



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ ЛЕСКОВАЦ 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 СРБИЈЕ5

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја..... 5
2. Извештај о ревизији правилности пословања..... 6

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ ЛЕСКОВАЦ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ ЛЕСКОВАЦ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Агенција за локални економски развој Лесковац

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Агенције за локални економски развој Лесковац за 2015. годину, у делу који се односи на: расходе за плате, додатке и накнаде запослених, расходе за специјализоване услуге, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, накнаде за социјалну заштиту из буџета, накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, јавне набавке, имовину и обавезе, у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лесковца за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство је одговорно за припрему и презентовање 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 презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом Агенције за локални економски развој.

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁷, Међународним стандардима врховних ревизорских институција и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо

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 и 63/2013 - испр., 108/2014, 142/2014, 68/2015 – др. закон и 103/2015

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/03 и 12/06

⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/15

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 103/11,...105/15

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 9/09

ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију 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 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 саставним деловима финансијских извештаја

У финансијским извештајима Агенције за локални економски развој део расхода је више исказан за 73.565 хиљада динара и мање за 73.565 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру.

У финансијским извештајима – Билансу стања на дан 31.12.2015. године Агенције за локални економски развој више је исказано: обавезе у износу од 152 хиљаде динара, ванбилансна актива и пасива у износу од 3.646 хиљада динара; мање је исказано: обавезе у износу од 872 хиљаде динара, ванбилансна актива и пасива у износу од 6.675 хиљада динара.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом, саставни делови финансијских извештаја Агенције за локални економски развој Лесковац 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 Агенције за локални економски развој Лесковац за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

Одговорност руководства

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у саставним деловима финансијских извештаја, 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 расходи извршени 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 саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Агенција за локални економски развој Лесковац је неправилно створила обавезе у износу од најмање 15.300 хиљада динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 221 хиљаде динара, за преузете обавезе више од одобрене апропријације у износу од 11.950 хиљада динара, да правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 1.432 хиљаде динара, без закљученог уговора у износу од 1.357 хиљада динара, који су набављени и без спроведеног поступка јавне набавке и евидентирани без валидне рачуноводствене документације, извршила расходе из осталих извора финансирања у износу од 340 хиљада динара, а да није поднела захтев за отварање одговарајуће апропријације.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, Агенција за локални економски развој Лесковац није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до непримењивања одредби закључених уговора.

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 саставним деловима финансијских извештаја Агенције за локални економски развој Лесковац 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 саставних делова финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	13
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	15
5. Мере предузете у поступку ревизије	15
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	16

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за локални економски развој за 2015. годину утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁸

1) Економска класификација – расходи у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у већем износу од 73.565 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 73.565 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 3.1.1.);

2) У Билансу стања Агенција за локални економски развој (тачка 3.2.):

(1) више је исказала: обавезе у износу од 152 хиљаде динара за обавезу по пројекту која је измирена и ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 3.646 хиљада динара за дате гаранције које су враћене;

(2) није исказала: обавезе у износу од 872 хиљаде динара за обавезу по пројекту и ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 6.675 хиљада динара за вредност примљених меница и гаранција за добро извршење посла и гарантни рок.

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и извршавају расходе који су у њиховој надлежности (Напомене тачка 3.1.1.4, 3.1.1.6, 3.1.1.8, 3.1.1.10. и 3.1.1.11. – Препорука број 4.1, 4.3, 5.1, 5.5, 6.1, 7.1. и 8.);

2) да у пословним књигама евидентирају имовину којом располажу, да тачно и правилно искажу обавезе, ванбилансну активу и ванбилансну пасиву (Напомена тачка 3.1.1.10, 3.2.1. и 3.2.2. – Препорука број 7.2, 9.1, 9.2. и 10.1.).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Агенција за локални економски развој је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 15.300 хиљада динара и то:

⁸ 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.

ПРИОРИТЕТ 1

1) преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 221 хиљаде динара по основу увећања коефицијената запослених више од прописаних интерним актом (тачка 3.1.1.1.);

2) преузела веће обавезе из извора 01 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 (тачка 3.2.2.);

3) преузела обавезу и извршила расходе у укупном износу од 1.432 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то за: грађевинско-занатске радове на уређењу стамбених улаза по пројекту „Станови су наша кућа“, који су у приватном власништву (3.1.1.4.);

4) преузела обавезу и извршила расходе и издатке без закљученог уговора у износу од 1.357 хиљада динара за мобилијар (3.1.1.6.);

5) преузела обавезу и извршила издатке у износу од 1.357 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, за набавку и уградњу мобилијара, која је преузета и без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке (3.1.1.6.);

6) извршила апропријације из осталих извора у већем износу од одобрене апропријације у укупном износу од 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 и 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 (тачка 3.2.2.);

7) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.357 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, која је преузета и без закљученог уговора и без валидне рачуноводствене документације (тачка 3.1.1.6.).

8) није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле (тачка 1. и 3.1.1.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Агенције за локални економски развој препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1:

1) обрачун и исплату плата и социјалних доприноса врше у складу са законом, општим и интерним актима, уговорима и анексима уговора о раду (Напомене тачка 3.1.1.1. – Препорука број 2);

2) преузимање обавеза врше до износа одобрене апропријације (Напомене тачка 3.2.2. – Препорука број 10.2.);

3) обавезе преузимају и врше трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (Напомене тачка 3.1.1.4. – Препорука број 4.2.);

4) обавезе преузимају на основу закљученог уговора (Напомене тачка 3.1.1.6. – Препорука број 5.2.);

5) обавезе преузимају и извршавају и евидентирају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене тачка 3.1.1.6. – Препорука број 5.4.);

6) подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из осталих извора финансирања (Напомене тачка 3.2.2. – Препорука број 10.3.);

7) набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке (Напомене тачка 3.1.1.6. – Препорука број 5.3.);

8) успоставе систем финансијског управљања и контроле да би: предузеће чији су оснивачи саставило завршни рачун и промене на капиталу евидентирало код АПР, правдање путних налога вршили у складу са прописима, примењивали одредбе закључених уговора које се односе на рокове увођења извођача радова у посао, рокове завршетка изградње, рокове за примопредају радова, доставу меница, доставу доказа да су таленти одржали предавање (Напомене тачка 1, 3.1.1.3, 3.1.1.4, 3.1.1.6. и 3.1.1.8. – Препоруке број 1.1, 1.2, 1.3, 3, 4.4, 5.6. и 6.2.).

5. Мере предузете у поступку ревизије

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

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

Агенција за локални економски развој је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ ЛЕСКОВАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ**

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	21
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	23
3. Саставни делови финансијског извештаја	23
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	23
3.1.1. Текући расходи	23
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000	23
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	24
3.1.1.3. Трошкови путовања, група 422000	25
3.1.1.4. Специјализоване услуге, група 424000	25
3.1.1.5. Текуће поправке и одржавање, група 425000	28
3.1.1.6. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000	28
3.1.1.7. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	32
3.1.1.8. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	32
3.1.1.9. Дотације невладиним организацијама, група 481000	33
3.1.1.10. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	34
3.1.1.11. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000	35
3.1.2. Издаци	36
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000	36
3.1.2.2. Машине и опрема, група 512000	36
3.2. Биланс стања – Образац 1	37
3.2.1. Актива	37
3.2.2. Пасива	40
4. Набавке	46

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Агенција за локални економски развој основана је Одлуком о оснивању „Агенције за локални економски развој“ број 06-15/09-01 коју је донела Скупштина града Лесковца дана 17.12.2009. године.

Агенција је, формално, настала обједињавањем професионалних, финансијских, материјалних и људских потенцијала: Фонда за развој града, Гаранцијског фонда за град Лесковац, Фонда за унапређење развоја пољопривреде и Фонда за доделу стипендија и награда на територији града Лесковца.

Агенција је основана ради обављања развојних, стручних и регулаторних послова у поступку реализације развојних пројекта, прикупљања, удруживања и обједињавања средстава у циљу одрживог развоја, развојем привредних потенцијала, развојем функција локалне самоуправе, развојем цивилног сектора и развојем приватно-јавних партнерстава. Основни задаци Агенције су: Израда средњорочних и дугорочних стратегија развоја града, израда конкретних развојних пројеката, управљање пројектима, организовање различитих облика саветовања, организовање стручних семинара, израда промотивних материјала, стручна подршка “start-up“ предузетницима, подршка оснивању пословних и струковних удружења и услуге инвеститорима преко инфо-центра.

Седиште Агенције је у Лесковцу, Трг револуције број 45/2. Матични број 17771531, а ПИБ је 106486108.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- 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 ад Београд и Unicredit bank Srbija ад Београд, што је супротно члану 9. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије, Агенција је извршила гашење рачуна код Unicredit bank Srbija ад Београд и код Procredit bank ад Београд.
- 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.

- 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.

Ризик

Уколико Агенција за локални економски развој настави да послује као јавна агенција и као индиректни корисник буџета јавља се ризик од пословања без правног основа и обављања послова за које није надлежна према важећим законским прописима.

Уколико Агенција за локални економски развој настави да послује преко рачуна код пословних банака, јавља се ризик од ненаменског коришћења буџетских средстава.

Уколико се код Агенције за привредне регистре не пријаве промене на капиталу ЛЕГАС доо и ако се за исто не састави завршни рачун јавља се ризик од незаконитог пословања.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) усагласе статус Агенције за локални економски развој са важећим законским прописима; 2) код Агенције за привредне регистре евидентирају промене на капиталу доо чији су оснивачи и 3) обезбеде састављање завршног рачуна за доо чији су оснивачи.

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:

- Закон о буџетском систему,
- Закон о планирању и изградњи⁹,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁰,
- Закон о раду¹¹,
- Закон о јавним набавкама¹².
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Саставни делови финансијског извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године исказани су укупни приходи и примања у износу од 156.284 хиљаде динара и укупни расходи и издаци у износу од 156.233 хиљаде динара.

3.1.1. Текући расходи

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

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

Табела број 1: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

(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.	Агенција за локални ек. развој	42.600	42.600	41.624	42.640	100	102
Укупно корисник (1-1)		42.600	42.600	41.624	42.640	100	102

Исказан је расход за плате, додатке и накнаде у износу од 41.624 хиљаде динара из буџета Града.

⁹ „Службени гласник РС“, број 72/2009, 81/2009 – испр., 64/2010 – одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 – одлука УС, 50/2013 – одлука УС, 98/2013 – одлука УС, 132/2014 и 145/2014

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 34/2001, 62/2006 – др закон, 63/2006 – испр. др. закона, 116/2008 – др. закони, 92/2011, 99/2011 – др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014

¹¹ „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

¹² „Службени гласник РС“ број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

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 од 63 запослених. У Агенцији за локални економски развој запослено је 60 лица на неодређено време и два запослена на одређено време.

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.“

Ризик

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

Препорука број 2

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

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса 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 2: 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.	Агенција за локални ек. развој	7.500	7.500	7.224	7.400	99	102
Укупно корисник (1-1)		7.500	7.500	7.224	7.400	99	102

Исказан је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 7.224 хиљаде динара из буџета Града.

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.

3.1.1.3. 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 3: 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.	Агенција за локални ек. развој	450	450	396	396	88	100
Укупно корисник (1-1)		450	450	396	396	88	100

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 из 2015. године 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.

Ризик

Уколико путни налози не садрже датум правдања јавља се ризик да путни налози нису поднети на правдање у прописаном року, да нема доказа када је запослени правдао путни налог и да су потраживања наплаћена.

Препорука број 3

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

3.1.1.4. 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 4: 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.	Агенција за локални ек. развој	15.250	15.250	13.015	5.472	36	42
Укупно корисник (1-1)		15.250	15.250	13.015	5.472	36	42

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 узрковане документације утврђено је:

- 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 закључених 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 обрачуна, 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“ и 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.

Ризик

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

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 4

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) планирају и извршавају само расходе који су у њиховој надлежности; 2) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; 3) расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом и 4) примењују одредбе закључених уговора.

3.1.1.5. 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 5: 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.	Агенција за локални ек. развој	1.200	1.200	271	320	27	118
Укупно корисник (1-1)		1.200	1.200	271	320	27	118

Исказани су расходи у износу од 271 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање мање исказани у износу од 49 хиљада динара, јер су расходи неправилно евидентирани на групи 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

3.1.1.6. 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 6: 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.	Агенција за локални ек. развој	89.700	89.700	64.830	0	0	0
	Укупно корисник (1-1)	89.700	89.700	64.830	0	0	0

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 извођача 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 обрачуну, 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 закљученим 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.

Ризик

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 обавезе преузимају без закљученог уговора јавља се ризик од прекомерног трошења 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 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 износивању извршених расхода.

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

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) планирају и извршавају само расходе и издатке који су у њиховој надлежности; 2) обавезе преузимају на основу закљученог уговора; 3) набавку добара и радова врше по спроведеном поступку јавне набавке; 4) за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију; 5) расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом и 6) примењују одредбе закључених уговора.

3.1.1.7. 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 7: 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.	Агенција за локални ек. развој	0	0	0	43.079	-	-
Укупно корисник (1-1)		0	0	0	43.079	-	-

На групи 463000 нису исказани расходи.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за трансфере осталим нивоима власти мање исказани у износу од 43.079 хиљада динара, због неправилног евидентирања на групи 424000-специјализоване услуге и на групи 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

3.1.1.8. 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 8: 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.	Агенција за локални ек. развој	13.000	13.000	11.630	11.630	89	100
Укупно корисник (1-1)		13.000	13.000	11.630	11.630	89	100

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-П 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- П. 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 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 6

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) планирају и извршавају само расходе који су у њиховој надлежности и 2) примењују одредбе закључених уговора и интерних аката.

3.1.1.9. 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 9: 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.	Агенција за локални ек. развој	0	0	0	7.182	-	-
Укупно корисник (1-1)		0	0	0	7.182	-	-

На групи 481000 нису исказани расходи.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за дотације невладиним организацијама мање исказани у износу од 7.182 хиљаде динара, јер су расходи неправилно евидентирани на групи 424000-специјализоване услуге и 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

3.1.1.10. 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 10: Новчане казне и пенали по решењу

(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.	Агенција за локални ек. развој	25	25	1.696	1.398	5.592	82
	Укупно корисник (1-1)	25	25	1.696	1.398	5.592	82

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, расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом и евидентирају све обавезе у пословним књигама.

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.

Неевидентирањем обавеза јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом и редовно врше сравњење са директним корисником и 2) евидентирају све обавезе у пословним књигама.

3.1.1.11. 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 11: 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.	Агенција за локални ек. развој	9.000	9.000	6.235	5.341	59	86
Укупно корисник (1-1)		9.000	9.000	6.235	5.341	59	86

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.

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 8

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом и редовно врше сравњење са директним корисником.

3.1.2. Издаци

3.1.2.1. 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 12: 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.	Агенција за локални ек. развој	0	0	0	20.312	-	-
Укупно корисник (1-1)		0	0	0	20.312	-	-

На групи 511000 нису исказани издаци.

У поступку ревизије утврђено је да су издаци за зграде и грађевински објекти мање исказани у износу од 7.182 хиљаде динара, јер су неправилно евидентирани на групи 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

3.1.2.2. 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 13: 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.	Агенција за локални ек. развој	1.000	1.000	705	2.456	246	348
Укупно корисник (1-1)		1.000	1.000	705	2.456	246	348

На групи 512000 машине и опрема исказани су издаци у износу од 705 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су издаци за машине и опрему мање исказани у износу од 2.456 хиљада динара, јер су неправилно евидентирани на групи 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

3.2. 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.

3.2.1. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања Агенције за локални економски развој за 2015. годину износи 44.011 хиљада динара.

(1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 1.233 хиљаде динара.

Опрема, конто 011200 – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 962 хиљаде динара за административну опрему.

Драгоцености, група 013000 – Исказана је вредност драгоцености у износу од 129 хиљада динара за слике.

Нематеријална имовина, конто 016100 – Исказан је износ од 142 хиљаде динара за софтвер.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у билансу стања Агенције за локални економски развој исказан податак у бруто износу од 445 хиљада 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 Агенција нема интерни акт који регулише отпис ситног инвентара.

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом регулишу начин отписа ситног инвентара.

(2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 42.778 хиљада динара.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900 – Исказан је износ од 41 хиљаде динара за учешће у капиталу „Легас“ доо Лесковац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- 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.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 – Исказан је износ од 1.116 хиљада динара, за средства на подрачуну за боловање 323 хиљаде динара, подрачуну пројекта 563 хиљаде динара и код пословне банке „UniCredit bank“ ад 230 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- 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 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 току поступка ревизије Агенција је угасила динарске текуће рачуне код наведених пословних банака.

- Ова позиција више је исказана за износ од 886 хиљада динара за наменска средства за боловање и по пројекту, док је за исти износ мање исказано стање на конту 121200-издвојена новчана средства и акредитиви, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200 – На овој позицији није исказано стање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 886 хиљада динара за наменска средства, као што је објашњено код конта 121100-жиро и текући рачуни.

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

Девизни рачун, конто 121400 – На овој позицији није исказано стање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да 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 угашени су девизни рачуни.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – Исказан је износ од 390 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- 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.
- 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.
- Потраживања од запослених по основу 33 путна налога датирају још од 27.11.2006. године.
- 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.

Препоручујемо одговорним лицима да анализирају потраживања од запослених, да евидентирање пословних промена врше истог или наредног дана и да обезбеде да се путни налози правдају у прописаном року.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 – Исказан је износ од 41.231 хиљаде динара и усаглашен је са обавезама исказаним у пасиви биланса стања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 872 хиљаде динара за неевидентиране обавезе.
- Ова позиција више је исказана за износ од 152 хиљаде динара за више исказане обавезе.

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 актива, група 351000 – Исказан је износ од 4.246 хиљада динара за вредност датих гаранција у износу од 4.246 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ 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.
- Ова билансна позиција мање је исказана за износ од најмање 6.675 хиљада динара за примљене менице као гаранције по уговорима, 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.
- Агенција за локални економски развој не води помоћну књигу примљених и датих меница, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се у пословним књигама не евидентира финансијска имовина којом се располаже јавља се ризик од отуђења.

Уколико се нетачно и неправилно искаже ванбилансна актива јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у пословним књигама евидентирају имовину којом располажу и 2) тачно и правилно искажу ванбилансну активу.

3.2.2. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Агенције за локални економски развој за 2015. годину износи 44.011 хиљада динара.

(1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 41.622 хиљаде динара, од чега се 25.853 хиљаде динара односи на обавезе по основу расхода за запослене, 5.314 хиљада динара на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, 10.065 хиљада динара на обавезе из пословања и 390 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

Обавезе за плате и додатке, група 231000 – Исказан је износ од 20.329 хиљада динара за плате за период јули-децембар 2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од 1.883 хиљаде динара услед неправилног евидентирања обавезе уплате разлике у плати од 10% у буџет (за период јули-децембар), док је мање исказано стање на групи 243000-обавезе по основу донација, дотација и трансфера у истом износу.

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 накнада запосленима, група 232000 – Исказан је износ од 2.365 хиљада динара за накнаде запосленима трошкова доласка и одласка с посла.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је део обавеза 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 анализирају стање својих обавеза.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000 – Исказан је износ од 2.570 хиљада динара за плате за период август-децембар 2015. године (доприноси на најнижу основицу су плаћени закључно са новембром).

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група 236000 - Исказан је износ од 72 хиљаде динара за обавезе за помоћ запосленима за случај смрти члана породице.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су евидентиране 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 анализирају стање својих обавеза.

Службена путовања и услуге по уговору, група 237000 – Исказан је износ од 517 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су исказане 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. Наведене обавезе су застареле, а Агенција није извршила анализу својих обавеза са аспекта плативости и застарелости.

Препоручујемо одговорним лицима да редовно анализирају и прате стање својих обавеза.

Обавезе по основу субвенција, група 242000 – Исказан је износ од 3.127 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- 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 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 закљученом са Установом за одрасле Лесковац. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Евидентирани су 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, 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.

Препоручује се одговорним лицима да анализирају и правилно и тачно исказују своје обавезе.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група 243000 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 1.883 хиљаде динара услед неправилног евидентирања обавезе уплате разлике у плати од 10% у буџет (за период јули-децембар), док је више исказано стање на групи 231000-обавезе за плате и додатке у истом износу.

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 за социјално осигурање, група 244000 – Исказан је износ од 1.691 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да 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 а које 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 496 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су исказане обавезе преузете од правног претходника Фонда за развој општине Лесковац, које потичу из 2007. године и застареле су.

Препоручујемо одговорним лицима да анализирају своје обавезе.

Обавезе према добављачима, група 252000 – Исказан је износ од 10.065 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- 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.

- 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. Планирано је за плате 42.600 хиљада динара. Агенција је извршила ову апропријацију у износу од 41.624 хиљаде динара и то: за плате од августа месеца 2014. године до првог дела за јул 2015. године у укупном износу од 40.613 хиљада динара и социјалне доприносе на терет радника на најнижу основицу за период од августа до новембра 2015. године у износу од 1.011 хиљада динара. Остала је неизвршена ова апропријација у износу од 976 хиљада динара. Неизмирена обавеза у укупном износи 18.446 хиљада динара, а састоји се од другог дела плате за јул 2015. године у износу од 1.786 хиљада динара, плате за август 2015. године у износу од 3.282 хиљаде динара, плате за септембар 2015. године у износу од 3.294 хиљаде динара, плате за октобар у износу од 3.277 хиљада динара, плате за новембар 2015. године у износу од 3.273 хиљаде динара и плате за децембар 2015. године у износу од 3.534 хиљаде динара. Планирано је 12 плата, исплаћено је 11,5 плата из разлога што су платили социјалне доприносе на терет радника на најнижу основицу за период до новембра 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 терет послодавца за плате за период јули други део-децембар 2015. године. Планирано је за социјалне доприносе на терет послодавца 7.500 хиљада динара. Агенција је извршила ову апропријацију у износу од 7.224 хиљаде динара и то: за плате од августа месеца 2014. године до првог дела за јул 2015. године у укупном износу од 6.315 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца на најнижу основицу

за период од августа до новембра 2015. године у износу од 909 хиљада динара. Остала је неизвршена ова апропријација у износу од 276 хиљада динара. Неизмирена обавеза у укупном износу 2.570 хиљада динара, а састоји се од обавеза за социјалне доприносе на терет послодавца за други део плате за јул 2015. године у износу од 316 хиљада динара, плате за август 2015. године у износу од 406 хиљада динара, плате за септембар 2015. године у износу од 417 хиљада динара, плате за октобар у износу од 401 хиљаде динара, плате за новембар 2015. године у износу од 397 хиљада динара и плате за децембар 2015. године у износу од 633 хиљаде динара. Планирани су социјални доприноси на терет послодавца за 12 плата, исплаћено је 11,5 плата из разлога што су платили социјалне доприносе на терет послодавца на најнижу основицу за период до новембра 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 средства нису ни планирана, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 214 хиљада динара за накнаде за одсуство 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 и 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 14: 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
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

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе тачно и правилно исказују, преузимају обавезе до износа одобрене апропријације буџетом у тој буџетској години за ту намену и подносе захтев Градској управи за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

Разграничени плаћени расходи и издаци, konto 291200 – Исказан је износ од 177 хиљада динара, за аконтације за службена путовања.

Остала пасивна временска разграничења, konto 291900 – Исказан је износ од 213 хиљада динара.

2) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Исказан је износ од 2.389 хиљада динара од чега се 1.274 хиљаде динара односи на капитал, 51 хиљада динара на вишак прихода и примања – суфицит и 1.064 хиљаде динара нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100 – Исказан је износ од 1.233 хиљаде динара.

Финансијска имовина, konto 311400 – Исказан је износ од 41 хиљаде динара.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички konto 321121 – Исказан је износ од 51 хиљаде динара, средства се у новчаном облику воде на рачунима.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички konto 321311 – Исказан је износ од 1.064 хиљаде динара, средства се у новчаном облику налазе на рачунима.

Ванбилансна пасива, група 352000 – Исказан је износ од 4.246 хиљада динара за вредност датих гаранција у износу од 4.246 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ 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.

- Ова билансна позиција мање је исказана за износ од најмање 6.675 хиљада динара за примљене менице као гаранције по уговорима, 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.

- Агенција за локални економски развој не води помоћну књигу примљених и датих меница, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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 10

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) евидентирају све обавезе, тачно и правилно искажу 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.

4. Набавке

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 15: 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	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.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА
АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

447/2016-05
17.03.2016

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	8	0	6	9	5	1	7	7	7	1	5	3	1	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
Врста посла			Јединствени број КБС					Седиште УТ									Надлежни директни																				

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
AGENCIJA ZA LOKALNI EKONOMSKI RAZVOJ

СЕДИШТЕ **LESKOVAC** МАТИЧНИ БРОЈ **17771531**

ПИБ **106486108** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-749641-53**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

GRAD LESKOVAC

(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)	1,499	18,225	16,992	1,233
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1,499	17,780	16,547	1,233
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1,370	16,945	15,983	962
1004	011100	Зграде и грађевински објекти				
1005	011200	Опрема	1,370	16,945	15,983	962
1006	011300	Остале некретности и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	129	129		129
1010	013100	Драгоцености	129	129		129
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		564	564	
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		564	564	

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		142		142
1019	016100	Нематеријална имовина		142		142
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		445	445	
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		445	445	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		445	445	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	63.181	185.277	142.499	42.778
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	41	41		41
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	41	41		41
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	41	41		41
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	1,481	1,923	417	1,506
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	1,064	1,116		1,116
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1,064	1,116		1,116
1052	121200	Издвојена новчана средства и кредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни кредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	417	807	417	390
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	417	807	417	390
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	61,659	183,313	142,082	41,231
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	61,659	183,313	142,082	41,231
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати исплаћени расходи и изаши	61,659	183,313	142,082	41,231
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	64,680	203,502	159,491	44,011
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	4,246	4,246		4,246

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)	62,074	41,622
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу смитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
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 смитованих 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 смитованих 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)	20,957	25,853
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	18,027	20,329
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	13,882	15,939
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1,590	1,533
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1,798	2,010
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	661	739
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	96	108
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		2,365
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		2,363
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		2
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

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		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	2,298	2,570
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	1,541	1,723
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	661	739
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	96	108
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)	52	72
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	52	72
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	580	517
1154	237100	Обавезе по основу нето исплате за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплате за услуге по уговору	580	517
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

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)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
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)	29,514	5,314
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 границијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања	292	
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)	26,966	3,127
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	26,966	3,127
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)		
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		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	1,691	1,691
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	1,691
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (вд 1193 до 1197)	565	496
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
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		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	11,186	10,065
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	11,186	10,065
1204	252100	Добављачи у земљи	11,186	10,065
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)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	417	390
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (вд 1214 до 1217)	417	390
1214	291100	Разгранчени приходи и примања		
1215	291200	Разгранчени плаћени расходи и издаши	153	177
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	264	213
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	2,606	2,389
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1,541	1,274
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1,541	1,274
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1,500	1,233
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	41	41
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Угрожена 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		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		51
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	2,337	
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	3,402	1,064
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	64,680	44,011
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	4,246	4,246

Датум, 28.02.2016. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



