе за финансије, наведено је да је део дуговања из 2015. године измирен у 2016. години за шта су достављени и докази и то: „Здравље Актавис“ ад Лесковац у износу од 3.500 хиљада динара, ЕПС Комерцијално снабдевање у износу од 1.851 хиљаде динара, ЕПС снабдевање у износу од 312 хиљада динара, ЈКП Топлана у износу од 20.681 хиљаде динара, Telekom у износу од 516 хиљада динара, РWW у износу од 241 хиљаде динара;

(2) програмској активности Одржавање депоније у износу од 83.306 хиљада динара, од чега су недеспеле обавезе на дан 31.12.2015. године у укупном износу од 63.408 хиљада динара и то по рачуну за децембар у износу од 7.084 хиљаде динара и дугу у износу од 56.324 хиљаде динара по Споразуму о измирењу дуга за депоновање смећа број 2056/2015-IV од 31.07.2015. године који је град Лесковац закључио са „РWW депонија два“ доо Лесковац, којим је регулисан начин измирења заосталог дуга града Лесковца за услугу депоновања смећа и по коме је на дан 31.12.2015. године недеспело за плаћање 56.324 хиљаде динара;

- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 8.233 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина а за обавезе по рачунима за превоз спортских клубова и накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима за новембар и децембар 2015. године и уговорима о делу и допунском раду за исти период. Према писаном појашњењу, лица ангажована по основу привремених и повремених послова третирају се, што се тиче исплате накнаде, као и упошљеници града Лесковца (како се евидентирају обавезе за плате тако и за уговоре о привременим и повременим пословима). Уговоре о привременим и повременим пословима закључују начелници свих Градских управа, према својим потребама, тако да се износ неизмирене обавезе за новембар и децембар 2015. године односи на све градске управе и то: Градску управу за финансије у износу од 857 хиљада динара, Градску управу за опште послове у износу од 962 хиљаде динара, Градску управу за урбанизам и стамбено-комуналне послове у износу од 642 хиљаде динара, Градску управу за инспекцијске послове у износу од 368 хиљада динара, Градску управу за имовину и имовинско-правне послове у износу од 612 хиљада динара, Градску управу за друштвене делатности у износу од 652 хиљаде динара, Градску управу за привреду и пољопривреду у износу од 949 хиљада динара, Градску управу за заштиту животне средине у износу од 351 хиљаде динара, Градску управу за пружање услуга грађанима у износу од 480 хиљада динара, Градску управу за послове Скупштине и Градског већа у износу од 620 хиљада динара и Градску управу за јавне набавке у износу од 683 хиљаде динара;

- апропријацију 424000-специјализоване услуге у укупном износу од 75.272 хиљаде динара и то по:

(1) програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 67.673 хиљаде динара. У поступку ревизије дато је појашњење евидентираних обавеза од стране начелника Градске управе за финансије града Лесковца по коме је обавеза према НИС од 50.470 хиљада динара дуг Министарства за заштиту животне средине које није измирен. Град Лесковац упутио је захтев НИС дана 29.09.2016. године за репрограмирање обавезе;

(2) програмској активности Остале комуналне услуге у износу од 6.955 хиљада динара за услуге зоохигијене. Град Лесковац закључио је Споразум број 4324/2015 од 25.12.2015. године о измирењу обавеза града Лесковца према ЈКП „Комуналац“ Лесковац а у вези функционисања рада Зоохигијенске службе ЈКП „Комуналац“ Лесковац по Закључку Општинског већа општине Лесковац број 061-8/08-01 од 02.05.2008. године, по коме ће се дуговани износ од 3.892 хиљаде динара исплатити у три месечне рате почев од 30.01.2017. године. Споразум је у име града Лесковца закључио начелник Градске управе за финансије града Лесковца;

(3) програмској активности Функционисање установа примарне здравствене заштите у износу од 644 хиљаде динара за услуге мртвозорства по рачунима из 2015. године;

- апропријацију 451000-субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама по програмској активности Даљинско грејање у износу од 140.587 хиљада динара за евидентирани обавезе за субвенције према ЈКП „Топлана“ из 2013. и 2014. године (за 23 месеца) а за које није планирана исплата Одлуком о буџету града Лесковца за 2015. годину, а ни изменама Одлуке о буџету за 2015. годину. Градско веће града Лесковца одобрило је Решењем број 061-26/12-II од 18.12.2012. године субвенционисање цене грејања за домаћинства са 30,00 динара по м² са применом почев од 01.01.2013. године. Субвенционисање цене грејања домаћинстава од стране Града укинута је Решењем Градског већа број 061-21/14-II од 14.11.2014. године. Град је закључио Споразум са ЈКП „Топлана“ број 165/2016-03 од 26.01.2016. године о отплати дуга од 140.587 хиљада динара на 50 рата;

- апропријацију 463000-трансфери осталим нивоима власти по програмској активности Социјалне помоћи у износу од 5.960 хиљада динара за обавезе према Центру за социјални рад и Установи за одрасле Лесковац;

- апропријацију 465000-остале дотације и трансфери по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 8.784 хиљаде динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% за период октобар-децембар 2015. године;

- апропријацију 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета по програмској активности Црвеног крста у износу од 1.434 хиљаде динара за обавезе за Народну кухињу;

2) извршиле расходе у већем износу од износа одобреног апропријацијом на групи 483000-новчане казне и пенали по решењу судова по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 40.800 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

3) извршила расходе у укупном износу од 7.365 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, више од одобрених апропријацијом, из осталих извора финансирања, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 3.829 хиљада динара за исплату накнаде за одсуство с посла на терет фондова из средстава организација обавезног социјалног осигурања,
- апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 401 хиљаде динара из средстава донација,
- апропријацију 422000-трошкови путовања у износу од 438 хиљада динара из средстава донација,
- апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 2.070 хиљада динара из средстава донација,
- апропријацију 426000-материјал у износу од 43 хиљаде динара из средстава донација,
- апропријацију 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 584 хиљаде динара из средстава донација.

Табела број 39: Преглед преузетих обавеза код Градских управа (у хиљадама динара)

Извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	281.500	280.778	722	57.243		-56.521
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	51.000	50.166	834	8.814		-7.980
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	63.000	62.443	557	71.345		-70.788
421	Одржавање депоније	66.000	53.768	12.232	95.538		-83.306
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	65.000	62.483	2.517	10.750		-8.233
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	18.000	16.939	1.061	68.734		-67.673
424	Остале комуналне услуге	26.000	25.663	337	7.292		-6.955
424	Функционисање установа примарне здравствене заштите	4.500	2.880	1.620	2.264		-644
451	Даљинско грејање	0	0	0	140.587		-140.587
463	Социјалне помоћи	36.870	33.155	3.715	9.675		-5.960
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	32.600	32.535	65	8.849		-8.784
472	Активности Црвеног крста	8.000	5.704	2.296	3.730		-1.434
483	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.000	42.800	-40.800	0		-40.800
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-499.665
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
414	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	0	3.829	-3.829			-3.829
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	0	401	-401			-401
422	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	0	438	-438			-438
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	0	2.070	-2.070			-2.070

426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	0	43	-43			-43
472	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	0	584	-584			-584
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-7.365

• ПУ „Вукица Митровић“ је:

1) преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 32.518 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених по програмској активности Функционисање предшколских установа у износу од 26.575 хиљада динара за обавезе за плате за период новембар други део-децембар 2015. године,
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца по програмској активности Функционисање предшколских установа у износу од 3.173 хиљаде динара за социјалне доприносе на плате за период новембар други део-децембар 2015. године,
- апропријацију 465000-остале дотације и трансфери по програмској активности Функционисање предшколских установа у износу од 2.770 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати.

Табела број 40: Преглед преузетих обавеза код ПУ

(у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање предшколских установа	136.050	136.050	0	26.575		-26.575
412	Функционисање предшколских установа	23.996	23.348	648	3.821		-3.173
465	Функционисање предшколских установа	14.300	14.242	58	2.828		-2.770
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-32.518

• ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац је:

1) преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 132.055 хиљада динара, чиме је поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених по програмској активности Управљање саобраћајном инфраструктуром у износу од 24.338 хиљада динара за обавезе за плате за период август други део-децембар 2015. године,
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца по програмској активности Управљање саобраћајном инфраструктуром у износу од 2.902 хиљаде динара за социјалне доприносе на плате за период август други део-децембар 2015. године,
- апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене по програмској активности Управљање саобраћајном инфраструктуром у износу од 906 хиљада динара за обавезе за накнаду трошкова запосленима за долазак и одлазак с посла за период од септембра 2014. године до децембра 2015. године,
- апропријацију 421000 – стални трошкови по програмској активности Одржавање путева у износу од 100.865 хиљада динара, од чега су доспеле обавезе за јавну расвету у износу од 31.444 хиљаде динара (у износу од 4.182 хиљаде динара за неплаћене рате по репрограмима и у износу од 27.262 хиљаде динара дуг по рачунима). Недоспеле обавезе на дан 31.12.2015.

године износе 69.421 хиљаду динара и то по рачунима за децембар 2015. године у износу од 12.244 хиљаде динара и по основу репрограмираних дуговања у износу од укупно 57.177 хиљада динара: у износу од 23.198 хиљада динара по Споразуму о регулисању дуга за електричну енергију број 2305 од 15.05.2013. године закљученом са ПД „Југоисток“ доо Ниш за недоспелих 15 рата; у износу од 33.979 хиљада динара по Споразуму о регулисању дуга са средствима обезбеђења плаћања број 5824 од 06.10.2015. године за недоспелих осам рата дуга закљученом са Привредним друштвом за снабдевање електричном енергијом крајњих купаца „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. У поступку ревизије достављено је објашњење дато од стране одговорног лица везано за прекорачење у преузимању обавеза за уличну расвету: „ЈП је Одлуком Скупштине града Лесковца број 29/2014 и 11/2015 преузела обавезу плаћања електричне енергије за јавно осветљење почев од јануара 2015. године за месне заједнице, па је тако задужена од стране ЕПС Снабдевање за износ од 18.126 хиљада динара, као и за утрошену електричну енергију за јавну расвету по рачунима од августа до децембра за износ од 1.253 хиљаде динара. Ребалансом буџета града средства за уличну расвету су смањена за 19.500 хиљада динара. На овај начин ЈП је остала без потребног износа средстава за ове намене, јер град Лесковац није у свом буџету предвидео довољно средстава за ову намену. ЈП Дирекција није прекорачила износ одобрене апропријације у делу извршења односно плаћања. У буџетској 2016. години предвиђен је износ од 148.000 хиљада динара за плаћање обавезе према ЕПС, где су обухваћене и пренете обавезе из 2015. године“.

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери по програмској активности Управљање саобраћајном инфраструктуром у износу од 3.044 хиљаде динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% за период август-децембар 2015. године.

2) извршило расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације из осталих извора у укупном износу од 1.482 хиљаде динара, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених по програмској активности Управљање саобраћајном инфраструктуром у износу од 14 хиљада динара,

- апропријацију 414000 - социјална давања запосленима по програмској активности Управљање саобраћајном инфраструктуром у износу од 1.231 хиљаде динара за боловање из средстава организација обавезног социјалног осигурања,

- апропријацију 421000 – стални трошкови по програмској активности Управљање саобраћајном инфраструктуром у износу од 237 хиљада динара.

Табела број 41: Преглед преузетих обавеза код ЈП Дирекција

(у хиљадама динара)

Извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Управљање саобраћајном инфраструктуром	70.450	69.306	1.144	25.482		-24.338
412	Управљање саобраћајном инфраструктуром	12.800	12.367	433	3.335		-2.902
415	Управљање саобраћајном инфраструктуром	2.500	2.318	182	1.088		-906
421	Одржавање путева	60.150	52.468	7.682	108.547		-100.865
465	Управљање саобраћајном инфраструктуром	6.050	6.003	47	3.091		-3.044
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-132.055

остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
411	Управљање саобраћајном инфраструктуром	0	14	-14			-14
414	Управљање саобраћајном инфраструктуром	0	1.231	-1.231			-1.231
421	Управљање саобраћајном инфраструктуром	0	237	-237			-237
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-1.482

• **Фонд за развој пољопривреде града Лесковца је:**

1) преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 638 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за апропријацију 423000 – услуге по уговору за обавезе за накнаде члановима Управног одбора, које се укалкулисавају годинама а не исплаћују.

Табела број 42: Преглед преузетих обавеза код Фонда за развој пољопривреде града Лесковца (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
423	Подстицаји пољопривредној производњи	0	0		638		-638
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-638

• **Агенција за локални економски развој је:**

1) преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 33.674 хиљаде динара, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених по програмској активности Унапређење привредног амбијента у износу од 17.470 хиљада динара за обавезе за плате за период јули други део-децембар 2015. године;
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца по програмској активности Унапређење привредног амбијента у износу од 2.294 хиљаде динара за социјалне доприносе на плате за период јули други део-децембар 2015. године,
- апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене по програмској активности Унапређење привредног амбијента у износу од 2.317 хиљада динара за обавезу за превоз запослених (период од 2010. године до 2012. године у износу од 137 хиљада динара, за 2013. годину у износу од 272 хиљаде динара, 2014. годину у износу од 871 хиљаде динара и за 2015. годину у износу од 1.051 хиљаде динара);
- апропријацију 421000 – стални трошкови по програмској активности Унапређење привредног амбијента у износу од 5.509 хиљада динара за неизмирене обавезе за енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација и остале трошкове, од чега се на обавезе по рачунима за децембар 2015. године односи износ од 98 хиљада динара (електрична енергија 63 хиљаде динара, телефонске услуге и интернет 22 хиљаде динара, комуналне услуге 13 хиљада динара);

- апропријацију 423000 – услуге по уговору по програмској активности Унапређење привредног амбијента у износу од 421 хиљаде динара и то за услуге образовања и усавршавања, услуге информисања и репрезентацију;
 - апропријацију 424000 – специјализоване услуге по програмској активности Развој пољопривреде у износу од 1.325 хиљада динара за обавезе преузете од Фонда из 2008. године;
 - апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери по програмској активности Унапређење привредног амбијента у износу од 1.862 хиљаде динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет за период јули-децембар 2015. године;
 - апропријацију 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета по програмској активности Награђивање најуспешнијих младих у свим областима у износу од 321 хиљаде динара;
 - апропријацију 482000-порези обавезне таксе, казне и пенали по програмској активности Унапређење привредног амбијента у износу од 1.659 хиљада динара;
 - апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова по програмској активности Унапређење привредног амбијента у износу од 496 хиљада динара;
- 2) извршила расходе у укупном износу од 1.671 хиљаде динара више од одобрене апропријације по програмској активности Унапређење привредног амбијента на апропријацији 483000-новчане казне и пенали по решењу судова, а да су расходи планирани на апропријацији 485000- накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа и није извршено сравњење, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- 3) извршила расходе у укупном износу од 340 хиљада динара по програмској активности Унапређење привредног амбијента из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:
- апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 214 хиљада динара за боловање из средстава организација обавезног социјалног осигурања,
 - апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 61 хиљаде динара,
 - апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од шест хиљада динара,
 - апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 15 хиљада динара,
 - апропријацију 425000 – текуће поправке у одржавање у износу од 10 хиљада динара,
 - апропријацију 426000 – материјал у износу од 24 хиљаде динара,
 - апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 10 хиљада динара.

Табела број 43: Преглед преузетих обавеза код Агенције за локални економски развој (у хиљадама динара)

Извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Унапређење привредног амбијента	42.600	41.624	976	18.446		-17.470
412	Унапређење привредног амбијента	7.500	7.224	276	2.570		-2.294
415	Унапређење привредног амбијента	1.200	1.187	13	2.330		-2.317
421	Унапређење привредног амбијента	4.000	2.428	1.572	7.081		-5.509

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лесковца за 2015. годину

423	Унапређење привредног амбијента	1.500	778	722	1.143		-421
424	Развој пољопривреде	1.250	1.434	-184	1.141		-1.325
465	Унапређење привредног амбијента	2.700	2.679	21	1.883		-1.862
472	Награђивање најуспешнијих младих у свим областима	13.000	11.630	1.370	1.691		-321
482	Унапређење привредног амбијента	600	574	26	1.685		-1.659
483	Унапређење привредног амбијента	25	1.696	-1.671	496		-2.167
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-35.345
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
414	Унапређење привредног амбијента	0	214	-214			-214
421	Унапређење привредног амбијента	0	61	-61			-61
423	Унапређење привредног амбијента	0	6	-6			-6
424	Унапређење привредног амбијента	0	15	-15			-15
425	Унапређење привредног амбијента	0	10	-10			-10
426	Унапређење привредног амбијента	0	24	-24			-24
482	Унапређење привредног амбијента	0	10	-10			-10
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-340

• **Туристичка организација је:**

1) преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 11.596 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених по програмској активности Управљање развојем туризма у износу од 8.920 хиљада динара за обавезе за плате за период август други део-децембар 2015. године,

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца по програмској активности Управљање развојем туризма у износу од 1.507 хиљада динара за социјалне доприносе на плате за период август други део-децембар 2015. године,

- апропријацију 421000 – стални трошкови по програмској активности Управљање развојем туризма у износу од 71 хиљаде динара. Укупно неизмирене обавезе за апропријацију 421000 износе 544 хиљаде динара, неизвршени износ апропријације износи 473 хиљаде динара а обавезе по рачунима за месец децембар износе 268 хиљада динара,

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери по програмској активности Управљање развојем туризма у износу од 1.098 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% за период август-децембар 2015. године;

2) извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у износу од шест хиљада динара на групи 423000-услуге по уговору по програмској активности Туристичка промоција, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

3) извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације из средстава буџета Републике (извор 07) у укупном износу од 5.129 хиљада динара, а да није поднела захтев за

увећање одобрене апропријације (за добијена средства из буџета Републике по уговору закљученом са Министарством трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије број 401-00-154-1/2015-08 од 11.06.2015. године), што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 414000-социјална давања запосленима по програмској активности Управљање развојем туризма у износу од 1.128 хиљада динара за исплаћене накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова,
- апропријацију 421000-стални трошкови по програмској активности Управљање развојем туризма у износу од 1.155 хиљада динара,
- апропријацију 423000-услуге по уговору по програмској активности Туристичка промоција у износу од 2.474 хиљаде динара,
- апропријацију 424000-специјализоване услуге по програмској активности Роштиљијада у износу од 43 хиљаде динара,
- апропријацију 425000-текуће поправке и одржавање по програмској активности Управљање развојем туризма у износу од 234 хиљаде динара,
- апропријацију 426000-материјал по програмској активности Туристичка промоција у износу од 86 хиљада динара,
- апропријацију 482000-порези, обавезне таксе и казне по програмској активности Управљање развојем туризма у износу од девет хиљада динара;

4) извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора у укупном износу од 1.733 хиљада динара, а да није поднела захтев за увећање одобрене апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених по програмској активности Управљање развојем туризма у износу од 312 хиљада динара,
- апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца по програмској активности Управљање развојем туризма у износу од 65 хиљада динара,
- апропријацију 415000-накнаде трошкова за запослене по програмској активности Управљање развојем туризма у износу од четири хиљаде динара,
- апропријацију 422000-трошкови путовања по програмској активности Управљање развојем туризма у износу од 684 хиљаде динара,
- апропријацију 423000-услуге по уговору по програмској активности Роштиљијада у износу од 568 хиљада динара,
- апропријацију 483000-новчане казне и пенали по решењу судова по програмској активности Управљање развојем туризма у износу од 100 хиљада динара;

5) преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 04 у укупном износу од 2.386 хиљада динара, а да није поднела захтев за увећање одобрене апропријације, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 423000-услуге по уговору по програмској активности Туристичка промоција у износу од 2.054 хиљаде динара;
- апропријацију 424000-специјализоване услуге по програмској активности Управљање развојем туризма у износу од 185 хиљада динара;
- апропријацију 426000-материјал по програмској активности Управљање развојем туризма у износу од 147 хиљада динара.

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лесковца за 2015. годину

Табела број 44: Преглед преузетих обавеза код Туристичке организације

(у хиљадама динара)

Извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Управљање развојем туризма	24.700	24.186	514	9.434		-8.920
412	Управљање развојем туризма	4.500	4.319	181	1.688		-1.507
421	Управљање развојем туризма	2.500	2.027	473	544		-71
423	Туристичка промоција	4.800	4.806	-6	0		-6
465	Управљање развојем туризма	1.950	1.905	45	1.143		-1.098
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-11.602
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
411	Управљање развојем туризма	0	312	-312			-312
412	Управљање развојем туризма	0	65	-65			-65
414	Управљање развојем туризма	0	1.128	-1.128			-1.128
415	Управљање развојем туризма	0	4	-4			-4
421	Управљање развојем туризма	0	1.155	-1.155			-1.155
422	Управљање развојем туризма	1.500	2.184	-684			-684
423	Туристичка промоција	2.480	0	2.480	4.534		-2.054
423	Туристичка промоција	0	2.474	-2.474			-2.474
423	Роштиљијада	9.300	9.868	-568			-568
424	Управљање развојем туризма	400	0	400	585		-185
424	Роштиљијада	0	43	-43			-43
425	Управљање развојем туризма	0	234	-234			-234
426	Туристичка промоција	0	86	-86			-86
426	Управљање развојем туризма	0	0	0	147		-147
482	Управљање развојем туризма	0	9	-9			-9
483	Управљање развојем туризма	0	100	-100			-100
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-9.248

• Народни музеј је:

1) преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од укупно 23.317 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 10.948 хиљада динара за обавезе за плате за период август други део-децембар 2015. године,
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.361 хиљаде динара за социјалне доприносе на плате за период август други део-децембар 2015. године,

- апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од пет хиљада динара за обавезу за превоз запослених,
 - апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 9.012 хиљада динара за неизмирене обавезе за сталне трошкове, од чега се на недоспеле обавезе односи износ од 566 хиљада динара и то обавезе по рачунима за децембар 2015. године и недоспели дуг по репрограму за обавезу за утрошену електричну енергију (грејање у износу од 388 хиљада динара, вода пет хиљада динара, смеће 23 хиљаде динара, електрична енергија 69 хиљада динара, пп заштита 10 хиљада динара, обавеза за недоспелих 12 рата по Споразуму о регулисању дуга за електричну енергију број 731-2 од 26.12.2013. године закљученог са „Југоисток“ доо Ниш у износу од 71 хиљаде динара). У 2016. години закључен је Споразум о измирењу дуга са ЈКП „Топлана“ број 538-1 од 08.08.2016. године којим је регулисан начин измирења обавеза из 2015. године у износу од 6.702 хиљаде динара и то у 36 месечних рата, почев од 01.10.2016. године,
 - апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 988 хиљада динара за неизмирене обавезе,
 - апропријацију 426000 – материјал у износу од 60 хиљада динара за обавезе за материјал,
 - апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 943 хиљаде динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет за период август-децембар 2015. године;
- 2) извршио расходе у укупном износу од 1.074 хиљаде динара из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, по програмској активности Функционисање локалних установа културе, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:
- апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 702 хиљаде динара за накнаде за одсуство из средстава организација обавезног социјалног осигурања,
 - апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 36 хиљада динара,
 - апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 106 хиљада динара,
 - апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 38 хиљада динара,
 - апропријацију 426000 – материјал у износу од 155 хиљада динара,
 - апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од две хиљаде динара,
 - апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 21 хиљаде динара,
 - апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 14 хиљада динара;
- 3) извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације из буџета Републике Србије (извор 07) по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од укупно 1.069 хиљада динара, а да није поднео захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то:
- апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 299 хиљада динара и
 - апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 770 хиљада динара.

Табела број 45: Преглед преузетих обавеза код Народног музеја

(у хиљадама динара)

Извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалних установа културе	27.776	27.776	0	10.948		-10.948

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лесковца за 2015. годину

412	Функционисање локалних установа културе	4.970	4.947	23	1.384		-1.361
415	Функционисање локалних установа културе	600	531	69	74		-5
421	Функционисање локалних установа културе	6.500	6.205	295	9.307		-9.012
423	Функционисање локалних установа културе	1.300	1.222	78	1.066		-988
426	Функционисање локалних установа културе	1.000	893	107	167		-60
465	Функционисање локалних установа културе	1.945	1.945	943			-943
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-23.317
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
414	Функционисање локалних установа културе	0	702	-702			-702
421	Функционисање локалних установа културе	0	36	-36			-36
422	Функционисање локалних установа културе	0	405	-405			-405
423	Функционисање локалних установа културе	0	808	-808			-808
426	Функционисање локалних установа културе	0	155	-155			-155
482	Функционисање локалних установа културе	0	2	-2			-2
483	Функционисање локалних установа културе	0	21	-21			-21
512	Функционисање локалних установа културе	0	14	-14			-14
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-2.143

•Лесковачки културни центар је:

1) извршио веће расходе и преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од укупно 14.114 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од укупно 7.546 хиљада динара а за више извршен расход у износу од 386 хиљада динара и више преузете обавезе за плате за период август други део-децембар 2015. године у износу од 7.160 хиљада динара,

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 773 хиљаде динара за социјалне доприносе на плате за период август други део-децембар 2015. године,

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 2.499 хиљада динара за неизмирене обавезе за сталне трошкове, од чега се на обавезе по рачунима за децембар 2015. године односи износ од 485 хиљада динара (електрична енергија у износу од 81 хиљада динара, грејање у износу од 396 хиљада динара, утрошак воде у износу од осам хиљада динара),

- апропријацију 422000-трошкови путовања у износу од укупно 272 хиљаде динара а за више извршене расходе у износу од 197 хиљада динара и више преузете обавезе у износу од 75 хиљада динара,

- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од укупно 1.912 хиљада динара а за више извршене расходе од 702 хиљаде динара и више преузете обавезе у износу од 1.210 хиљада динара,
 - апропријацију 426000 – материјал у износу од 204 хиљаде динара за обавезе за материјал;
 - апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 880 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет за период август-децембар 2015. године,
 - апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 28 хиљада динара;
- 2) извршио расходе у укупном износу од 5.391 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднео захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:
- апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 481 хиљаде динара за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова,
 - апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 391 хиљаде динара,
 - апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 916 хиљада динара,
 - апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 1.143 хиљаде динара,
 - апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 373 хиљаде динара,
 - апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 181 хиљаде динара,
 - апропријацију 426000 – материјал у износу од 117 хиљада динара,
 - апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 65 хиљада динара,
 - апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 1.517 хиљада динара,
 - апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 207 хиљада динара.

Табела број 46:Преглед преузетих обавеза код Лесковачког културног центра (у хиљадама динара)

Извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалних установа културе	19.219	19.605	-386	7.160		-7.546
412	Функционисање локалних установа културе	3.500	3.386	114	887		-773
421	Функционисање локалних установа културе	3.500	2.909	591	3.090		-2.499
422	Функционисање локалних установа културе	50	247	-197	75		-272
423	Функционисање локалних установа културе	1.650	2.352	-702	1.210		-1.912
426	Функционисање локалних установа културе	500	478	22	226		-204
465	Функционисање локалних установа културе	1.640	1.640	0	880		-880
483	Функционисање локалних установа културе	100	128	-28	0		-28
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-14.114

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лесковца за 2015. годину

остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
414	Функционисање локалних установа културе	0	481	-481			-481
421	Функционисање локалних установа културе	0	391	-391			-391
422	Функционисање локалних установа културе	0	916	-916			-916
423	Функционисање локалних установа културе	0	1.143	-1.143			-1.143
424	Функционисање локалних установа културе		373	-373			-373
425	Функционисање локалних установа културе		181	-181			-181
426	Функционисање локалних установа културе	0	117	-117			-117
482	Функционисање локалних установа културе	0	65	-65			-65
483	Функционисање локалних установа културе	0	1.517	-1.517			-1.517
512	Функционисање локалних установа културе	0	207	-207			-207
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-5.391

• **Историјски архив** је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од укупно 6.062 хиљаде динара, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 4.894 хиљаде динара за обавезе за плате за период август други део-децембар 2015. године,
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 567 хиљада динара за социјалне доприносе на плате за период август други део-децембар 2015. године,
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 601 хиљаде динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет за период август-децембар 2015. године.

Табела број 47: Преглед преузетих обавеза код Историјског архива

(у хиљадама динара)

Извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалних установа културе	12.714	12.714	0	4.894		-4.894
412	Функционисање локалних установа културе	2.298	2.270	28	595		-567
465	Функционисање локалних установа културе	1.047	1.047	0	601		-601
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-6.062

• **Народно позориште је:**

1) преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од укупно 18.685 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 12.369 хиљада динара за обавезе за плате за период август други део-децембар 2015. године,
 - апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.578 хиљада динара за социјалне доприносе на плате за период август други део-децембар 2015. године,
 - апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 2.427 хиљада динара за неизмирене обавезе за сталне трошкове, од чега се на обавезе по рачунима за децембар 2015. године односи износ 352 хиљаде динара (грејање у износу од 211 хиљада, комуналне услуге 12 хиљада динара, електрична енергија 102 хиљаде динара, вода 27 хиљада динара),
 - апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 775 хиљада динара за неизмирене обавезе по рачунима за услуге,
 - апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 1.536 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет за период август-децембар 2015. године;
- 2) извршило расходе у укупном износу од 3.668 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе, из осталих извора, више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:
- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 139 хиљада динара,
 - апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 473 хиљаде динара,
 - апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 230 хиљада динара,
 - апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 1.494 хиљаде динара,
 - апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 192 хиљаде динара,
 - апропријацију 426000 – материјал у износу од 397 хиљада динара,
 - апропријацију 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од две хиљаде динара,
 - апропријацију 481000 – дотације невладиним организацијама у износу од 70 хиљада динара,
 - апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 55 хиљада динара,
 - апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 56 хиљада динара,
 - апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 560 хиљада динара;
- 3) извршило расходе у укупном износу од 1.676 хиљада динара из средстава организација обавезног социјалног осигурања више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, и то за апропријацију 414000 – социјална давања запосленима по програмској активности Функционисање локалних установа културе.

Табела број 48: Преглед преузетих обавеза код Народног позоришта

(у хиљадама динара)

Извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалних установа културе	30.174	30.174	0	12.369		-12.369
412	Функционисање локалних установа културе	5.455	5.436	19	1.597		-1.578
421	Функционисање локалних установа културе	4.000	3.865	135	2.562		-2.427

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лесковца за 2015. годину

423	Функционисање локалних установа културе	1.000	862	138	913		-775
465	Функционисање локалних установа културе	2.674	2.674	0	1.536		-1.536
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-18.685
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
414	Функционисање локалних установа културе	0	1.676	-1.676			-1.676
421	Функционисање локалних установа културе	0	139	-139			-139
422	Функционисање локалних установа културе	0	473	-473			-473
423	Функционисање локалних установа културе	0	230	-230			-230
424	Функционисање локалних установа културе	0	1.494	-1.494			-1.494
425	Функционисање локалних установа културе	0	192	-192			-192
426	Функционисање локалних установа културе	0	397	-397			-397
472	Функционисање локалних установа културе	0	2	-2			-2
481	Функционисање локалних установа културе	0	70	-70			-70
482	Функционисање локалних установа културе	0	55	-55			-55
483	Функционисање локалних установа културе	0	56	-56			-56
512	Функционисање локалних установа културе	0	560	-560			-560
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-5.344

• **Центар за стручно усавршавање у образовању је:**

1) извршио и преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 2.887 хиљада динара, по програмској активности Основно образовање, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од укупно 2.226 хиљада динара и то за више извршене расходе у износу од 246 хиљада динара и за више преузете обавезе за плату у износу од 1.980 хиљада динара,

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од укупно 661 хиљаде динара и то за више извршене расходе у износу од 398 хиљада динара и за више преузете обавезе у износу од 263 хиљаде динара за социјалне доприносе на плате;

2) извршио расходе у укупном износу од 647 хиљада динара по програмској активности Основно образовање из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од укупно 389 хиљада динара и то из средстава буџета Републике у износу од 342 хиљаде динара за накнаду за одсуствовање с посла на терет фондова и из осталих извора у износу од 47 хиљада динара за отпремнине и помоћи,

- апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 19 хиљада динара из осталих извора,

- апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 239 хиљада динара.

Табела број 49: Преглед преузетих обавеза код Центра за стручно усавршавање у образовању (у хиљадама динара)

Извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Основно образовање	8.100	8.346	-246	1.980		-2.226
412	Основно образовање	1.500	1.898	-398	263		-661
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-2.887
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
414	Основно образовање	0	389	-389			-389
482			19	-19			-19
512		0	239	-239			-239
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-647

• **Центар за економику домаћинства је:**

1) преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалних установа културе у укупном износу од 7.648 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 5.719 хиљада динара за обавезе за плате за период август други део-децембар 2015. године,
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 662 хиљаде динара за социјалне доприносе на плате за период август други део-децембар 2015. године,
- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 306 хиљада динара,
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 708 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати за период август-децембар 2015. године,
- апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 253 хиљаде динара по окончаној ситуацији која износи 303 хиљаде динара;

2) извршио расходе у укупном износу од 2.331 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе из осталих извора и преузео обавезе у укупном износу од 71 хиљаде динара више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 415000 - накнаде трошкова за запослене у износу од 577 хиљада динара,
- апропријацију 421000 - стални трошкови у износу од 422 хиљаде динара,
- апропријацију 422000 - трошкови путовања у износу од 49 хиљада динара,
- апропријацију 423000 - услуге по уговору у износу од 676 хиљада динара,
- апропријацију 425000 - текуће поправке и одржавање у износу од 64 хиљаде динара,
- апропријацију 426000 - материјал у износу од 143 хиљаде динара,
- апропријацију 463000 - трансфери осталим нивоима власти у износу од 300 хиљада динара,

- апропријацију 482000 - порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 55 хиљада динара,
- апропријацију 512000 - машине и опрема у износу од 116 хиљада динара.

Табела број 50: Преглед преузетих обавеза код Центра за економику домаћинства (у хиљадама динара)

Извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалних установа културе	15.491	15.491	0	5.719		-5.719
412	Функционисање локалних установа културе	2.763	2.732	31	693		-662
423	Функционисање локалних установа културе	300	248	52	358		-306
465	Функционисање локалних установа културе	1.362	1.362	0	708		-708
511	Функционисање локалних установа културе	50	50	0	253		-253
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-7.648
Остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
415	Функционисање локалних установа културе	0	577	-577			-577
421	Функционисање локалних установа културе	0	369	-369	53		-422
422	Функционисање локалних установа културе	0	49	-49			-49
423	Функционисање локалних установа културе	0	670	-670	6		-676
425	Функционисање локалних установа културе	0	52	-52	12		-64
426	Функционисање локалних установа културе	0	143	-143			-143
463	Функционисање локалних установа културе	0	300	-300			-300
482	Функционисање локалних установа културе	0	55	-55			-55
512	Функционисање локалних установа културе	0	116	-116			-116
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-2.402

• Народна библиотека је:

- 1) извршила расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 242 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то:
 - апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од три хиљаде динара,
 - апропријацију 515000-нематеријална имовина у износу од 238 хиљада динара;
- 2) преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 13.519 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 8.874 хиљаде динара за обавезе за плате за период август други део-децембар 2015. године,
 - апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.000 хиљада динара за социјалне доприносе на плате за период август други део-децембар 2015. године,
 - апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 1.854 хиљаде динара, од чега се износ од 151 хиљаде динара односи на обавезе за децембар 2015. године за грејање у износу од 78 хиљада динара, утрошак воде у износу од три хиљаде динара, електрична енергија у износу од 35 хиљада динара, телекомуникације и птт у износу од 12 хиљада динара, смеће и комуналне услуге од 17 хиљада динара, закуп у износу од шест хиљада динара. Народна библиотека има и обавезу по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 1.565 хиљада динара,
 - апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 136 хиљада динара,
 - апропријацију 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 146 хиљада динара,
 - апропријацију 426000-материјал у износу од 282 хиљаде динара,
 - апропријацију 465000-остале дотације и трансфери у износу од 1.227 хиљада динара;
- 3) извршила расходе у укупном износу од 1.015 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:
- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од три хиљаде динара,
 - апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 10 хиљада динара,
 - апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 242 хиљаде динара,
 - апропријацију 415000 - накнаде трошкова за запослене у износу од 225 хиљада динара,
 - апропријацију 421000 - стални трошкови у износу од 83 хиљаде динара,
 - апропријацију 422000 - трошкови путовања у износу од 118 хиљада динара,
 - апропријацију 423000 - услуге по уговору у износу од 60 хиљада динара,
 - апропријацију 424000 - специјализоване услуге у износу од 114 хиљада динара,
 - апропријацију 426000 - материјал у износу од 11 хиљада динара,
 - апропријацију 482000 - порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од четири хиљаде динара,
 - апропријацију 483000 - новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 10 хиљада динара,
 - апропријацију 512000 - машине и опрема у износу од 125 хиљада динара,
 - апропријацију 515000 - нематеријална имовина у износу од 10 хиљада динара.

Табела број 51: Преглед преузетих обавеза код Народне библиотеке

(у хиљадама динара)

Извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалних установа културе	21.691	21.687	4	8.878		-8.874
412	Функционисање локалних установа културе	4.157	4.131	26	1.026		-1.000
414	Функционисање локалних установа културе	450	454	-4	0		-4

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лесковца за 2015. годину

421	Функционисање локалних установа културе	3.000	2.534	466	2.320		-1.854
423	Функционисање локалних установа културе	1.500	1.405	95	231		-136
425	Функционисање локалних установа културе	400	274	126	272		-146
426	Функционисање локалних установа културе	600	531	69	351		-282
465	Функционисање локалних установа културе	1.743	1.743	0	1.227		-1.227
515	Функционисање локалних установа културе	0	238	-238	0		-238
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-13.761
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање локалних установа културе	0	3	-3			-3
412	Функционисање локалних установа културе	0	10	-10			-10
414	Функционисање локалних установа културе	0	242	-242			-242
415	Функционисање локалних установа културе	0	225	-225			-225
421	Функционисање локалних установа културе	0	83	-83			-83
422	Функционисање локалних установа културе	0	118	-118			-118
423	Функционисање локалних установа културе	0	60	-60			-60
424	Функционисање локалних установа културе	0	114	-114			-114
426	Функционисање локалних установа културе	0	11	-11			-11
482	Функционисање локалних установа културе	0	4	-4			-4
483	Функционисање локалних установа културе	0	10	-10			-10
512	Функционисање локалних установа културе	0	125	-125			-125
515	Функционисање локалних установа културе	0	10	-10			-10
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-1.015

• ДК Брестовац је:

1) преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 1.652 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.268 хиљада динара за обавезе за плате за период август други део-децембар 2015. године,
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 242 хиљаде динара за социјалне доприноси на плате за период август други део-децембар 2015. године,
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 142 хиљаде динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет за период август-децембар 2015. године.

Табела број 52: Преглед преузетих обавеза код ДК Брестовац

(у хиљадама динара)

Извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалних установа културе	3.396	3.396	0	1.268		-1.268
412	Функционисање локалних установа културе	651	616	35	277		-242
465	Функционисање локалних установа културе	261	261	0	142		-142
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-1.652

• **ДК Печењевац је:**

1) преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 1.445 хиљада динара, по програмској активности Функционисање локалних установа културе, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.071 хиљаде динара за обавезе за плате за период август други део-децембар 2015. године,
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 225 хиљада динара за социјалне доприносе на плате за период август други део-децембар 2015. године,
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 149 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет за период август-децембар 2015. године.

Табела број 53: Преглед преузетих обавеза код ДК Печењевац

(у хиљадама динара)

Извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалних установа културе	3.210	3.210	0	1.071		-1.071
412	Функционисање локалних установа културе	582	573	9	234		-225
465	Функционисање локалних установа културе	271	271	0	149		-149
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-1.445

• **ДК Рома је:**

1) преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 2.223 хиљаде динара, по програмској активности Функционисање локалних установа културе, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.857 хиљада динара за обавезе за плате за период август други део-децембар 2015. године,
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 178 хиљада динара за социјалне доприносе на плате за период август други део-децембар 2015. године,
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 188 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет за период август-децембар 2015. године.

Табела број 54: Преглед преузетих обавеза код ДК Рома

(у хиљадама динара)

Извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалних установа културе	4.675	4.675	0	1.857		-1.857
412	Функционисање локалних установа културе	888	883	5	183		-178
465	Функционисање локалних установа културе	312	312	0	188		-188
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-2.223

• ДК Грделица је:

1) преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 2.833 хиљаде динара, по програмској активности Функционисање локалних установа културе, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 2.323 хиљаде динара за обавезе за плате за период август други део-децембар 2015. године,
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 201 хиљаде динара за социјалне доприноси на плате за период август други део-децембар 2015. године,
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 309 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет за период август-децембар 2015. године.

Табела број 55: Преглед преузетих обавеза код ДК Грделица

(у хиљадама динара)

Извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалних установа културе	6.486	6.485	1	2.324		-2.323
412	Функционисање локалних установа културе	1.182	1.153	29	230		-201
465	Функционисање локалних установа културе	454	454	0	309		-309
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-2.833

• ДК Вучје је:

1) преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 2.759 хиљада динара, по програмској активности Функционисање локалних установа културе, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 2.281 хиљаде динара за обавезе за плате за период август други део-децембар 2015. године,
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 221 хиљаде динара за социјалне доприноси на плате за период август други део-децембар 2015. године,
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 257 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет за период август-децембар 2015. године.

2) извршио расходе у укупном износу од 241 хиљаде динара из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 51 хиљаде динара,
- апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 131 хиљаде динара,
- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 26 хиљада динара,
- апропријацију 426000 – материјал у износу од 33 хиљаде динара.

Табела број 56: Преглед преузетих обавеза код ДК Вучје

(у хиљадама динара)

Извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалних установа културе	5.771	5.771	0	2.281		-2.281
412	Функционисање локалних установа културе	1.054	1.010	44	265		-221
465	Функционисање локалних установа културе	472	472	0	257		-257
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-2.759
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
416	Функционисање локалних установа културе	0	51	-51			-51
421	Функционисање локалних установа културе	0	131	-131			-131
423	Функционисање локалних установа културе	0	26	-26			-26
426	Функционисање локалних установа културе	0	33	-33			-33
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-241

Укупна планирана маса за плате за 2015. годину износи 963.696 хиљада динара. Свим директним и индиректним корисницима су исплаћене плате из средстава буџета Града у укупном износу од 955.114 хиљада динара од којих за 11,5 плата у укупном износу од 921.651 хиљаде динара и за социјалне доприносе на најнижу основицу закључно са новембром 2015. године у укупном износу од 16.731 хиљаде динара. Неутрошени износ планиране масе за плате износи 8.582 хиљаде динара. Укупна обавеза за половину дванаесте плате за све кориснике износи 34.628 хиљада динара.

Сви директни и индиректни корисници буџетских средстава су преузели обавезе за плате и социјалне доприносе у већем износу од одобрене апропријације. Према писаном појашњењу начелника Градске управе за финансије: „Град Лесковац касни са исплатом плата. У 2015. години исплаћено је једанаест и по плата и социјални доприноси на најнижу основицу закључно са новембром 2015. године. Град Лесковац је 2010. године извршио рационализацију радника, којом је отпустио 243 радника. Судским путем, право да се врате на посао стекло је 54 лица што подразумева исплату зарада од тренутка повратка на посао. Буџетом Града за 2013, 2014. и 2015. годину, из разлога ограничења масе за исплату плата дате од стране Министарства финансија, као основица узета је исплаћена плата за месец август 2012. године, која није обухватила 40 рационализованих запослених, који су враћени на посао и којима је исплаћивана плата након августа 2012. године. Укупан месечни износ њихових плата износи 2.639 хиљада динара, односно годишње 31.670 хиљада динара. Од 40

запослених који су судским путем враћени на посао, 12 је распоређено у градским управама града Лесковца, један код Лесковачког културног центра, 19 код Агенције за локални економски развој, два код Народног позоришта, један код ДК Вучје, један код ДК Грделица, два код Центра за економику домаћинства, два код Народног музеја. Сви директни и индиректни корисници буџетских средстава солидарно носе недостатак средстава за исплату плата радника који нису били у радном односу у Граду у августу 2012. године. Из наведеног је дошло до кашњења у исплати плате.

Такође, променом власти у новембру 2012. године дошло је до измене код постављених и изабраних лица, тако што је уместо девет лица која нису била у радном односу у Граду, пет примљено у стални радни однос и постављено још четири помоћника градоначелника.

Град Лесковац се током 2014. године обраћао Министарству финансија захтевом у коме је образлагана потреба увећања масе зараде. Повећање масе средстава за исплату плата од стране Министарства финансија није одобрено.“

Препоручујемо одговорним лицима да анализирају и правилно и тачно исказују своје обавезе, редовно врше усаглашавање стања обавеза са својим повериоцима, преузимају обавезе до износа одобрене апропријације буџетом у тој буџетској години за ту намену.

Разграничени плаћени расходи и издаци, konto 291200 – Исказан је износ од 84.255 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана код ЈП Дирекција за износ од 16.277 хиљада динара, услед неправилног евидентирања док је мање исказан износ на конту 291300-обрачунати ненаплаћени приходи и примања.
- Ова позиција више је исказана код Народног позоришта за износ од 3.106 хиљада динара, за аванс за нефинансијску имовину.
- Ова позиција више је исказана код Градских управа за износ од 4.290 хиљада динара због неправилног евидентирања приликом раскњижавања плаћених аванса. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300 – Исказан је износ од 35.974 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана код Градских управа за износ од најмање 69.556 хиљада динара за неевидентирание доспеле рате станова датих у откуп као и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за неевидентираниа потраживања за закуп пословног простора, станова и гаража.
- Код ЈП Дирекција ова позиција мање је исказана за износ од 16.277 хиљада динара због неправилног евидентирања, док је више исказан износ на конту 291200-разграничени плаћени расходи и издаци.
- Код ЈП Дирекција ова позиција мање је исказана за износ од 10.082 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Код индиректних корисника ова позиција није усаглашена са потраживањима исказаним у активи биланса стања и то код: Центра за економику домаћинства у износу од 506 хиљада динара, ДК Вучје у износу од 13 хиљада динара, Народног позоришта у износу од 100

хиљада динара, Туристичке организације у износу од 1.025 хиљада динара, Лесковачког културног центра у износу од 651 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остала пасивна временска разграничења, konto 291900 – Исказан је износ од 1.008 хиљада динара.

(2) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Исказан је износ од 3.338.900 хиљада динара од чега се 3.136.526 хиљада динара односи на капитал, 163.402 хиљаде динара на вишак прихода и примања – суфицит, 40.337 хиљада динара на нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година и 1.400 хиљада динара на дефицит из ранијих година, 35 хиљада динара на позитивне промене у вредности и обиму.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100 – Исказан је износ од 1.965.324 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Ова позиција није усаглашена са износом нефинансијске имовине у сталним средствима исказаним у активи биланса стања и мање је исказана за износ од укупно 48.155 хиљада динара и то код индиректних корисника услед неправилног евидентирања, јер је:

- мање исказана за износ од укупно 49.443 хиљаде динара у односу на исказану вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања и то за: 4.546 хиљада динара код Центра за стручно усавршавање, 3.535 хиљада динара код Лесковачког културног центра, 41.257 хиљада динара код Народне библиотеке, три хиљаде динара код ДК Брестовац, 26 хиљада динара код ДК Печењевце, 54 хиљаде динара код ДК Грделица и 22 хиљаде динара код МЗ;

- више исказана за износ од укупно 1.288 хиљада динара у односу на исказану вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања и то за 289 хиљада динара код Центра за економику, 648 хиљада динара код Туристичке организације, 99 хиљада динара код Народног музеја, 152 хиљаде динара код Народног позоришта, 98 хиљада динара код ДК Вучје и за две хиљаде динара због неправилне консолидације података.

Неправилност да је у Билансу стања утврђено неслагање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви утврђена је и у поступку ревизије финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Лесковца за 2010. годину.

• Ова позиција мање је исказана за износ од 41.257 хиљада динара код Народне библиотеке док је више исказан износ на конту 311700-пренета неутрошена средства из ранијих година у истом износу, због неправилног евидентирања.

• Ова позиција мање је исказана код Центра за стручно усавршавање за износ 4.378 хиљада динара док је више исказан износ на конту 311700-пренета неутрошена средства из ранијих година, услед неправилног евидентирања.

• Ова позиција мање је исказана у укупном износу од 105 хиљада динара услед неправилног евидентирања и то за:

- три хиљаде динара код ДК Брестовац и 26 хиљада динара код ДК Печењевце док је више исказан износ на конту 311200-нефинансијска имовина у залихама,

-54 хиљаде динара код ДК Грделица док је више исказан износ на конту 311900-остали сопствени извори,

- 22 хиљаде динара код МЗ док је више исказано стање на категорији 340000-друге промене у обиму-потражни салдо.

- Ова позиција више је исказана за износ од укупно 34.192 хиљаде динара и то код Градских управа за више исказану вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 30.293 хиљаде динара, Народног позоришта за више исказану нефинансијску имовину у припреми у износу од 793 хиљаде динара и аванса за нефинансијску имовину у износу од 3.106 хиљада динара.

- Ова позиција мање је исказана код Градских управа за износ од најмање 482.442 хиљаде динара за неевидентирану нефинансијску имовину у сталним средствима, као и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

- Ова позиција мање је исказана код Градских управа за износ од најмање 17.333 хиљаде динара за објекте који се воде код ЈП Дирекција у припреми, који се користе и нису предати кориснику.

- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 26.474 хиљаде динара, за улагања у зграде, објекте и опрему у 2015. години и то код Градских управа за 22.863 хиљаде динара и 3.611 хиљада динара код МЗ.

- Ова позиција више је исказана код ЈП Дирекција за износ од најмање 700.865 хиљада динара и то за 677.584 хиљаде динара за вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (улица, расвете, хала, терена, земљишта) за које ЈП нема доказ о власништву, као и за износ од најмање 23.281 хиљаде динара за објекте који се воде у припреми, а користе се и нису предати кориснику на употребу.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 – Исказан је износ од 3.215 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција није усаглашена са исказаним износом нефинансијске имовине у залихама у активи биланса стања у укупном износу од 414 хиљада динара и то код индиректних корисника: Народно позориште за 289 хиљада динара, Лесковачког културног центра за 211 хиљада динара, Туристичке организације за 57 хиљада динара, ДК Брестовац за три хиљаде динара и ДК Печењевце за 26 хиљада динара, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Неправилност да је у Билансу стања утврђено неслагање вредности нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви утврђена је и у поступку ревизије финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Лесковца за 2010. годину.

- Ова позиција више је исказана за износ од укупно 29 хиљада динара и то код ДК Брестовац за три хиљаде динара и ДК Печењевце за 26 хиљада динара, услед неправилног евидентирања, док је мање исказан износ на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, конто 311300 – Исказан је износ од 371.370 хиљада динара код Градских управа за обавезе по кредитима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Ова позиција није усаглашена са исказаним стањем обавеза по кредитима и мања је од истих за износ од 227.458 хиљада динара, услед неправилног евидентирања. Истовремено, више је исказано стање на конту 131300-остала активна временска разграничења за износ од 226.600 хиљада динара и стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци за износ од 858 хиљада динара.

• Ова позиција мање је исказана за износ од 1.014 хиљада динара за мање исказану обавезу за кредите узете код „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Финансијска имовина, конто 311400 – Исказан је износ од 1.247.002 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Ова позиција мање је исказана код Градских управа за износ од најмање 216.669 хиљада динара за неевидентираних неотплаћене рате за станове дате у откуп и за учешћа у капиталу јавних предузећа и доо.

• Ова позиција више је исказана код Градских управа за износ од 51 хиљаде динара за више исказана учешћа капитала у јавним предузећима.

• Ова позиција више је исказана код Туристичке организације за износ од 57 хиљада динара, услед неправилног евидентирања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Извори новчаних средстава, конто 311500 – Исказан је износ од 194.169 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Разлика у износу од 191.000 хиљада динара односи се на пласирана средства града Лесковца код пословних банака, која је исказана само у консолидованом билансу стања а не и у билансу стања надлежног директног корисника, Градских управа.

• Код ЈП Дирекција ова позиција више је исказана за износ од 2.720 хиљада динара због неправилног евидентирања у ранијим годинама, од пре 2011. године, по основу средстава амортизације.

• У поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказаног износа извора новчаних средстава код Центра за економику домаћинства, јер новчаних средстава на текућим рачунима код Управе за трезор на дан 31.12.2015. године нема.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују изворе новчаних средстава.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто 311700 – Исказан је износ од 45.700 хиљада динара у билансима стања код ПУ у износу од 65 хиљада динара, Центра за стручно усавшавање у износу од 4.378 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 41.257 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 41.257 хиљада динара код Народне библиотеке, док је мање исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима за исти износ, због неправилног евидентирања.
- Код Центра за стручно усавршавање ова позиција више је исказана за износ од 4.378 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остали сопствени извори, конто 311900 – Исказан је износ од 52.486 хиљада динара. Индиректни корисник ДК Грделица исказао је у свом билансу стања остале сопствене изворе у износу од 54 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказаних осталих сопствених извора у износу од 52.432 хиљаде динара, евидентираних у пословним књигама града Лесковца налогом за књижење број 001 од 01.01.2015. године.
- Ова позиција више је исказана код ДК Грделица за износ од 54 хиљаде динара док је мање исказан износ на конту 311900-остали сопствени извори, због неправилног евидентирања.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто 321121 – Исказан је износ од 163.402 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Вишак прихода и примања – суфицит односи се на вишак прихода и примања – суфицит исказан у билансу стања ГЛП у износу од 623 хиљаде динара, разлику између збира вишка прихода и примања-суфицита и збира мањка прихода и примања-дефицита које су индиректни корисници исказали у својим билансима стања у укупном износу од 12.710 хиљада динара и вишак прихода и примања – суфицит у износу од 150.069 хиљада динара који је исказан само у консолидованом билансу стања, а не и у билансу стања надлежног директног корисника, Градских управа.
- Индиректни корисници: Центар за стручно усавршавање, Народни музеј и Лесковачки културни центар исказали су мањак прихода и примања-дефицит, због неправилног утврђивања резултата.
- Туристичка организација више је исказала ову позицију за износ од 170 хиљада динара због неевидентирања одлива са девизног рачуна и мање евидентираних расхода.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 12 хиљада динара код ДК Вучје за износ обрачунате амортизације опреме на терет резултата.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 4.435 хиљада динара код Градских управа за неправилно утврђен резултат и то: неевидентирани приходи са подрачуна у износу од 4.371 хиљаде динара и више евидентираних расхода у износу од 64 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских

средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311 – Исказан је износ од 40.337 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана код ЈП Дирекција за износ од 8.322 хиљаде динара, услед неправилног евидентирања у ранијим годинама, јер новчаних средстава на текућим рачунима у наведеном износу на дан 31.12.2015. године нема.
- Ова позиција код Историјског архива није усаглашена са износом новчаних средстава исказаним у активи биланса стања и већа је за три хиљаде динара.
- Ова позиција мање је исказана код Градских управа за износ од 21 хиљаде динара за мање исказана девизна средства.
- У поступку ревизије, нисмо се уверили у тачност и правилност исказаног износа нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година код Туристичке организације, јер наведених средстава у новчаном облику нема на рачуну на дан 31.12.2015. године. У поступку ревизије, добијено је писано образложење неслагања да је Туристичка организација обвезник ПДВ и да користи право на одбитак претходног пореза приликом евидентирања расхода.
- У поступку ревизије, нисмо се уверили у тачност и правилност исказаног износа нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година код МЗ у укупном износу од 24.853 хиљаде динара, јер новчаних средстава у наведеном износу нема на рачунима МЗ на дан 31.12.2015. године.

Дефицит из ранијих година, субаналитички конто 321312 – Исказан је износ од 1.400 хиљада динара и то код ЈП Дирекција.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана код ЈП Дирекција за износ од 1.400 хиљада динара услед неправилног евидентирања у ранијим годинама.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Добити које су резултат промене вредности – потражни салдо, категорија 330000 – Исказан је износ од 13 хиљада динара код Народног музеја.

Друге промене у обиму – потражни салдо, категорија 340000 – Исказан је износ од 22 хиљаде динара код МЗ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од 22 хиљаде динара код МЗ док је мање исказано стање на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима за исти износ.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ванбилансна пасива, група 352000 – Исказан је износ од 455.477 хиљада динара. Индиректни корисник Агенција за локални економски развој исказала је вредност датих гаранција у износу од 4.246 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Разлика у износу од 451.231 хиљаде динара односи се на менице евидентирание у пословним књигама града Лесковца а које нису исказане ни у једном билансу стања надлежног директног корисника, већ само у консолидованом билансу стања.
- Ова билансна позиција мање је исказана за износ од најмање 38.673 хиљаде динара и то за 29.097 хиљада динара код ЈП Дирекција за вредност примљених и датих меница и гаранција за добро извршење посла и гарантни рок, као и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за менице примљене по основу закључених уговора за заузеће јавне површине мањим монтажним објектима-киосцима; за износ од најмање 2.901 хиљаде динара за примљене менице код ПУ; за износ од најмање 6.675 хиљада динара за примљене менице код Агенције за локални економски развој, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на групи 351000 – ванбилансна актива.
- Ова позиција више је исказана код Агенције за локални економски развој у износу од 3.646 хиљада динара за вредност гаранција које је Гаранцијски фонд давао а Агенција као правни следбеник Фонда преузела. Депозити по датим гаранцијама су враћени а у пословним књигама Агенције није вршено раскњижавање. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на групи 351000-ванбилансна актива.
- ЈП Дирекција, ПУ и Агенција за локални економски развој не воде помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају примљене и дате менице.

Ризик

Неевидентирањем обавеза, нетачним и неправилним исказивањем капитала, резултата пословања и ванбилансне пасиве, јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Уколико корисници буџетских средстава наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) евидентирају све обавезе, тачно и правилно искажу капитал, резултат пословања и ванбилансну пасиву; 2) преузимају обавезе до износа одобрене апропријације буџетом у тој буџетској години за ту намену и 3) корисници буџетских средстава подносе захтев Градској управи за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 229.594 хиљаде динара и издаци у износу од 424.850 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 195.256 хиљада динара. Наведени мањак примања текуће године мањи је од исте категорије претходне године за 111.887 хиљада динара или за 36%.

Табела број 57: Извештај о капиталним издацима и примањима

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		116.811	229.594
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.811	76.546
810000	Примања од продаје основних средстава	476	29
840000	Примања од продаје природне имовине	1.335	76.517
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	115.000	153.048
910000	Примања од задуживања	115.000	153.048
ИЗДАЦИ		423.954	424.850
500000	Издаци за нефинансијску имовину	167.105	271.555
510000	Основна средства	156.801	255.912
540000	Природна имовина	10.304	15.643
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	256.849	153.295
610000	Отплата главнице	256.849	153.295
	Мањак примања	307.143	195.256

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Издаци за набавку нефинансијске имовине мање су исказани за износ од укупно 26.474 хиљаде динара због неправилног евидентирања, односно мање исказаних издатака на класи 400000 – текући расходи и то за: улагања у зграде и објекте у износу од 20.312 хиљада динара који су извршени преко Агенције за локални економски развој и у износу од 357 хиљада динара код МЗ Горњи Буниброд; набавку опреме у износу од 800 хиљада динара преко Фонда за заштиту животне средине и у износу од 1.751 хиљаде динара преко Агенције за локални економски развој; набавку и уградњу мобилијара код МЗ у износу од укупно 3.254 хиљаде динара и то код: МЗ Предејане у износу од 586 хиљада динара, МЗ Горњи Буниброд у износу од 473 хиљаде динара, МЗ Губеревац у износу од 330 хиљада динара, МЗ Горње Стопање у износу од 567 хиљада динара, МЗ Прва јужноморавска бригада у износу од 706 хиљада динара и МЗ Центар у износу од 592 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У Обрасцу 3 на ознаци ОП 3163 - мањак примања мање је исказан за износ од 26.474 хиљаде динара због неправилног евидентирања, односно мање исказаних издатака на класи 400000 – текући расходи.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Евидентирањем издатака на класи 400000 – Текући расходи јавља се ризик нетачног исказивања вишка, односно мањка примања.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају издатке.

5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 3.259.688 хиљада динара, новчани одливи у износу од 3.207.982 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 194.044 хиљаде динара.

Табела број 58:Извештај о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Претходна година	Текућа година
НОВЧАНИ ПРИЛИВИ		2.959.760	3.259.688
700000	Текући приходи	2.842.949	3.030.094
710000	Порези	1.442.415	1.578.559
730000	Донације и трансфери	1.052.918	1.109.095
740000	Други приходи	285.831	278.893
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	14.194	12.154
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	876	1.754
790000	Приходи из буџета	46.715	49.639
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.811	76.546
810000	Примања од продаје основних средстава	476	29
840000	Примања од продаје природне имовине	1.335	76.517
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	115.000	153.048
910000	Примања од задуживања	115.000	153.048
НОВЧАНИ ОДЛИВИ		2.970.993	3.207.982
400000	Текући расходи	2.547.039	2.783.132
410000	Расходи за запослене	1.066.795	978.348
420000	Коришћење услуга и роба	889.082	901.004
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	11	12
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	33.311	20.961
450000	Субвенције	140.886	288.247
460000	Донације, дотације и трансфери	209.888	357.872
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	31.669	47.048
480000	Остали расходи	175.397	189.640
500000	Издаци за нефинансијску имовину	167.105	271.555
510000	Основна средства	156.801	255.912
540000	Природна имовина	10.304	15.643
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	256.849	153.295
610000	Отплата главнице	256.849	153.295
	Вишак новчаних прилива	-	51.706
	Мањак новчаних прилива	11.233	-
	Салдо готовине на почетку године	156.875	140.787
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	2.960.461	3.262.970
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	701	3.282
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	2.974.472	3.209.713
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	3.479	1.731
	Салдо готовине на крају године	142.864	194.044

Град Лесковац је за 2015. годину исказао: (1) вишак новчаних прилива у износу од 51.706 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 140.787 хиљада динара; (3) кориговане приливе за примљена средства у обрачуну у износу од 3.262.970 хиљада динара; (4) корекцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 3.282 хиљаде динара; (5) кориговане одливе за исплаћена средства у обрачуну у износу од 3.209.713 хиљада динара; (6) корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 1.731 хиљаде динара и (7) салдо готовине на крају године у износу од 194.044 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Мање су исказани новчани приливи за износ од 4.371 хиљаде динара за неевидентирани приходи од уплата депозита за учешће на лицитацијама, за закуп и за јемство.
- Мање су исказани новчани одливи за износ од укупно 94 хиљаде динара и то због:

1) мање исказаних новчаних одлива у износу од 170 хиљада динара за неевидентираних расходе код Туристичке организације и

2) више исказаних новчаних одлива за износ од укупно 76 хиљада динара за више евидентираних расходе и то код ДК Вучје у износу од 12 хиљада динара за амортизацију опреме на терет резултата и код Скупштине града у износу од 64 хиљаде динара за евидентираних дотације невладиним организацијама који нису настали.

• У Обрасцу 4 на ознаци ОП4340-Издаци за набавку нефинансијске имовине мање су исказани за износ од укупно 26.474 хиљаде динара због неправилног евидентирања и то због мање исказаних издатака на класи 400000 – текући расходи и то за: улагања у зграде и објекте у износу од 20.312 хиљада динара који су извршени преко Агенције за локални економски развој и у износу од 357 хиљада динара код МЗ Горњи Буниброд; набавку опреме у износу од 800 хиљада динара преко Фонда за заштиту животне средине и у износу од 1.751 хиљаде динара преко Агенције за локални економски развој; набавку и уградњу мобилијара код МЗ у износу од укупно 3.254 хиљаде динара и то код: МЗ Предејане у износу од 586 хиљада динара, МЗ Горњи Буниброд у износу од 473 хиљаде динара, МЗ Губеревац у износу од 330 хиљада динара, МЗ Горње Стопање у износу од 567 хиљада динара, МЗ Прва јужноморавска бригада у износу од 706 хиљада динара и МЗ Центар у износу од 592 хиљаде динара.

• Мање је исказан вишак новчаних прилива за износ од 4.277 хиљада динара, који представља разлику између:

1) мање исказаних новчаних прилива у износу од 4.371 хиљаде динара за неевидентираних приходе и

2) мање исказаних новчаних одлива за износ од укупно 94 хиљаде динара као разлике мање исказаних новчаних одлива у износу од 170 хиљада динара за неевидентираних расходе код Туристичке организације и више исказаних новчаних одлива за износ од укупно 76 хиљада динара за више евидентираних расходе и то код ДК Вучје у износу од 12 хиљада динара за амортизацију опреме на терет резултата и код Скупштине града у износу од 64 хиљаде динара за евидентираних дотације невладиним организацијама који нису настали.

• Постоји неслагање између колоне претходна година, салдо готовине на крају године исказан је у износу од 142.864 хиљаде динара и колоне текућа година, салдо готовине на почетку године исказан је у износу од 140.787 хиљада динара.

• У Обрасцу 4 на ознаци ОП4442 - салдо готовине на крају године је исказан у износу од 194.044 хиљаде динара, док је на ознаци ОП 1050 у билансу стања исказан у износу за 187.678 хиљада динара. Неслагање износи 6.366 хиљада динара, што је супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

• У Обрасцу 4 на ознаци ОП4442 - салдо готовине на крају године мање је исказан за износ од 6.366 хиљада динара, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству, Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских

извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Нетачним исказивањем новчаних прилива и одлива јавља се ризик од нетачно исказаног вишка, односно мањка, новчаног прилива и салда готовине на крају године.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима да тачно исказују новчане приливе, одливе и салда готовине.

5.6. Остали делови финансијског извештаја

1) Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења

У образложењу одступања између одобрених средстава буџета и извршења, од стране одговорног лица, наведено је да није било великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2015. године до 31.12.2015. године у односу на Одлуку о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2015. годину, осим на позицији 59 – новчане казне и пенали по решењу судова која је планирана у износу од 2.000 хиљада динара а извршење износи 42.800 хиљада динара. Као разлог одступања извршених расхода од одобрених буџетом, наведен је велики број принудних наплата по основу правоснажних судских пресуда (по основу експропријације имовине, уједа паса луталица, трошкова рационализације радника, судских и адвокатских услуга).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлукама о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2015. годину 06-5/15-I од 08.09.2015. године и број 06-8/15-I од 17.12.2015. године није извршено увећање апропријације за већ извршене расходе, што је супротно члану 47. Закона о буџетском систему.
- У образложењу одступања између одобрених средстава буџета града и извршења нису наведена одступања јер су Одлуком о завршном рачуну буџета града Лесковца за 2015. годину број 06-3/16-I од 27.06.2016. године обухваћени само расходи и издаци из буџета Града а не и расходи и издаци из осталих извора финансирања. За извршене расходе из осталих извора финансирања нису поднети захтеви за повећање прекорачених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о буџетском систему.

2) Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године

Донације

За период од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године град Лесковац је примио донације у укупном износу од 11.430 хиљада динара и то од: „Телеком“ ад Београд у износу од 115 хиљада динара, „РWW депоније II“ у износу од 5.700 хиљада динара, „Здравље Актавис“ у износу од 2.640 хиљада динара, МЗ Чекмин у износу од 1.475 хиљада динара и „РWW“ у износу од 1.500 хиљада динара.

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора

између даваоца и примаоца донације. Укупно остварени приходи од донација у 2015. години, у Обрасцу 5 исказани су у износу од 16.364 хиљаде динара у колони прихода из донација и помоћи.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У консолидованом Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, у колони 10 – износ остварених прихода и примања из донација и помоћи више је исказан износ од укупно 4.934 хиљаде динара и то 4.650 хиљада динара код Туристичке организације и 284 хиљаде динара код Лесковачког културног центра за неправилно исказане приходе по основу спонзорства.
- У консолидованом Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, у колони 10 – износ остварених прихода и примања из донација и помоћи нису исказани приходи у износу од укупно 11.089 хиљада динара и то за: примљена средства града Лесковца из пројекта United Nations „Progres“ у износу од 9.746 хиљада динара и пројекта UNICEF и CSP „Унапређење професионалне подршке у заједници – важан корак у инклузији деце“ по Уговору о додели средстава број 2190/2015-IV од 13.08.2015. године закљученом са Центром за социјалну политику у износу од 395 хиљада динара, за примљена средства ПУ у износу од 351 хиљаде динара и примљене донације код МЗ у укупном износу од 597 хиљада динара, што је супротно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- У извештају о примљеним донацијама, као саставном делу финансијских извештаја нису наведене примљене донације у износу од укупно 11.089 хиљада динара и то града Лесковца из пројекта United Nations „Progres“ у износу од 9.746 хиљада динара и пројекта UNICEF и CSP „Унапређење професионалне подршке у заједници – важан корак у инклузији деце“ по Уговору о додели средстава број 2190/2015-IV од 13.08.2015. године закљученом са Центром за социјалну политику у износу од 395 хиљада динара, ПУ у износу од 351 хиљаде динара и МЗ у укупном износу од 597 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да остале извештаје састављају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Кредити

У извештају је наведено да се обавезе локалне самоуправе по кредитима уредно сервисирају и дат је табеларни преглед отплате камате и главнице које су доспевале за плаћање у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године.

У 2015. години град Лесковац је отплатио обавезе по следећим кредитима:

- 1) главницу у износу од 40.511 хиљада динара и камату у износу од 8.993 хиљаде динара по кредиту узетом од „Banca Intesa“ ад Београд за водосистем Барје, у износу од 4.000.000,00 евра, који је у коришћењу од 31.07.2006. године са грејс периодом од три године, почетком отплате кредита од августа 2009. године и роком отплате до 01.06.2021. године;
- 2) главницу у износу од 24.819 хиљада динара и камату у износу од 603 хиљаде динара по кредиту узетом од „UniCredit bank Србија“ ад Београд за колектор – рефинансирање, у износу од 1.216.639,87 евра, који је у коришћењу од 01.02.2010. године и са роком отплате до 28.12.2015. године;
- 3) главницу у износу од 72.755 хиљада динара и камату у износу од 7.232 хиљаде динара по кредиту узетом од „UniCredit bank Србија“ ад Београд за финансирање капиталних

инвестиција у износу од 3.949.142,95 евра, који је у коришћењу од 11.07.2011. године, са грејс периодом од једне године и роком отплате до 11.07.2018. године;

4) камату у износу од 335 хиљада динара по кредиту узетом од „Banca Intesa“ ад Београд за капиталне пројекте у износу од 1.951.606,80 евра, који је у коришћењу од 11.08.2015. године, са грејс периодом од једне године и роком отплате до 29.07.2022. године;

5) камату у износу од 126 хиљада динара по кредиту узетом од „Banca Intesa“ ад Београд за унапређење енергетске ефикасности, који је у коришћењу од 02.09.2015. године, са грејс периодом од једне године и роком отплате до 29.07.2022. године;

6) главницу у укупном износу од 15.210 хиљада динара и камату у укупном износу од 3.411 хиљада динара по кредитном задужењу код Фонда за развој Републике Србије за пројекте – подстицај грађевинској индустрији: „Соларна електрана“, ОШ „Трајко Стаменковић“ и „Индустријска зона Север-прва фаза“.

Укупно отплаћени главни дуг у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године износи 153.295 хиљада динара, а укупно плаћена камата за исти период износи 20.700 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да извештај не садржи преглед примљених кредита у 2015. години у укупном износу од 153.048 хиљада динара и то:

(1) у износу од 98.673 хиљаде динара по Уговору о дугорочном наменском кредиту број 2215/2015-IV од 29.07.2015. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд за капиталне пројекте, који је у коришћењу од 11.08.2015. године, са грејс периодом од једне године, роком отплате до 29.07.2022. године и каматном стопом од 2,50% + еурибор на годишњем нивоу и

(2) у износу од 54.375 хиљада динара по Уговору о дугорочном наменском кредиту број 2091/2015-IV од 07.08.2015. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд за унапређење енергетске ефикасности, који је у коришћењу од 02.09.2015. године, са грејс периодом од једне године, роком отплате до 29.07.2022. године и каматном стопом од 2,45% + еурибор на годишњем нивоу.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2015. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему, стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера.

Средства за сталну буџетску резерву у 2015. години планирана су до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету града Лесковца за 2015. годину на економској класификацији 499000 – средства резерве планирана су средства сталне буџетске резерве у износу од 3.000 хиљада динара. Планирани износ сталне буџетске резерве ребалансима буџета није мењан.

У датом Извештају је наведено да у 2015. години нису коришћена средства из сталне буџетске резерве.

4) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2015. години

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. За текућу буџетску резерву може се одредити највише до 2% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету града Лесковца текућа буџетска резерва планирана је у износу од 7.000 хиљада динара; првим ребалансом буџета града износ средстава текуће буџетске резерве није промењен, док је другим ребалансом текућа буџетска резерва смањена на износ од 5.000 хиљада динара.

На основу Одлуке о буџету града Лесковца за 2015. годину („Службени гласник града Лесковца“ број 21/13, 11/14 и 23/14), коришћена су средства текуће резерве на основу Решења Градског већа у укупном износу од 4.957 хиљада динара и то у укупном износу од:

- (1) 1.720 хиљада динара за економску класификацију 481000 – дотације невладиним организацијама,
- (2) 718 хиљада динара за економску класификацију 424000 – специјализоване услуге,
- (3) 300 хиљада динара за економску класификацију 425000 – текуће поправке и одржавање,
- (4) 100 хиљада динара за економску класификацију 426000 – материјал,
- (5) 2.119 хиљада динара за економску класификацију 463000 – трансфери осталим нивоима власти.

Неутрошена средства текуће буџетски резерве на дан 31.12.2015. године износе 43 хиљаде динара.

5) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаној изјави одговорних лица наведено је да град Лесковац током 2015. године није давао гаранције.

6) Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

Табела број 59: Разлика у обрасцима завршног рачуна за 2015. годину (у хиљадама динара)

Економска класификација	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 (укупно)	Образац 5 (извор 01)	Закључни лист
700000	3.030.094		3.030.094	3.030.094	1.767.412	2.857.388
710000	1.578.559		1.578.559	1.578.559	1.577.796	1.577.796
730000	1.109.095		1.109.095	1.109.095	6.745	1.093.192
740000	278.893		278.893	278.893	182.871	182.571
770000	12.154		12.154	12.154	-	3.829
780000	1.754		1.754	1.754	-	-
790000	49.639		49.639	49.639	-	-
800000	76.546	76.546	76.546	76.546	76.517	76.517
810000	29	29	29	29	-	-
840000	76.517	76.517	76.517	76.517	76.517	76.517
900000		153.048	153.048	153.048	153.048	153.048
910000		153.048	153.048	153.048	153.048	153.048
400000	2.783.132		2.783.132	2.783.132	1.771.679	2.621.662
410000	978.348		978.348	978.348	592.967	924.994
420000	901.004		901.004	901.004	532.541	798.766
430000	12		12	12	-	-
440000	20.961		20.961	20.961	3.519	20.853
450000	288.247		288.247	288.247	123.841	289.013

460000	357.872		357.872	357.872	287.397	356.936
470000	47.048		47.048	47.048	46.020	46.020
480000	189.640		189.640	189.640	185.394	185.079
500000	271.555	271.555	271.555	271.555	175.367	268.175
510000	255.912	255.912	255.912	255.912	169.782	252.532
540000	15.643	15.643	15.643	15.643	5.585	15.643
600000		153.295	153.295	153.295	127.436	153.295
610000		153.295	153.295	153.295	127.436	153.295

На основу ревизије презентованих докумената утврђено је:

- Исказана је разлика између података из Консолидованог обрасца 5 (колона 8) и закључног листа буџета града и то: на класи 700000 – текући приходи у износу од 1.089.976 хиљада динара, на категорији 730000 – донације и трансфери у износу од 1.086.447 хиљада динара, на категорији 740000 – други приходи у износу од 300 хиљада динара, на категорији 770000 - меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 3.829 хиљада динара, на класи 400000 – текући расходи у износу од 849.982 хиљаде динара, на категорији 410000 – расходи за запослене у износу од 332.027 хиљада динара, на категорији 420000 – коришћење услуга и роба у износу од 266.225 хиљада динара, на категорији 440000 – отплата камата и пратећи трошкови задуживања у износу од 17.334 хиљаде динара, на категорији 450000 – субвенције у износу од 165.172 хиљаде динара, на категорији 460000 – донације, дотације и трансфери у износу од 69.539 хиљада динара, на категорији 480000 – остали расходи у износу од 315 хиљада динара, на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину у износу од 92.808 хиљада динара, на категорији 510000 – основна средства у износу од 82.750 хиљада динара, на категорији 540000 – природна имовина у износу од 10.058 хиљада динара, на класи 600000 – издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 25.859 хиљада динара и на категорији 610000 – отплата главнице у износу од 25.859 хиљада динара. Разлике су настале услед евидентирања и исказивања прихода, расхода и издатака на различитим контима и исказивања прихода, расхода и издатака из других извора финансирања.
- Градска управа за финансије није контролисала и сравнила податке из завршних рачуна индиректних корисника.
- Приликом израде Завршног рачуна буџета, подаци који се односе на индиректне кориснике унети су ручно. Наведено повећава ризик неправилног исказивања тих података и супротно је Закону о буџетском систему и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Приликом израде Завршног рачуна буџета, град није поступио у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему, јер сви директни корисници средстава буџета нису саставили своје финансијске извештаје, већ је састављен један финансијски извештај обједињен за 11 Градских управа.

Препоручујемо одговорним лицима да врше правилну консолидацију података, редовно усаглашавају стања из своје и из евиденције индиректних корисника буџета града.

6. Набавке

Чланом 10. Одлуке о Градској управи града Лесковца одређено је да је Градска управа за јавне набавке једини наручилац за све органе града и градских управа, да припрема одлуке о покретању поступка јавне набавке, одлуку о образовању комисије, припрема конкурсне

документације, прима понуде, доноси одлуку о избору најповољнијег понуђача и закључује уговор са истим, пружа стручну помоћ свим корисницима буџетских средстава из области јавних набавки, врши контролу извршења уговора закључених по спроведеном поступку јавне набавке, чува документацију о спроведеним поступцима јавних набавки и друго.

У Одсеку за јавне набавке, сертификат за службенике за јавне набавке поседују шест извршилаца.

Начелник Градске управе за јавне набавке је донео јединствени План набавки за 2015. годину, за све органе града и градске управе. Скупштина града Лесковца је донела Одлуку о усвајању Плана набавки за 2015. годину. Током 2015. године донете су три измене Плана набавки и све измене је одлукама усвојила Скупштина града.

Табела број 60: Преглед спроведених јавних набавки током 2015. године

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Врста поступка јавне набавке	Број набавки које су спроведене и на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора	Процент учешћа
1	2	3	4	5
1	Отворени поступак	12	167.330	81%
2	Јавна набавка мале вредности	39	30.401	15%
3	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	3	7.982	4%
Укупно:		54	205.713	100%

Ревидирано је десет спроведених поступака јавних набавки у вредности од 155.649 хиљада динара са ПДВ, од чега осам отворених поступака у вредности од 148.799 хиљада динара са ПДВ и један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у износу од 6.850 хиљада динара са ПДВ.

Поступци јавних набавки који су спроведени у складу са Законом о јавним набавкама:

1) *Отворени поступак јавне набавке број 01-1/15 - Канцеларијски материјал (обликован у три партије).* За партију број један – канцеларијски материјал, закључен је Уговор о купопродаји канцеларијског материјала број 567-404/2015-11 од 01.04.2015. године са „Статовац комерц“ доо Лесковац у вредности од 2.206 хиљада динара без ПДВ, односно 2.647 хиљада динара са ПДВ. За партију број два – тонери за штампаче и фотокопир апарате закључен је Уговор о купопродаји тонера за штампаче и фотокопир апарате број 568-404/2015-11 од 01.04.2015. године са „I&D Com“ доо Београд у вредности од 1.121 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.345 хиљада динара са ПДВ. За партију број три – штампани материјал није пристигла ни једна понуда, те је донета Одлука о обустави поступка број 480-4-04/2015-11 вв 001-1/15 од 19.03.2015. године.

2) *Отворени поступак јавне набавке број 002-2-15 - Превоз спортских клубова и спортских организација (обликован у две партије).* За партију број један закључен је Уговор број 662-404/2015-11-002-2/15 од 16.04.2015. године са „Талијан комерц“ доо Лесковац. Уговорена цена превоза по једном пређеном километру износи 135 динара без ПДВ, односно 162 динара са ПДВ, с тим што не сме прећи износ процењене вредности услуге од 5.000 хиљада динара без ПДВ, односно 6.000 хиљада динара са ПДВ. За партију број два закључен је Уговор број 681-404/2015-11-002-2/15 од 20.04.2015. године са „Митић Н.Н транспорт“ доо Братмиловце. Уговорена цена превоза по једном пређеном километру износи 45 динара без ПДВ, односно 54 динара са ПДВ, с тим што не сме прећи износ процењене вредности услуге од 2.917 хиљада динара без ПДВ, односно 3.500 хиљада динара са ПДВ. Извршење расхода по овом уговору обрађено је у тачки 5.1.2.9. – услуге по уговору, група 423000.

3) *Отворени поступак јавне набавке број 010-3-15 - Ревитализација атарских путева на територији града Лесковца*, по којем је закључен Уговор број 2523/2015-IV од 21.09.2015. године са „МП-база пут плус“ доо Горње Синковце, Лесковац, у вредности од 11.800 хиљада динара без ПДВ, односно 14.159 хиљада динара са ПДВ.

4) *Отворени поступак јавне набавке број 012-1-15 - Набавка ауточистилице*, по којем је закључен Уговор број 2917/2015-IV од 09.11.2015. године, са „Продрес“ доо Крушевац, у вредности од 17.690 хиљада динара без ПДВ, односно 21.228 хиљада динара са ПДВ.

5) *Отворени поступак јавне набавке број 007-2-15 – Дугорочни кредит за финансирање капиталних инвестиција*, по којем је закључен Уговор број 157 од 29.07.2015. године, са „Banca Intesa“ ад Београд, вредности 1.951.606,80 EUR.

6) *Отворени поступак јавне набавке број 013-3-15 - Крчење старих засада*, по којем је закључен Уговор број 3209/2015-IV од 01.12.2015. године са понуђачем „Перица Јовић“ пр Власотинце, у вредности од 13.630 хиљада динара без ПДВ, односно 16.357 хиљада динара са ПДВ.

7) *Отворени поступак јавне набавке број 008-2-15 - Дугорочни кредит за финансирање пројекта за унапређење енергетске ефикасности*, по којем је закључен Уговор број 161 од 07.08.2015. године, са понуђачем „Banca Intesa“ ад Београд, у вредности од 954.587,37 EUR.

Поступци јавних набавки који нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама:

1) *Отворени поступак јавне набавке број 006-1/15 - Енергенти (обликован у три партије)*. Начелник Градске управе за јавне набавке донео је Одлуку о покретању поступка број 705-404/2015-11-006-1/15 од 23.04.2015. године. Јавна набавка је обликована у три партије и то: партија број 1. угљ за пећи и котлове, партија број 2. дрво за огрев и партија број 3. лож уље. Процењена вредност јавне набавке: 50.500 хиљада динара, од тога за партију 1. - 16.000 хиљада динара, за партију 2. - 7.500 хиљада динара, за партију 3. - 27.000 хиљада динара. Ревидиране су партије 1 и 3.

Након отварања понуда сачињен је Записник о отварању понуда за партију 1. број 963-404/15-11 006-1/15 од 04.06.2015. године. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 1019/404 од 10.06.2015. године, на основу кога је начелник Градске управе за јавне набавке донео Одлуку о додели уговора број 1020-404/2015-11-006-1/15 од 10.06.2015. године. Начелник Градске управе за јавне набавке је за партију број један закључио Уговор број 1090-404/2015-11-006-1/15 од 25.06.2015. године са „Инекс Морава“ доо Ниш, у вредности од 15.455 хиљада динара без ПДВ, односно 18.546 хиљада динара са ПДВ.

Након отварања понуда сачињен је Записник о отварању понуда за партију 3. број 962-404/15-11 006-1/15 од 04.06.2015. године. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 983/404 од 05.05.2015 године. За партију број три закључен је Уговор број 1033-404/2015-11-006-1/15 од 11.06.2015. године са „Милетић петрол“ доо Параћин у вредности од 24.329 хиљада динара без ПДВ, односно 29.195 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Набавка угља и лож уља је извршена за више наручилаца и то: угља за 20 школа и једну установу културе и лож уља за четири школе, без одлуке о заједничком спровођењу поступка јавне набавке, што је супротно члану 50. Закона о јавним набавкама, тако да Уговор број 1090-404/2015-11-006-1/15 од 25.06.2015. године и број 1033-404/2015-11-006-1/15 од 11.06.2015. године нису закључени у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

• Уговоре број 1090-404/2015-11-006-1/15 од 25.06.2015. године и број 1033-404/2015-11-006-1/15 од 11.06.2015. године је закључила Градска управа за јавне набавке, тако да је иста преузела обавезе за друге кориснике и туђе апропријације, што је супротно члану 54. и 56. Закона о буџетском систему.

2) *Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда број 004-1/15 Штампани материјал* - Начелник Градске управе за јавне набавке донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 595-404/2015-11 ВВ 004-1/15 од 03.04.2015. године. Након отварања понуда, које је спроведено дана 20.04.2015. године, о чему је сачињен Записник о отварању понуда број 679-404/15-11 004-1/15 као и Записник о преговарању број 680-404/15-11 004-1/15, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 707-404/ВВ-004-1/15 од 23.04.2015. године, на основу кога је начелник Градске управе за јавне набавке донео Одлуку о додели уговора број 708-404/2015-11-004-1/15 од 23.04.2015. године. Начелник Градске управе за јавне набавке је закључио Уговор број 749-404/2015-11-004-1/15 од 06.05.2015. године, са понуђачем „Багдала Професионал“ доо Лесковац, укупне вредности уговора 5.708 хиљада динара без ПДВ, односно 6.850 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Одлука о покретању поступка не садржи основне податке о лицима којима ће наручилац упутити позив за подношење понуде, што је супротно члану 53. став 3. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о јавним набавкама.

Агенција за локални економски развој Лесковац

Управни одбор Агенције за локални економски развој донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 01-32-11/2014. године. Овим правилником ближе се уређује процедура планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Агенцији за локални економски развој број 183 од 15.01.2015. године предвиђено је једно радно место пројект администратор- службеник за јавне набавке. У оквиру тог радног места распоређен је један запослени који поседује сертификат за јавне набавке.

Дана 23.01.2015. године донет је план набавки Агенције за локални економски развој. Током 2015. године извршене су три измене плана набавки. У оквиру једне позиције у Плану јавних набавки планирано је више истоврсних набавки без дате процењене вредности за сваку појединачну набавку.

Табела број 61: Преглед спроведених јавних набавки током 2015. године

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Врста поступка јавне набавке	Број набавки које су спроведене и на основу којих су закључени закључених уговори	Укупна вредност закључених уговора	Процент учешћа
1	2	3	4	5
1	Отворени поступак	22	81.956	77%
2	Јавна набавка мале вредности	14	23.187	22%
3	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	1	421	1%
Укупно:		37	105.564	100%

Ревидирано је седам спроведених поступака јавних набавки у вредности од 33.825 хиљада динара са ПДВ, од чега четири отворена поступка у вредности од 30.078 хиљада динара, један поступак мале вредности у вредности од 3.326 хиљада динара, један

преговарачки поступак у вредности од 421 хиљаде динара и један обустављени отворени поступак.

Ревидирани поступци јавних набавки спроведени су у складу са Законом о јавним набавкама:

1) *Отворени поступак јавне набавке број ЈН-03-2/2015 - Унапређење енергетске ефикасности заменом грађевинске столарије на објекту ОШ Коста Стаменковић, по којем је закључен Уговор број 3083 од 23.06.2015. године са „Црна трава“ ад Лесковац у вредности од 6.253 хиљаде динара без ПДВ, односно 7.504 хиљаде динара са ПДВ.*

2) *Отворени поступак јавне набавке број ЈН-11/2015 - Санација јавне површине и купалишта код бране у Вучју по којем је закључен Уговор број 4247 од 26.08.2015. године са понуђачем „Инвестградња“ доо Лесковац у вредности од 6.575 хиљада динара без ПДВ, односно 7.891 хиљаде динара са ПДВ.*

3) *Отворени поступак јавне набавке број ЈН-03-1/2015 - Унапређење енергетске ефикасности заменом столарије на објекту Гимназије Лесковац, по којем је закључен Уговор број 2213 од 29.04.2015. године са понуђачем „Црна трава“ ад Лесковац у вредности од 4.484 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.381 хиљаде динара са ПДВ.*

4) *Отворени поступак јавне набавке број ЈН-07-3/2015 - Изградња отворених терена за мале спортове, по којем је закључен Уговор број 5303 од 28.09.2015. године са „Водоградња“ доо Пуковац у вредности од 7.751 хиљаде динара без ПДВ, односно 9.302 хиљаде динара са ПДВ.*

5) *Отворени поступак јавне набавке број ЈН-02-2/2015 - Партерно уређење трга у МЗ Турековац, који је обустављен Одлуком о обустави поступка јавне набавке број 7259 од 19.11.2015. године, јер у поступку јавне набавке није било прихватљивих понуда.*

6) *Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда број ЈН-03-2/2015 – Унапређење енергетске ефикасности заменом столарије на објекту ОШ Коста Стаменковић, по којем је закључен је Уговор број 4636 од 09.09.2015. године са понуђачем „Црна трава“ ад Лесковац у вредности од 351 хиљаде динара без ПДВ, односно 421 хиљаде динара са ПДВ.*

7) *Јавна набавка мале вредности број ЈН-МВ-10/2015 - Изградња скејт парка по којој је закључен Уговор број 4406 од 01.09.2015. године са „Freaks Division“ доо Београд у вредност од 2.772 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.326 хиљада динара са ПДВ.*

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу

Правилником о организацији рада и систематизацији послова и радних задатака у ЈП Дирекција број 9 од 05.01.2015. године предвиђено је једно извршилачко радно место - службеник за јавне набавке за које је неопходан сертификат.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да службеник за јавне набавке у 2015. години није поседовао сертификат за службенике за јавне набавке, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама и члану 35. Правилника о организацији рада и систематизацији послова и радних задатака у Јавном предузећу „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Лесковац. Службеник је исти стекао у 2016. години.

Директор ЈП Дирекције донео је 19.01.2015. године Одлуку о усвајању Плана набавки за 2015. годину. Током 2015. године донете су две измене Плана јавних набавки на које је Скупштина града дала сагласност.

Табела број 62: Преглед спроведених јавних набавки током 2015. године (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Врста поступка јавне набавке	Број набавки које су спроведене и на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора	Процент учешћа
1	2	3	4	5
1	Отворени поступак	38	405.987	84%
2	Јавна набавка мале вредности	33	69.937	14%
3	Преговарачки поступак са објавом позива за подношење понуда	1	8.999	2%
Укупно:		72	484.923	100%

Ревидирано је десет спроведених поступака јавних набавки у вредности од 171.900 хиљада динара са ПДВ, од чега пет поступака мале вредности у вредности од 23.265 хиљада динара са ПДВ и пет отворених поступака у вредности од 148.635 хиљада динара са ПДВ.

Ревидирани поступци јавних набавки спроведени су у складу са Законом о јавним набавкама:

1) Јавна набавка мале вредности број ЈН III/59 - Изградња саобраћајнице у улици Сретена Гичића у Братмиловцу, по којој је закључен Уговор број 2 од 14.01.2016. године са групом понуђача „Трасе РЗР Уганје“ доо Врање и „Елба“ доо Врање у вредности од 4.601 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.521 хиљаде динара са ПДВ.

2) Јавна набавка мале вредности број ЈН III/60 - Изградња саобраћајнице у улици Цара Лазара у Горњем Стопању, по којој је закључен Уговор број 874 од 16.12.2015. године са групом понуђача „W Kargoles“ доо Лесковац као овлашћени члан групе понуђача и „ГП-Зоран-р“ доо Доња Мутница, у вредности од 4.879 хиљада динара без ПДВ, односно 5.855 хиљада динара са ПДВ.

3) Јавна набавка мале вредности број ЈН III/61 - Изградња дела саобраћајнице у улици Војина Петровића у Лесковцу, по којој је закључен Уговор број 873 од 16.12.2015. године са групом понуђача: „Систем СНЛ градитељ“ доо Лесковац као овлашћени члан групе понуђача и „Маки пласт“ доо Тогочевце Лебане у вредности од 3.888 хиљада динара без ПДВ, односно 4.665 хиљада динара са ПДВ.

4) Јавна набавка мале вредности број ЈН III/57 - Изградња саобраћајнице – сеоске улице у Брејановцу, по којој је закључен Уговор број 865 од 10.12.2015. године са „Перица Јовић“ пр Власотинце у вредности од 3.115 хиљада динара без ПДВ, односно 3.738 хиљада динара са ПДВ.

5) Јавна набавка мале вредности број ЈН III/8 - Изградња саобраћајнице у улици Копачичка у Лесковцу, по којој је закључен Уговор број 275 од 14.05.2015. године са „W Kargoles“ доо Лесковац у вредности од 2.905 хиљада динара без ПДВ, односно 3.486 хиљада динара са ПДВ.

6) Отворени поступак јавне набавке број ЈН II/2 - Редовно одржавање улица, општинских и појединих некатегорисаних путева на територији града Лесковца у летњем периоду - Након спроведеног поступка јавне набавке наручилац је на основу Извештаја комисије за јавне набавке, дана 09.03.2015. године, донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке број 55/2. Група понуђача „W Kargoles“ доо Лесковац и „Водоградња“ доо Пуковац поднела је захтев за заштиту права број 61-3/15 од 18.03.2015. године на Одлуку о обустави поступка број 55/2 од 04.03.2015. године. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је решење број 4-000-749/2015 од 28.05.2015. године којим се усваја захтев за заштиту права. Закључен је Уговор број 494 од 27.07.2015. године са групом понуђача: „W Kargoles“ доо Лесковац као овлашћени члан групе и „Водоградња“ доо Пуковац у вредности од 53.333 хиљаде динара без ПДВ, односно 64.000 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора

су услуге редовног одржавања улица, општинских и појединих некатегорисаних путева на територији града Лесковца у летњем периоду за две године, 2015. и 2016. годину. Изведене радове наручилац ће платити извођачу путем привремених и окончане ситуације. Обавезе на основу Уговора за 2015. годину износе 26.667 хиљада динара без ПДВ, односно 32.000 хиљада динара са ПДВ.

7) *Отворени поступак јавне набавке број ЈН III/38 - Извођење радова на појачаном одржавању саобраћајнице у улици 28. март у Лесковцу*, по којем је закључен Уговор број 626 од 24.09.2015. године са „Маки пласт“ доо Тогочевце Лебане у вредности од 22.853 хиљаде динара без ПДВ, односно 27.423 хиљаде динара са ПДВ.

8) *Отворени поступак јавне набавке број ЈН III/24 - Изградња и уређење нове пијаце у Лесковцу*, по којем је закључен Уговор број 576 од 25.08.2015. године са „Црна Трава“ ад Лесковац и понуђач из групе понуђача „АР Градња“ доо Београд, у вредности од 26.330 хиљаде динара без ПДВ, односно 31.596 хиљада динара са ПДВ.

9) *Отворени поступак јавне набавке број ЈН III/20 - Изградња секундарне водоводне мреже у Радоњици, Горњој и Доњој Бунуши и Бунушком Чифлуку*, по којем је закључен Уговор број 222 од 14.04.2015. године са „МДС-Инжењеринг“ доо Ниш у вредности од 5.574 хиљаде динара без ПДВ, односно 6.688 хиљада динара са ПДВ.

10) *Отворени поступак јавне набавке број ЈН III/26 - Изградња прихватилишта за животиње I. фаза*, по којем је закључен Уговор број 782 од 13.11.2015. године са „Центум“ доо Лесковац у вредности од 15.773 хиљаде динара без ПДВ, односно 18.928 хиљада динара са ПДВ.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

7. Потенцијалне обавезе

Град Лесковац води укупно 503 парнична, ванпарнична и извршна поступка у 2015. години пред надлежним судовима, од којих је:

- 12 предмета у парничном поступку у којима је град Лесковац тужилац, а осам предмета у парничном поступку у којима је тужилац индиректни корисник,

- 221 предмет у парничном поступку у којима је град Лесковац туженик, а четири предмета у којима је туженик индиректни корисник,

- 21 предмет у парничном поступку у којима је град Лесковац један од тужених солидарно са другим правним лицима,

- четири ванпарнична предмета у којима је град Лесковац противник предлагача самостално или солидарно са другим субјектима, а нема предмета у којима је предлагач индиректни корисник,

- пет ванпарничних предмета који се односе на пријављена потраживања града Лесковца у стечајном поступку према стечајним дужницима по основу неплаћених пореза (локална комунална такса, порез на имовину) и дугова по другим основама,

- 228 предмета у извршном поступку, од којих је град Лесковац поверилац у 31 предмету, а дужник у 197 предмета, док нема предмета у којима су повериоци лица које заступа Градско јавно правобранилаштво града Лесковца.

Укупна потраживања града Лесковца у парничним предметима из 2015. године износе 1.658 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе града Лесковца у парничним предметима из 2015. године где је Град самостално тужен износе 47.304 хиљаде динара. Потенцијалне обавезе Града, где је Град тужен солидарно са другим туженицима, из 2015. године износе укупно 3.210 хиљада динара.

Обавезе града Лесковца у ванпарничним предметима из 2015. године који су правноснажно окончани износе 212 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе града Лесковца у ванпарничним предметима из 2015. године који су још увек у току износе 8.020 хиљада динара.

Потраживања града Лесковца у ванпарничним предметима који се односе на пријављена потраживања у стечајном поступку из 2015. године према стечајним дужницима по основу неплаћених пореза (локална комунална такса, порез на имовину) и дугова по другим основима износе укупно 8.943 хиљаде динара.

У извршном поступку из 2015. године, потраживања поверилаца према граду Лесковцу, као дужнику, износе укупно 25.701 хиљаду динара.

Најозбиљнија парница из 2015. године коју Град тренутно води: П.бр.151/15, тужилац „Југобанка“ ад Београд у стечају, предмет спора-дуг за закупнину и рефундиране трошкове комуналија, главни дуг 13.090 хиљада динара, статус спора - првостепена пресуда.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
ГРАДА ЛЕСКОВЦА НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																								
7	5	1	0			5	7	6	6	0								6	8	5	6	5	3	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 поседа			Јединствени број КБС														Седиште УТ				Надлежни директни																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ГРАД ЛЕСКОВАЦ

СЕДИШТЕ ЛЕСКОВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 06856535

ПИБ 100545518 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-19640-87

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА .

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1,856,653	3,073,548	1,056,440	2,017,108
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1,853,409	3,024,375	1,010,896	2,013,479
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1,079,242	1,956,796	734,680	1,222,116
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	950,531	1,625,244	547,938	1,077,306
1005	011200	Опрема	70,658	274,530	186,742	87,788
1006	011300	Остале некретнине и опрема	58,053	57,022		57,022
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	112,926	112,926		112,926
1008	012100	Култивисана имовина	112,926	112,926		112,926
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	757	117		117
1010	013100	Драгоцености	757	117		117
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	157,188	183,478		183,478
1012	014100	Земљиште	144,583	170,873		170,873
1013	014200	Полземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	12,605	12,605		12,605
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	503,236	770,611	276,216	494,395
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	417,257	707,838	273,560	434,278

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	85,979	62,773	2,656	60,117
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	60	447		447
1019	016100	Нематеријална имовина	60	447		447
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	3,244	49,173	45,544	3,629
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	345	707	314	393
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају	345	707	314	393
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	2,899	48,466	45,230	3,236
1026	022100	Залихе ситног инвентара	754	12,073	11,378	695
1027	022200	Залихе потрошног материјала	2,145	36,393	33,852	2,541
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	2,786,661	3,913,751	1,004,873	2,908,878
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	1,247,032	1,246,945		1,246,945
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	1,246,975	1,246,945		1,246,945
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	1,246,975	1,246,945		1,246,945
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)	57			
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција	57			
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)	325,349	465,947	4,636	461,311
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	135,872	187,678		187,678
1051	121100	Жиро и текући рачуни	134,305	187,561		187,561
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	2	4		4
1054	121400	Девизни рачун	1,554	102		102
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	11	11		11
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	55,643	70,148	3,097	67,051
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	55,643	70,148	3,097	67,051
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	133,834	208,121	1,539	206,582
1063	123100	Краткорочни кредити	20,991	4,716	1,539	3,177
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	2,724	2,807		2,807
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	39	34		34
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	110,080	200,564		200,564
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	1,214,280	2,200,859	1,000,237	1,200,622
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	1,214,280	2,200,859	1,000,237	1,200,622
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	3,119	3,119		3,119
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	936,832	1,921,833	951,234	970,599
1071	131300	Остала активна временска разграничења	274,329	275,907	49,003	226,904
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	4,643,314	6,987,299	2,061,313	4,925,986
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	4,246	455,477		455,477

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	1,520,344	1,587,086
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	558,741	598,828
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	558,741	598,828
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	38,174	29,719
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	520,567	569,109
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		
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		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	175,688	229,553
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	139,997	182,589
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	106,493	140,852
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	12,719	15,290
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	14,454	18,609
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	5,526	6,842
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	805	996
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		11,321
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		9,431
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		749
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		803
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		295
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		43
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	160	268
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	100	244
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	9	24

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	35	
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе	14	
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе	2	
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	19,254	25,375
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	12,944	17,066
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	5,508	7,253
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	802	1,056
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	518	604
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	402	401
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	30	42
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	59	119
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	25	37
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	2	5
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	15,759	8,789
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	9,524	5,413
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	1,489	785
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	3,322	1,810
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	1,264	690
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	160	91

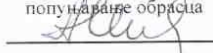
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		607
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		384
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		97
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		126
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	86,872	43,678
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	292	
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања	292	
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)	83,469	24,629
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	83,469	24,629
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		12,345
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		12,345
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	1,691	5,421
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	1,691	5,421
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	1,420	1,283
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	468	401
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	565	496
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода	6	6
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	381	380
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	572,300	593,790
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	19,037	20,582
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити	19,037	20,582
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	485,268	564,952
1204	252100	Добављачи у земљи	485,268	564,952
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	67,995	8,256
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	5,245	7,417
1210	254200	Остале обавезе буџета	31,821	201
1211	254900	Остале обавезе из пословања	30,929	638
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	126,743	121,237
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	126,743	121,237
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	84,295	84,255
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	40,696	35,974
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1,752	1,008
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	3,122,970	3,338,900
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	2,930,672	3,136,526
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	2,930,672	3,136,526
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1,800,259	1,965,324
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	2,831	3,215
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	284,411	371,370
1224	311400	Финансијска имовина	1,247,002	1,247,002
1225	311500	Извори новчаних средстава	104,109	194,169
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	4,382	45,700
1228	311900	Остали сопствени извори	56,500	52,486
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	158,141	163,402
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоредени вишак прихода и примања из ранијих година	35,535	40,337
1232	321312	Дефицит из ранијих година	1,400	1,400
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	22	35
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		13
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	22	22
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	4,643,314	4,925,986
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	4,246	455,477

Датум, 16.05.2015. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца





Наредбодавац

