



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДА ЈАГОДИНЕ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-311/2017-04
Београд, 20. септембар 2017. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештај..... 5
2. Извештај о ревизији правилности пословања 9

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА ЈАГОДИНЕ ЗА 2016. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ-КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДА ЈАГОДИНЕ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ГРАД ЈАГОДИНА ЈАГОДИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја града Јагодина за 2016. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2016. године - Образац 1; Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за период од 01.01. до 31.12.2016. године и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима града Јагодина, према налазу ревизије део прихода и примања је више исказан за 60.461 хиљаду динара и мање за 52.830 хиљада динара, а део расхода и издатака је више исказан за 235.230 хиљаде динара и мање за 227.599 хиљада динара. Због међусобног потирања, ефекти наведене неправилности нису се одразили на коначан резултат пословања града Јагодина за 2016. годину.

У консолидованим финансијским извештајима града Јагодина утврђене су следеће неправилности и то: (а) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године: није евидентирано најмање 114 јединица некатегорисаних путева површине 296.615 м², 10 јединица улица укупне површине 61.739 м², 18 јединица зграда и осталих објеката укупне површине 5.551 м² и пет базена укупне површине 8.821 м², 112 јединица грађевинског, пољопривредног и осталог земљишта укупне површине 223.262 м² и једна јединица шумског земљишта површине 62 м²; нису евидентирани потраживања по основу продаје станова у износу од најмање 29.862 хиљаде динара; део непокретности није евидентиран на одговарајућим контима; део аванса није евидентиран на авансима; није евидентиран део нематеријалне имовине; нису исказане обавезе у износу од најмање 37.856 хиљада динара; исказана су новчана средства у већем износу за 813 хиљада динара у односу на стање средстава на рачуну трезора; неправилно је увећана имовину у активи за 30.280 хиљада динара и неправилно су увећани капитал и обавезе у пасиви за 24.409 хиљада динара; и постоје неслагања у подацима о уделу града Јагодина у капиталу јавних предузећа и привредних друштава доступним на сајту Агенције за привредни регистар, пословним књигама града Јагодина и правних аката у којима је дефинисан однос између града Јагодина и других оснивача јавних предузећа и привредних друштава.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

б) у обрасцу 4- Извештај о новчаним токовима град је салдо готовине на крају године ОП 4442 исказао за 206 хиљада динара мање у односу на износ исказан у Обрасцу 1-Биланс стања на ОП 1050- и салдо готовине на почетку године – ОП 4436 исказао више за 16.932 хиљаде динара у односу на салдо готовине исказан на дан 31.12.2015. године-ОП 4442.

Наведене неправилности представљају специфичне ризике који се везују за више тврдњи и за више извештаја, а не за све тврдње и за све ставке у рачуноводственој области.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође,:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је

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

² „Службени гласник РС“, бр. 9/09

већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. септембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја града Јагодине за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у консолидованим финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима града Јагодине, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је у наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, град Јагодина је неправилно преузео обавезе у износу од најмање 972.256 хиљада динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 9.135 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 435.309 хиљада динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 433.370 хиљада динара; исплате изнад одобрене апропријације 3.371 хиљада динара; обавезе без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 73.226 хиљада динара; обавезе без спроведеног јавног конкурса 15.300 хиљада динара; обавезе без валидне (веродостојне) документације 2.545 хиљада динара и није обрачунао и наплатио уговорену казну за кашњење извођача радова у износу најмање од 541 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, град Јагодина није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: код преузимања већих обавеза у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године од стране основних и средњих школама на територији града Јагодине у износу од 398.317 хиљада динара из средстава буџета по основу трансфера другом нивоу власти; код исплате аванса у износу од најмање 14.617 хиљада динара, а да нису достављени докази да су радови изведени, услуге извршене и добра набављена, нису тражена средства обезбеђења за повраћај аванса и није тражен повраћај аванса; у значајном делу нису поднети захтеви за издавање локацијских услова за извођење радова, нису поднете пријаве радова надлежном органу, није извршен технички преглед објекта, примопредаја изведених радова и није прибављена употребна дозвола за коришћење; неправилности код вођења грађевинских дневника приликом извођења грађевинских радова; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима; код припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности и код утврђивања, наплате и контроле изворних прихода града.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње на остала питања

1. У Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодина за 2016. годину, наведено је да је пренос средстава за набавку нефинансијске имовине јавним комуналним предузећима евидентиран као расход – капитална субвенција, а у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Међутим чланом 14. Закона о јавној својини¹, одређено је да Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе могу средства у јавној својини улагати у капитал јавног предузећа и друштва капитала, у складу са овим и другим законом. По основу улагања из става 1. овог члана Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе стичу уделе или акције у јавним предузећима и друштвима капитала и права по основу тих акција, односно удела. Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за доношење акта о субвенцијама, којим би се уредила ова област. (Напомена тачке: 5.1.3.10 и 5.1.3.15).

2. У Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодина за 2016. годину, наведено је да Град Јагодина није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то над: (1) 3.317 јединица некатегорисаних путева површине 9.227.205 м²; (2) 526 јединица улица укупне површине 667.420 м². Потребно је да надлежни органи размотре могућност допуне члана 88. Закона о јавној својини којим би се дала могућност уписа јавне својине по службеној дужности на објектима који не могу бити у промету (улице и други облици јавне намене) где је јединица локалне самоуправе уписана као држалац.

3. У Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодина за 2016. годину, наведено је да је Град Јагодина остварио примања по основу продаје непокретности, међутим Законом о финансирању локалне самоуправе одређена је намена прихода оствареног од закупа, али није одређена намена примања од продаје непокретности. Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања. (Напомене тачка 5.1.2).

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014 и 104/2016 - др. закон)

Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. септембар 2017. године

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

**Број: 400-311/2017-04
Београд, 20. септембар 2017. године**

С а д р ж а ј:

ПРИЛОГ I 13

1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	17
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	19
3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања	21
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	39
5) Предузете мере у поступку ревизије	42
6) Захтев за достављање одазивног извештаја	44

1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину у финансијским извештајима града Јагодине утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁸

1. *Економска класификација.* Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:
 - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 235.230 хиљада динара и (2) у мањем износу за 227.599 хиљада динара и
 - Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 52.830 хиљада динара и (2) у већем износу за 60.461 хиљаду динара (тачке: 5.1.; 5.1.1.; 5.1.2. ; 5.1.3.4.; 5.1.3.6.; 5.1.3.7.; 5.1.3.9.; 5.1.3.10.; 5.1.3.11.; 5.1.3.12.; 5.1.3.15.; 5.1.3.17.; 5.1.3.21.; 5.1.3.23.; 5.1.3.24. и 5.2.).
2. *Организациона класификација.* Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 130.531 хиљаду динара, и то код:
 - *Градско веће и градоначелник* 15.660 хиљада динара: (1) 1.352 хиљада динара по основу исплате октобарских награда (5.1.3.9.); (2) 1.269 хиљада динара за спровођење мера активне политике запошљавања (5.1.3.9.); (3) 710 хиљада динара по основу трошкова превоза грађана (5.1.3.9.); (4) 1.655 хиљада динара по основу преноса Факултету за педагошке науке за замену дотрајале столарије; по основу трошкова превоза и по основу накнаде члановима Комисије за оцењивање пројеката у области јавног информисања (5.1.3.9.); (5) 2.708 хиљада динара по основу трошкова организације концерата и набавке озвучења и ватромета (5.1.3.9.); (6) 614 хиљада динара по основу трошкова за услуге културе и геодетске услуге (5.1.3.10.); (7) 426 хиљада динара по основу исплате накнаде лекарима за утврђивање времена и узрока смрти умрлих лица изван здравствене установе и издавање потврде о смрти (5.1.3.10.); (8) за набавку материјала и услуге глетовања и кречења (5.1.3.11.); (9) 1.600 хиљада динара по основу дотација Удружењу пензионера Јагодине и Цркви Светих Апостола Петра и Павла и Цркви Светих Архагела Гаврила и Михаила (5.1.3.21.); (10) 4.800 хиљада динара за извођење грубих грађевинских радова на припреми фудбалског терена (5.1.4.1.) и (11) 401 хиљада динара за издатке за набавку полица (5.1.4.2.).
 - *Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине* 114.863 хиљада динара: (1) 7.000 хиљада динара по основу накнаде за одлагање комуналног чврстог отпада грађана (5.1.3.10.); (2) 9.863 хиљада динара по основу трошкова одржавања јавне хигијене (5.1.3.10.) и (3) 98.000 хиљада динара по основу трошкова радова на санацији и чишћењу река (5.1.3.10.).

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.

3. **Функционална класификација.** Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 994 хиљада динара код ЈП Дирекција за изградњу града по основу изградње пешачког моста и ограде (5.1.3.10);
4. Један део основних средстава код директних и индиректних корисника буџетских средстава још увек се води у припреми иако су инвестиције завршене у 2016. и ранијих година у износу од најмање 115.870 хиљада динара и није достављен доказ да су саобраћајни објекти у вредности од 10.778 хиљада динара стављени у употребу, објекти су у припреми и за исте није прибављена употребна дозвола (5.3.2.);
5. Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове није евидентирала правдање датог аванса предузећу „Лаци градња“ Јагодина у износу од 300 хиљада динара (5.3.2.);
6. Фонд солидарно стамбене изградње у пословним књигама није исказао потраживања по основу продаје станова у износу од најмање 29.862 хиљаде динара (5.3.2.);
7. Фонду солидарно стамбене изградње и ЈП „Дирекцији за изградњу града“ Јагодина није враћена позајмица која је дата у корист рачуна буџета у укупном износу од 17.117 хиљада динара (5.3.2.);
8. Објекте у оквиру комплекса „Аqua park“, над којима је као носилац права јавне својине уписан град Јагодина, користи Јагодински спортски савез „ЈАССА“ Јагодина (5.3.2);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁹

9. Градска управа за опште и заједничке послове није у билансу стања приказала нематеријалну имовину у износу од најмање 148 хиљада динара (5.3.2.);
10. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године нису исказане обавезе у укупном износу од најмање 37.856 хиљада динара, и то: 1) 32.702 хиљаде динара обавезе директних корисника, за накнаду за одводњавање и сливну накнаду (ЈВП Србијаводе); и 2) 5.154 хиљаде динара обавезе индиректних корисника за плату за децембар 2016. године (5.3.3.);
11. град је салдо готовине на крају године ОП 4442 исказао за 206 хиљада динара мање у односу на износ исказан у Обрасцу 1-Биланс стања на ОП 1050-новчана средства, племенити метали и хартије од вредности и салдо готовине на почетку године – ОП 4436 исказао више за 16.932 хиљаде динара у односу на салдо готовине исказан на дан 31.12.2015. године-ОП 4442 (5.5.);
12. град је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказао новчана средства у већем износу за 813 хиљада динара у односу на стање средстава на рачуну трезора (5.3.2.);

⁹ **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

- град је неправилно увећао имовину у активи у Билансу стања за 30.280 хиљада динара и неправилно увећао капитал и обавезе у пасиви за 24.409 хиљада динара (5.3.2. и 5.3.3.);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)¹⁰

- у пословним књигама града није евидентирано: најмање 114 јединица некатегорисаних путева површине 296.615 м²; (2) 10 јединица улица укупне површине 61.739 м²; (3) 18 јединица зграда и осталих објеката укупне површине 5.551 м² и (4) пет базена укупне површине 8.821 м², 112 јединица грађевинског, пољопривредног и осталог земљишта укупне површине 223.262 м² и једна јединица шумског земљишта површине 62 м² (5.3.2.);
- град није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода (РГЗ), већ као држалац или корисник над: 3.317 јединица некатегорисаних путева површине 9.227.205 м²; (2) 526 јединица улица укупне површине 667.420 м²; (3) 377 јединица зграда, осталих објеката и гаража укупне површине 47.515 м²; (4) два базена укупне површине 979 м²; (5) 221 јединица локалних и регионалних путева укупне површине 1.495.900 м²; (6) 186 јединица грађевинског, пољопривредног и осталог земљишта укупне површине 185.354 м² и (7) четири јединице шумског земљишта укупне површине 30.890 м² (5.3.2.);
- удружење грађана Јагодински спортски савез „ЈАССА“ Јагодина је уписан као држалац шест јединица зграда укупне површине 786 м² и девет јединица градског грађевинског земљишта укупне површине 7.249 м² (5.3.2.) и
- постоје неслагања у подацима о уделу града Јагодине у капиталу јавних предузећа и привредних друштава доступним на сајту Агенције за привредне регистре, пословним књигама града Јагодине и правних аката у којима је дефинисан однос између града Јагодине и других оснивача јавних предузећа и привредних друштава (5.3.2.).

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

- Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 5.1.- Препорука број 6; Напомене 5.1.1. - Препорука број 7.7; Напомене 5.1.2. - Препорука број 8.4; Напомене 5.1.3.4. - Препорука број 12.2; Напомене 5.1.3.6. - Препорука број 13.2; Напомене 5.1.3.7. - Препорука број 14.3; Напомене 5.1.3.9. - Препорука број 16.6; Напомене 5.1.3.10. - Препорука број 17.12; Напомене 5.1.3.11. - Препорука број 18.5; Напомене 5.1.3.12. - Препорука број 19.3; Напомене 5.1.3.15. - Препорука број 22.3; Напомене 5.1.3.17. - Препорука

¹⁰ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

- број 23.2; Напомене 5.1.3.21. - Препорука број 27.10; Напомене 5.1.3.23. - Препорука број 28.2; Напомене 5.1.3.24. - Препорука број 29.4 и Напомене 5.2. - Препорука број 35);
2. Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Напомене 5.1.3.9. - Препорука број 16.5; Напомене 5.1.3.10. - Препорука број 17.11; Напомене 5.1.3.11. - Препорука број 18.6; Напомене 5.1.3.21. - Препорука број 27.9; Напомене 5.1.4.1. - Препорука број 30.1 и Напомене 5.1.4.2. - Препорука број 31.1);
 3. Препоручује се одговорним лицима града Јагодина да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама (Напомене 5.1.3.10.-Препорука број 17.11);
 4. Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да интерним актом уреди дијаграм тока књиговодствене документације и процедуре евидентирања имовине тако да се осигура њено правилно евидентирање, да се интерним актом уреди начин преношења имовине из припреме у употребу и да утврде статус објеката који се у пословним књигама евидентирају као објекти у припреми (Напомене 5.3.2-Препорука број 38.9 и 38.10);
 5. Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да изврше евидентирање примљених фактура по основу датих аванса (Напомене 5.3.2-Препорука број 38.11);
 6. Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да у својим пословним књигама евидентирају сва потраживања (Напомене 5.3.2-Препорука број 38.13);
 7. Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да утврде статус краткорочних потраживања ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина и Фонда солидарне стамбене изградње и да надлежни орган у складу са наведеним донесе одговарајућу одлуку (Напомене 5.3.2-Препорука број 38.17);
 8. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да објекте у оквиру комплекса „Аqua park“ користе у складу са Законом о јавној својини (Напомене 5.3.2.-Препорука број 38.19);

ПРИОРИТЕТ 2

9. Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да у билансу стања евидентирају сва нематеријална улагања (Напомене 5.3.2-Препорука број 38.12);
10. Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да све обавезе индиректних корисника исказују у Билансу стања (Напомене 5.3.2-Препорука број 39.2);
11. Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да салда готовине у обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима исказују у тачном износу (Напомене 5.5.-Препорука број 40);
12. Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да у Билансу стања приказују новчана средства у складу са средствима на рачуну трезора (Напомене 5.3.2-Препорука број 38.15);
13. Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да приликом састављања финансијских извештаја, у Билансу стања евидентирају само имовину, капитал и

обавезе која припада директним и индиректним корисницима града Јагодине (Напомене 5.3.2-Препорука број 38.18 и Напомене 5.3.3-Препорука број 39.4);

ПРИОРИТЕТ 3

14. Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да у својим пословним књигама евидентирају непокретности над којима је носилац права јавне својине град (Напомене 5.3.2.-Препорука број 38.1);
15. Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да предузму мере у циљу усаглашавања евиденција у пословним књигама о имовини града са евиденцијама Републичког геодетског завода (Напомене 5.3.2.-Препорука број 38.2);
16. Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да предузму адекватне мере ради провере статуса непокретности над којима је као држалац уписан Јагодински спортски савез „ЈАССА“ (Напомене 5.3.2.-Препорука број 38.3) и
17. Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да предузму адекватне мере како би Агенцији за привредне регистре били достављени ажурирани подаци о уделу у капиталу и да изврше упис удела у капиталу у пословним књигама града (Напомене 5.3.2.-Препорука број 38.14).

3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодине за 2016. годину, град Јагодина је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке, у износу од најмање 972.256 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 9.135 хиљада динара и то:

- *Градско правобранилаштво* три хиљаде динара, због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате;
- *Градска управа за опште и заједничке послове* 956 хиљада динара и то: (1) 40 хиљада динара због непримењивања пореске олакшице и (2) 916 хиљада динара због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате;
- *Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове* 27 хиљада динара због непримењивања пореске олакшице;
- *Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду* 81 хиљаду динара и то: (1) 36 хиљада динара због непримењивања пореске олакшице и (2) 45 хиљада динара због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате;

- *Градска управа за друштвене делатности* 86 хиљада динара и то: (1) 20 хиљада динара због непримењивања пореске олакшице и (2) 66 хиљада динара због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате;
- *Градска управа за инспекцијске послове* 31 хиљада динара због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате;
- *Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода* 25 хиљада динара због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате;
- *Градска управа за скупштинске и нормативне послове* 47 хиљада динара и то: (1) 20 хиљада динара због непримењивања пореске олакшице и (2) 27 хиљада динара због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате;
- *Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине* 120 хиљада динара због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате;
- *Предшколска установа „Пионир“ Јагодина* 5.899 хиљада динара по основу више утврђених коефицијената и исплаћене веће плате у односу на законом дозвољен износ;
- *Завичајни музеј Јагодина* 102 хиљаде динара по основу примене већих коефицијената за обрачун и исплату плате у односу на прописане;
- *Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина* 81 хиљада динара по основу примене већих коефицијената за обрачун и исплату плате у односу на прописане;
- *Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина* 1.639 хиљада динара и то: (1) 1.067 хиљада динара за зараду, порезе и доприносе директора са вишом стручном спремом; (2) 284 хиљаде динара за увећање зараде, пореза и доприноса заменику директора и (3) 288 хиљада динара по основу увећаних коефицијената за обрачун и исплату зараде запосленим лицима и
- *Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина* 38 хиљада динара по основу примене већих коефицијената за обрачун и исплату плате у односу на прописане (5.1.3.1. 5.1.3.2. и 5.1.3.19.).

2. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 441.710 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима од кога је износ од 6.401 хиљада динара укључен у тачке 5, 6 и 7, односно као неправилност по овој тачки остаје износ од 435.309 хиљада динара:

- *Скупштина града* 56 хиљада динара за финансирање редовног рада политичких субјеката а на основу погрешно извршеног обрачуна (5.1.3.21.).
- *Градско веће и градоначелник* 23.477 хиљада динара, од кога је износ од 1.653 хиљада динара укључен у тачку 5 и 6, односно као неправилност по овој тачки остаје износ од 21.824 хиљада динара: (1) 1.339 хиљада динара на име трошкова преноћишта и доручка дела делегације (24 собе) у хотелу прве категорије (пет звездица) (5.1.3.9.) – износ укључен у тачку 5. без спроведеног поступка јавне набавке; (2) 76 хиљада динара за седам чланова делегације који нису студенти, шест директора школа, за два члана обезбеђења и за једног члана кабинета (5.1.3.9.); (3) 314 хиљада динара по основу субвенционисања линије Старо Село-Јагодина (5.1.3.9.) – износ укључен у тачку 5. без спроведеног поступка јавне набавке; (4) 47 хиљада динара по основу накнаде члановима Комисије за оцењивање пројеката у области јавног информисања (5.1.3.9.); (5) 1.500 хиљада динара Факултету педагошких наука у Јагодини по основу замене дотрајале столарије на згради Факултета (5.1.3.9.); (6) пет хиљада динара по основу исплате накнаде лекарима за утврђивање времена и узрока смрти умрлих лица изван здравствене установе и издавање потврде о смрти (5.1.3.10.) (7) 4.800 хиљада динара за извођење

- грађевинских радова на припреми фудбалског терена без издате грађевинске дозволе (5.1.4.1.); (8) 13.092 хиљада динара за исплату једнократне новчане помоћи (5.1.3.20.); (9) 149 хиљада динара за помоћ физичким лицима за утрошену електричну енергију (5.1.3.20.); (10) 1.857 хиљада динара за исплаћене новчане једнократне накнаде као вид финансијске подршке оболелима од малигних болести (5.1.3.20.) и (11) 298 хиљада динара Синдикалној организацији ЈП „Стандард“ Јагодина на име једнократне новчане помоћи (5.1.2.24.).
- *Градска управа за опште и заједничке послове* 4.405 хиљада динара: (1) 1.120 хиљада динара по основу јубиларних награда запосленима који су то право стекли у 2015. години (5.1.3.6.) и (2) 3.285 хиљада динара за набавку горива за превоз болесних лица са територије града Јагодина на релацији Јагодина – Београд – Јагодина (5.1.3.12.).
 - *Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове* 24.141 хиљаду динара: (1) 360 хиљада динара за услуге стручног надзора мање сложених објеката (5.1.3.11); (2) 23.781 хиљада динара за извођење радова на уређењу стамбених блокова и других неопходних радова – реконструкција и рехабилитација паркинг простора и приступних саобраћајница блока Б-10, блока иза градске апотеке и блока иза продавнице „Борово“ (5.1.4.1.);
 - *Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду* 29.475 хиљада динара: (1) 247 хиљада динара по основу јубиларних награда запосленима који су то право стекли у 2015. години (5.1.3.6.); (2) 1.139 хиљада динара за обављање послова противградне заштите (5.1.3.9.); (3) 1.141 хиљада динара по основу услуга вештачког осемењавања приплодних јуница и крава и овере извода из главне матичне евиденције (5.1.3.10.); (4) 23.664 хиљада динара за исплату за материјал за ресторан (5.1.3.15.) и (5) 3.284 хиљада динара по основу суфинансирања три пројекта у области јавног информисања (5.1.3.21.).
 - *Градска управа за друштвене делатности* 218.441 хиљада динара, од кога је износ од 4.637 хиљада динара укључен у тачке 5, 6 и 7, односно као неправилност по овој тачки остаје износ од 213.851 хиљада динара: (1) 200 хиљада динара по основу јубиларних награда запосленима који су то право стекли у 2015. години (5.1.3.6.); (2) 2.586 хиљада динара по уговорима закљученим са физичким лицима о пружању васпитно-образовних услуга (5.1.3.9.) – износ укључен у тачку 5. без спроведеног поступка јавне набавке; (3) 5.139 хиљада динара новчане помоћи лицима на име финансијске подршке породици у случају смрти лица (5.1.3.20.); (4) 21.109 хиљада динара за извођења седмодневног наградног летовања за ученике четвртог и осмог разреда основних школа у Буљарицама у Републици Црна Гора (5.1.3.20.); (5) 4.432 хиљаде динара за извођења петодневног наградног летовања за 242 члана Културно уметничког друштва (5.1.3.20.); (6) 4.113 хиљада динара за превоз болесника до здравствених центара ван територије града Јагодина, без одлуке о праву на превоз болесника до здравствених центара ван територије града Јагодина (5.1.3.20.); (7) 489 хиљада динара за накнаде ученицима основних, средњих школа и студентима струковних школа и факултета за освојена места у појединачном такмичењу у клизању (5.1.3.20.); (8) 93 хиљаде динара за одлазак на стручно усавршавање у Новосибирск, Русија студента прве године мастер академских студија на факултету педагошких наука (5.1.3.20.); (9) 70 хиљада динара за награде најбољим студентима Факултета педагошких наука у Јагодина (5.1.3.20.); (10) 2.051 хиљада динара за шест Културно уметничких друштава по основу организације летовања у Паралији, Грчка за чланове Културно уметничких друштава (5.1.3.21.) – износ укључен у тачку 6. без спроведеног конкурса; (11) 163.081 хиљада динара по основу финансирања потреба и интереса грађана у области спорта а да са носиоцима

- одобрених програма није закључила уговоре о реализацији програма (5.1.3.21.) и (12) 15.078 хиљада динара за извођења петодневног наградног летевања у Паралији, Катерина у Републици Грчкој (5.1.3.20.).
- *Градска управа за инспекцијске послове* 188 хиљада динара по основу јубиларних награда запосленима који су то право стекли у 2015. години (5.1.3.6.).
 - *Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине* 114.910 хиљада динара: (1) 47 хиљада динара по основу јубиларних награда запосленима који су то право стекли у 2015. години (5.1.3.6.); (2) 7.000 хиљада динара по основу накнаде за одлагање комуналног чврстог отпада грађана (5.1.3.10.); (3) 9.863 хиљада динара по основу трошкова одржавања јавне хигијене (5.1.3.10.) и (4) 98.000 хиљада динара по основу трошкова радова на санацији и чишћењу река (5.1.3.10.).
 - *ЈП Дирекција за изградњу града* 22.150 хиљада динара: (1) 4.684 хиљада динара за вишкове радова који су изведени а нису уговорени (5.1.3.10.); (2) 2.234 хиљада динара за одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза, као и услуге одржавања општинских и некатегорисаних путева и пешачко – бициклических стаза у 2016. години (5.1.3.11.); (3) 309 хиљада динара за набавку електро материјала (5.1.3.12.); (4) 3.287 хиљада динара за извођење радова за израду пешачког моста преко реке Лугомир у селу Мајур, без издате грађевинске дозволе (5.1.4.1.) и (5) 11.636 хиљада динара за извођење радова на уређењу стамбених блокова и других неопходних радова – уређење стамбених блокова за реконструкцију и рехабилитацију паркинг простора приступним саобраћајницама блока Б-10 у Јагодини (5.1.4.1.).
 - *Предшколска установа „Пионир“* 1.579 хиљада динара, од кога је износ од 111 хиљада динара укључен у тачку 7, односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 1.468 хиљада динара: (1) 590 хиљада динара за више исплаћене јубиларне награде (5.1.3.6.); (2) 111 хиљада динара по основу уговора о ауторском делу (5.1.3.9.) – износ укључен у тачку 7. без веродостојне рачуноводствене документације; (3) 848 хиљада динара по основу ова три уговора о стажирању приправника (5.1.3.9.) и (4) 30 хиљада динара за отпремнине за одлазак у пензију (5.1.3.4.).
 - *Завичајни музеј Јагодина* 140 хиљада динара за више исплаћене јубиларне награде (5.1.3.6.).
 - *Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина* 172 хиљаде динара за више исплаћене јубиларне награде (5.1.3.6.).
 - *Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина* 78 хиљада динара за више исплаћене јубиларне награде (5.1.3.6.).
 - *Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина* 80 хиљада динара за више исплаћене јубиларне награде (5.1.3.6.).
 - *МЗ Табане* 79 хиљада динара на име закупа пословног простора који је служио за окупљање пензионера (5.1.3.7.).
 - *МЗ Ловци* 181 хиљада динара за набавку намештаја (5.1.4.2.).
 - *МЗ Белица* 2.158 хиљада динара за извођење радова за изградњу свлачионице ФК „Белица“ (5.1.4.1.).
3. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у износу од 433.370 хиљада динара
- за средства из
 - буџета (извор 01) у износу од 421.614 хиљада динара по основу испостављених рачуна и то:

- *Градско веће и Градоначелник* 12 хиљада динара група конта 413000 – Накнаде у натури.
- *Градско правобранилаштво* 200 хиљада динара, група конта 423000 – Услуге по уговору.
- *Градска управа за опште и заједничке послове* 50.112 хиљада динара и то: (1) 44.583 хиљада динара група конта 421000 – Стални трошкови; (2) 130 хиљада динара група конта 423000 – Услуге по уговору и (3) 5.399 хиљада динара група конта 426000 – Материјал.
- *Градска управа за урбанизам грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове* 243.117 хиљада динара и то: (1) 281 хиљада динара, програмска класификација Функционисање локалне самоуправе и градских општина, група конта 512000 – Машине и опрема; (2) 2.676 хиљада динара, програмска класификација Стратешко, просторно и урбанистичко планирање, група конта 421000 – Стални трошкови; (3) 1.270 хиљада динара, програмска класификација Управљање отпадним водама, група конта 511000 – Зграде и грађевински објекти; (4) 125.801 хиљада динара, програмска класификација Јавна расвета, група конта 421000 – Стални трошкови; (5) 2.710 хиљада динара, програмска класификација Остале комуналне услуге, група конта 425000 – Текуће поправке и одржавање; (6) 1.273 хиљаде динара, програмска класификација Одржавање путева, група конта 424000 – Специјализоване услуге; (7) 106.627 хиљада динара, програмска класификација Одржавање путева, група конта 425000 – Текуће поправке и одржавање; (8) 1.021 хиљада динара, програмска класификација Одржавање путева, група конта 426000 – Материјал и (9) 1.458 хиљада динара, програмска класификација Одржавање путева, група конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.
- *Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду* 9.089 хиљада динара и то: (1) 93 хиљаде динара, група конта 421000 – Стални трошкови, (2) 1.639 хиљада динара, група конта 423000 – Услуге по уговору; (3) 195 хиљада динара, група конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и (4) 7.162 хиљаде динара, група конта 426000 – Материјал.
- *Градска управа за друштвене делатности* 2.369 хиљада динара и то: (1) 12 хиљада динара, група конта 413000 – Накнаде у натури; (2) шест хиљада динара, група конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и (3) 2.351 хиљада динара, група конта 426000 – Материјал.
- *Градска управа за инспекцијске послове* 315 хиљаде динара и то: (1) шест хиљада динара, група конта 413000 – Накнаде у натури; (2) 79 хиљада динара, група конта 423000- Услуге по уговору; (3) 192 хиљаде динара, група конта 426000 – Материјал и (4) 38 хиљада динара, група конта 512000 – Машине и опрема.
- *Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода* 691 хиљада динара и то: (1) 20 хиљада динара, група конта 413000 – Накнаде у натури; (2) 517 хиљада динара, група конта 421000 – Стални трошкови; (3) 26 хиљада динара, група конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и (4) 128 хиљада динара, група конта 426000 – Материјал.
- *Градска управа за скупштинске и нормативне послове* 29 хиљада динара, група конта 426000 – Материјал.
- *Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине* 70.678 хиљада динара и то: (1) 59.307 хиљада динара, програмска класификација Функционисање локалне самоуправе и градских општина, група конта 424000 – Специјализоване услуге; (2) 7.219 хиљада динара, програмска класификација

Јавна хигијена, група конта 424000 – Специјализоване услуге; (3) 2.860 хиљада динара, програмска класификација Уређење и одржавање зеленила, група конта 424000 – Специјализоване услуге; (4) 912 хиљада динара, програмска класификација Остале комуналне услуге, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге и (5) 380 хиљада динара, програмска класификација Управљање заштитом животне средине и природних вредности, група конта 424000 – Специјализоване услуге.

- *Предшколска установа „Пионир“ Јагодина* 12.835 хиљада динара, програмска класификација Функционисање предшколских установа, група конта 421000 – Стални трошкови;
 - *Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина* 15.958 хиљада динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група 421000 – Стални трошкови;
 - *Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина* 9.640 хиљада динара и то: (1) 8.952 хиљаде динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група 421000 – Стални трошкови; (2) 105 хиљада динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група 423000 – Услуге по уговору; (3) 174 хиљаде динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група 426000 – Материјал; (4) 16 хиљада динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група 512000 – Машине и опрема и (5) 393 хиљаде динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група 515000 – Нематеријална имовина.
 - *Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина* 283 хиљаде динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група конта 421000 – Стални трошкови.
 - *Завичајни музеј Јагодина* 6.286 хиљада динара и то: (1) 5.813 хиљаде динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група конта 421000 – Стални трошкови; (2) 429 хиљада динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група конта 423000 – Услуге по уговору и (3) 44 хиљаде динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група конта 515000 – Нематеријална имовина.
- из осталих извора у износу од 12.549 хиљада динара, и то:
- *Предшколска установа „Пионир“ Јагодина* 11.756 хиљада динара, програмска класификација Функционисање предшколских установа, група конта 421000 – Стални трошкови;
 - *Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина* 73 хиљаде динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група 421000 – Стални трошкови;
 - *Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина* 444 хиљаде динара и то: (1) 412 хиљада динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група 421000 – Стални трошкови и (2) 32 хиљаде динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група 424000 – Специјализоване услуге.
 - *Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина* 276 хиљада динара и то: (1) 189 хиљада динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група конта 421000 – Стални трошкови и (2) 87 хиљада динара,

програмска класификација Функционисање локалних установа културе, група
конта 426000 – Материјал.

4. извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације у износу од 3.371
хиљада динара:

- за средства из буџета (извор 01) у износу од 1.189 хиљада динара, и то:
 - *Градска управа за буџет, финансије и привреду* 201 хиљада динара на економској класификацији 444000 – Пратећи трошкови задуживања (5.1.3.14.).
 - *Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина* 58 хиљада динара на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери (5.1.3.19.).
 - *Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина* 181 хиљада динара: (1) 107 хиљада динара на економској класификацији 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (5.1.3.1.) и (2) 74 хиљада динара на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери (5.1.3.19.).
 - *Туристичка организација града* 80 хиљада динара на економској класификацији 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (5.1.3.1.).
 - *Завичајни музеј Јагодина* 82 хиљаде динара на економској класификацији 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (5.1.3.1.).
 - *МЗ Стрижило* 587 хиљада динара на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање (5.1.3.11.).
- из осталих извора у износу од 2.182 хиљаде динара, и то:
 - *Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина* 1.999 хиљада динара: (1) 1.019 хиљада динара на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору (5.1.3.9.) и (2) 980 хиљада динара на економској класификацији 515000 – Нематеријална имовина (5.1.4.3.).
 - *МЗ Стрижило* 183 хиљада динара на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге (5.1.3.9.).

5. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 75.277 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, од кога је износ од 2.051 хиљада динара укључен у тачку 6, односно као неправилност по овој тачки остаје износ од 73.226 хиљада динара:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 29.622 хиљаде динара, од кога је износ од 2.051 хиљада динара укључен у тачку 6, односно као неправилност по овој тачки остаје износ од 27.571 хиљада динара, и то код следећих корисника буџетских средстава:
 - *Градско веће и градоначелник* 13.061 хиљада динара: (1) 6.505 хиљада динара за смештај дела делегације у Бечу (5.1.3.9.); (2) 1.956 хиљада динара по основу авионског превоза дела делегације на релацији Београд-Беч-Београд (5.1.3.9.); (3) 2.468 хиљада динара по основу трошкова исхране делегације у Бечу (5.1.3.9.); (4) 710 хиљада динара по основу превоза грађана на релацији Старо Село-Јагодина, Ракиново-Ћуприја и Јагодина-Београд (5.1.3.9.) и (5) 1.422 хиљада динара на име услуге чишћења и уклањања снега по основу уговора потписаних са физичким лицима (5.1.2.24.).
 - *Градска управа за друштвене делатности* 7.803 хиљада динара, од кога је износ од 2.051 хиљада динара укључен у таку 6, односно као неправилност по овој тачки остаје износ од 5.752 хиљаде динара: (1) 2.586 хиљада динара по уговорима закљученим са физичким лицима о пружању васпитно-образовних услуга

- (5.1.3.9.); (2) 3.166 хиљада динара за пренета средства средњој школи Електротехничкој и грађевинској школи „Никола Тесла“ (5.1.3.17.) и (3) 2.051 хиљада динара за шест Културно уметничких друштава по основу организације летовања у Паралији, Грчка (5.1.3.21.) – износ укључен у тачку 6. без спроведеног конкурса.
- *Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода* 758 хиљада динара по основу одржавања информационог система ЛПА (5.1.3.9.).
 - *ЈП Дирекција за изградњу града* 6.217 хиљада динара: (1) 900 хиљада динара за набавку бетона, израду и монтажу бетонских стубова за изградњу пешачког моста преко реке Лугомир у селу Мајур (5.1.4.1.) и (2) 5.317 хиљада динара за радове на изградњи објеката остале комуналне инфраструктуре са пумпама за воду у комплексу Ђурђево брдо у Јагодини (5.1.4.1.).
 - *Туристичка организација града* 803 хиљаде динара по основу објављивања комерцијалних огласа и текстова у дневним новинама (5.1.3.9.).
 - *Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина* 980 хиљада динара за набавку слика (5.1.4.3.).
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 45.655 хиљада динара и то:
- *Градска управа за опште и заједничке послове* 275 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала (5.1.3.12.).
 - *Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове* 2.000 хиљада динара за услуге израде планске и пројектне документације за месец децембар 2016. године (5.1.3.10.).
 - *Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду* 300 хиљада динара за израду документације потребне за увођење финансијског управљања и контроле (5.1.3.9.).
 - *Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине* 12.633 хиљада динара: (1) 9.777 хиљада динара за вршење услуга зоохигијенске службе (5.1.3.10.) и (2) 2.856 хиљада динара за вршење услуга дератизације – систематског сузбијања глодара (5.1.3.10.).
 - *ЈП Дирекција за изградњу града* 30.447 хиљада динара: (1) 720 хиљада динара по основу изградње пешачког моста и оградe (5.1.3.10.); (2) 12.088 хиљада динара за одржавање фонтана и водопада у граду (5.1.3.10.); (3) 5.867 хиљада динара за јавну набавку мале вредности Одржавање општинских, некатегорисаних путева и атарских путева и пешачко бициклистичких стаза (8.) и (4) 11.772 хиљада динара за два поступка јавне набавке мале вредности (8.).
6. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 15.300 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса:
- *Градско веће и градоначелник* 100 хиљада динара удружењу пензионера Јагодине (5.1.3.21.).
 - *Градска управа за друштвене делатности* 13.907 хиљада динара Културно уметничким друштвима (23 друштава) и удружењима грађана (10 удружења) (5.1.3.21.).
 - *Месне заједнице* 1.293 хиљада динара удружењима грађана (5.1.3.21.).
7. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 31.613 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, од кога је

износ од 29.068 хиљада динара укључен у тачке 5 и 6, односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 2.545 хиљада динара, и то:

- *Градско веће и градоначелник* 11.029 хиљада динара – износ укључен у тачке 5. и 6.: (1) 5.166 хиљада динара за потребе смештаја дела делегације (275 особа) (5.1.3.9.) – износ укључен у тачку 5. без спроведеног поступка јавне набавке; (2) 1.339 хиљада динара за потребе смештаја дела делегације (24 соба) (5.1.3.9.) – износ укључен у тачку 5. без спроведеног поступка јавне набавке; (3) 1.956 хиљада динара за авионски превоз дела делегације (42 путника) (5.1.3.9.) – износ укључен у тачку 5. без спроведеног поступка јавне набавке; (4) 2.468 хиљада динара за трошкове исхране делегације (две вечере) (5.1.3.9.) – износ укључен у тачку 5. без спроведеног поступка јавне набавке и (5) 100 хиљада динара удружењу пензионера Јагодине (5.1.3.21.) – износ укључен у тачку 6. без спроведеног конкурса.
- *Градска управа за опште и заједничке послове* 1.296 хиљада динара: (1) 452 хиљаде динара за одржавање рачунара и рачунарске мреже и за одржавања општинског информационог система IpOS (5.1.3.9.); (2) 142 хиљаде динара за обављање послова вођења бриге о уредности (прању) путничких аутомобила возног парка, подмазивање истих и старање о уредности платоа испред гараже (5.1.3.9.) и (3) 702 хиљаде динара на име потрошње горива возила која служе за потребе Одељења саобраћајне полиције – испостава Јагодина (5.1.3.12.).
- *Градска управа за друштвене делатности* 16.967 хиљада динара, од кога је износ од 16.493 хиљада динара укључен у тачке 5 и 6, односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 1.914 хиљаде динара: (1) 347 хиљада динара за услуге одржавања апликативног софтвера (5.1.3.9.); (2) 2.586 хиљада динара по уговорима закљученим са физичким лицима о пружању васпитно-образовних услуга (5.1.3.9.) – износ укључен у тачку 5. без спроведеног поступка јавне набавке; (3) 127 хиљада динара организацији Учитељског факултета у Јагодини (5.1.3.21.) и (4) 13.907 хиљада динара за 23 Културно уметничких друштава и 10 удружења грађана (5.1.3.21.) – износ укључен у тачку 6. без спроведеног конкурса.
- *Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода* 758 хиљада динара по основу одржавања информационог система ЛПА (5.1.3.9.) – износ укључен у тачку 5. без спроведеног поступка јавне набавке.
- *Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине* 127 хиљада динара по уговорима о делу за обављање послова израде базе података о водном богатству и могућем хидропотенцијалу подземних вода (5.1.3.9.).
- *Предшколска установа „Пионир“* 285 хиљада динара за услуге одржавања и сервисирања рачунарске мреже и по Уговорима о ауторском делу за одржавање ауторске базе података (5.1.3.9.).
- *Месне заједнице* 788 хиљада динара удружењима грађана без поднетог извештаја о наменском утрошку средстава (5.1.3.21.) – износ укључен у тачку 6. без спроведеног конкурса.
- *МЗ Стрижило* 363 хиљада динара по основу извођења радова на изради истражно-експлоатационе бушотине (5.1.3.10.).

8. Прекорачени су уговорени рокови за извођење радова а да при том није наплаћена предвиђена уговорна казна од 0,5‰ / 0,5% за сваки дан закашњења а највише до 10 % вредности уговора у износу од 541 хиљаду динара:

- *ЛП Дирекција за изградњу града* 97 хиљада динара за радове на изградњи објеката остале комуналне инфраструктуре са пумпама за воду у комплексу Ђурђево брдо у Јагодини (5.1.4.1.).

- МЗ Белица 183 хиљаде динара за извођење радова за изградњу свлационице ФК „Белица“ (5.1.4.1.).
- МЗ Главинци 261 хиљаду динара за извођење радова на реконструкцији Дома културе у МЗ Главинци (5.1.4.1.).

9. код Прихода и примања утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- приходи од давања у закуп пословног простора у укупном износу од 4.506 хиљада динара нису уплаћени на рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачуне, и то: (1) 3.164 хиљаде динара на подрачуне месних заједница и (2) 1.402 хиљаде динара на подрачун Културног центра (5.1.1);
- приходи по основу накнаде за депоновање комуналног отпада других општина у износу од 6.108 хиљада динара нису уплаћени на рачун за уплату јавних прихода већ су достављана књижна одобрења којима је град умањивао свој дуг према „РWW депонија“ ДОО Јагодина (5.1.1);
- текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (700000+800000) остварени са 82,64% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 408.800 хиљаде динара (5.1.1);
- за потраживања по основу јавних прихода у укупном износу од 483.940 хиљада динара предузете мере у циљу наплате прихода нису дале одговарајуће ефекте, и то за: (1) 11.150 хиљада динара за порез на земљиште; (2) 195.675 хиљада динара за порез на имовину физичких лица; (3) 111.443 хиљаде динара за порез на имовину правних лица; (4) 56.607 хиљада динара за накнаду за заштиту и унапређивање животне средине; (5) 105.456 хиљада динара за комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору и (6) 3.609 хиљада динара за комуналне таксе за коришћење рекламних паноа (5.1.1);
- није покренут поступак за наплату потраживања по основу закупа пословног простора, и то: (1) град Јагодина у износу од 233 хиљаде динара и Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина у износу од 2.951 хиљаду динара (5.1.1);
- Градска управа за инспекцијске послове – Комунална инспекција није предузела мере у циљу наплате потраживања по основу Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе у износу од најмање 2.983 хиљада динара (5.1.1);
- Градска управа за инспекцијске послове – Комунална инспекција није утврдила и наплатила Комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе – Тарифни број 4 у износу од најмање 415 хиљада динара (5.1.1);
- Градска управа за инспекцијске послове – Комунална инспекција, током 2016. године није утврђивала локалне комуналне таксе из тарифног броја 5, 6 и 7;
- град Јагодина није остварио приходе у најмањем износу од 23.158 хиљада динара по основу коришћења „Аqua parka“ који је Одлуком Скупштине града дат на коришћење и управљање Јагодинском спортском савезу „ЈАССА“ (5.1.1);
- Културни центар није вршио обрачун и наплату законске затезне камате за кашњења са плаћањем закупа пословног простора (5.1.1);
- град Јагодина дао је без накнаде непрофитним организацијама и политичким партијама 35 јединица пословног простора површине од најмање 1.290 м²;
- град Јагодина задужио се за финансирање текуће ликвидности у 2016. години у износу од 80.000 хиљада динара, при чему износ од 8.472 хиљаде динара није враћен кредитору до краја буџетске године (5.1.2.);

- Месне заједнице приликом издавања пословног простора у закуп нису прибављале сагласност надлежног органа општине а део уговора о закупу пословног простора закључили су председници Месних заједница и директор Културног центра (5.1.1.);
- није покренут поступак за раскид уговора о закупу пословног простора за неплаћања од стране закупаца најмање две месечне закупнине (5.1.1.);
- Комисија за издавање локала прихватила је понуду у којој је понуђена висина закупнине испод почетне висине закупа уместо да је одбаци (5.1.1.);
- Град Јагодина није раскинуо уговор о отуђењу грађевинског земљишта пошто купац земљишта није уплатио купопродајну цену земљишта у уговореном року од осам дана од дана закључења уговора (5.1.2.);
- Одлуку о задуживању за финансирање текуће ликвидности донело је Градско веће града Јагодина, односно акт није донео надлежни орган (5.1.2.);
- не води се посебна евиденција о пословним просторима који су дати у закуп уз накнаду или без накнаде и пословним просторима који нису издати у закуп, као и о потраживањима и приходима по основу закупа пословног простора и о потраживањима и приходима по основу Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе – Тарифни број 4 (5.1.1.).

10. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај град Јагодина није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- Скупштина града је изабрала осам чланова Градског већа, што је супротно члану 42. Статута града Јагодина, у коме је наведено да Градско веће чине Градоначелник, Заменик градоначелника и девет чланова (3.1.);
- град Јагодина за средства намењена финансирању мера активне политике запошљавања није отворило буџетски фонд у складу са Законом о буџетском систему (5.1.3.9.);
- Критеријуме којима је одређено које услове треба да испуне грађани да би имали право на помоћ донело је Градско веће, међутим наведени критеријуми су у надлежности Скупштине града (5.1.3.20.);
- нису утврђени јасни критеријуми, услови, начин и поступак за одабир чланова привредно-политичке делегације (5.1.3.9.);
- нису утврђени јасни критеријуми ко од чланова делегације има право на смештај у хотелу, које категорије, као и ко има право на авионски превоз и у којој класи приликом упућивања делегација у земљи и иностранству (5.1.3.9.);
- није донета Одлука Скупштине града о поверавању обављања комуналне делатности за делатност производње, прераде, пречишћавања и испоруке воде за пиће и друге потребе на територији града Јагодина (5.1.3.7.);
- нису утврђени ближи критеријуми и није опредељен најмањи и највећи износ средстава која се одобравају по пројекту за учешће на конкурс за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања (5.1.3.21.);
- актом надлежног органа није регулисано који запослени могу обављати послове обезбеђења, при извођењу наградног летовања за ученике у Паралији и Буљарицама (5.1.3.8.);

- Градска управа за друштвене делатности града Јагодине је поделила 500 бесплатних годишњих карата за превоз у јавном градском и приградском превозу путника, без критеријума који је требао да донесе надлежни орган (5.1.3.20.);
 - Градска управа за друштвене делатности је у току 2016. године основним и средњим школама трансферисала средства за капитално одржавање објеката у основном и средњем образовању, без претходно утврђених критеријума, начина и поступка доделе средстава (5.1.3.17.);
 - Правилником о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета града Јагодина за дотације невладиним организацијама за спровођење програма и пројеката од јавног интереса донело је Градско веће града Јагодине, односно акт није донео надлежни орган (5.1.3.21.);
 - Правилником о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета града Јагодина за дотације невладиним организацијама за спровођење програма и пројеката од јавног интереса није дефинисан број бодова који се може добити за дати критеријум, већ су само побројани критеријуми и одлучивање дато у надлежност Комисије за избор програма од јавног интереса (5.1.3.21.);
 - Правилником о критеријумима, начину и поступку доделе средстава из буџета града Јагодине за задовољавање потреба и интереса грађана у области спорта нису јасно утврђени критеријуми за одобравање програма и доделу средстава, није уређен изглед и садржина предлога програма и документација која се уз предлог подноси; садржина и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма (5.1.3.21.);
 - нису достављени програми пословања за 2016. годину оснивачу ради давања сагласности најкасније до 1. децембра 2015. године (ЈП Дирекција за изградњу града Јагодина и ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина) (5.1.3.11 и 5.1.3.15.);
 - Програм чишћења са списком јавних површина за 2016. годину донет од стране ЈП „Стандард“ Јагодина, док је Одлуком о одржавању чистоће прописано да Програм доноси градоначелник града Јагодина (5.1.3.10.);
 - Давањем у надлежност утврђивање, контролу и наплату дела комуналних такси Градској управи за инспекцијске послове – Комуналној инспекцији, није успостављен јединствен и ефикасан систем контроле администрирања (утврђивања, контроле и наплате) изворних јавних прихода (5.1.1.);
 - Скупштина града Јагодина је Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за град Јагодину у 2016. години донела 08.07.2016. године, а Министарство пољопривреде и заштите животне средине је 12.04.2017. године дало сагласност на Одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта (5.1.1.);
 - Скупштина града Јагодине је Одлуку о локалним комуналним таксама током 2015. године мењала у три наврата, и то 13.10.2015. године, 13.11.2015. године и 15.12.2015. године, а током 2016. године у два наврата, и то: 29.11.2016. године и 20.12.2016. године (5.1.1.).
- (2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:
- нису на одговарајући начин спроведене контроле у 2016. години које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње (3.1.);
 - Руководство Града је усвојило стратегију управљања ризиком тек 25.11.2016. године- али није сачинило регистар ризика (3.1.).

(3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- приликом обрачуна и исплате зараде председнику Скупштине града коришћена основица у нижем износу од прописаног (5.1.3.1.);
- Скупштина града одређена средства за финансирање редовног рада политичких субјеката није расподелила политичким субјектима сразмерно броју освојених гласова и није вршила пренос сразмерног дела средстава политичким субјектима за финансирање редовног рада сваког месеца до десетог у месецу за претходни месец (5.1.3.21.);
- Део средстава јавних прихода није уплаћен на прописане рачуне, већ рачуне месних заједница и КЦ „Светозар Марковић“ (3.1.);
- Евиденције о имовини Града (НЕП), не слажу се са евиденцијама имовине у пословним књигама Града и са подацима из евиденција Републичког геодетског завода (3.1.);
- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Града у односу на извршене конфирмације са трећим лицима (3.1.);
- Приликом пописа није извршено мерење земљишта, зграда и грађевинских објеката, водовода и канализације, месних канцеларија, путева, мостова и надвожњака, Дома културе Трнава, 20 јединица пословног простора, комплекса „Аqua park“ већ су наведене зграде и грађевински објекти у пописним листама приказани са количином – комада 1 (један) (3.1.);
- Сва потраживања по основу дужничко поверилачких односа нису евидентирана у пословним књигама (3.1.);
- У 2016. години 21 текући рачун корисника јавних средстава – корисника средстава буџета града Јагодина је био у блокади (3.1.);
- Директор ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина је у 2016. години закључио уговоре о купопродаји –прибављању земљишта у јавну својину града Јагодина, на основу цена које је утврдила Комисија за утврђивање тржишне вредности, уместо да је то урадио надлежни порески односно други надлежни орган (5.1.4.4.);
- извршено је поверавање обављања комуналне делатности линијског превоза на релацији Старо Село-Јагодина без спровођења конкурса (5.1.3.9.);
- на списковима у којима је наведен износ који се исплаћује и који су потписани од стране чланова делегације нигде није наведено да се ради о списку за исплату готовог новца, односно није јасно и недвосмислено наведено да се потписује пријем новца (5.1.3.9.);
- са раздела Градско веће и градоначелник исплаћене су новчане помоћи лицима на дијализи и трансплантираним бубрежним болесницима на основу Решења Комисије за социјална питања (5.1.3.20.);
- Градска управа за друштвене делатности није вршила контролу поделе obroка корисницима Народне кухиње (5.1.3.21.);
- Градска управа за друштвене делатности није вршила надзор над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава по основу финансирања потреба и интереса грађана у области спорта (5.1.3.21.);
- Финансијски план Јагодинског спортског савеза „ЈАССА“ не садржи све елементе прописане Законом о спорту а за трошкове изградње, доградње и опремања спортских објеката дат је укупан износ уз набрајање објеката без износа потребних средстава одређених по сваком објекту (5.1.3.21.);
- Приликом извршавања годишњег програма Јагодинског спортског савеза „ЈАССА“ нису поштовани рокови из програмског календара (5.1.3.21.);

- Преузете су обавезе и извршени расходи по основу помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице и по основу помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице без утврђених критеријума за исплату висине помоћи запосленима (Градска управа за друштвене делатности; Градска управа за опште и заједничке послове; Предшколска установа „Пионир“) (5.1.3.4.);
- Градска управа за опште и заједничке послове извршила је пренос средстава директно добављачу на име потрошње горива возила за потребе Одељења саобраћајне полиције – испостава Јагодина, уместо да врши пренос средстава Одељењу саобраћајне полиције – испостава Јагодина, а у складу са Програмом коришћења средстава намењених унапређењу безбедности саобраћаја за 2016. годину (5.1.3.12);
- Вршена је набавка месечних карата за јавни превоз запосленима и за оне дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) (Градска управа за опште и заједничке послове; Градска управа за друштвене делатности; Завичајни музеј; Предшколска установа „Пионир“ и Историјски архив) (5.1.3.3.);
- по једно запослено лице је сваког месеца током 2016. године имало прековремени рад у трајању дужем од осам часова недељно (Градска управа за опште и заједничке послове; Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду; Градска управа за друштвене делатности (5.1.3.1.);
- нису закључени уговори или су закључени уговори са ретроактивним важењем (Градска управа за опште и заједничке послове; Градска управа за урбанизам грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове; Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду; Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине; ЈП „Дирекција за изградњу града“ и ПУ „Пионир“) (5.1.3.7.; 5.1.3.9.; 5.1.3.10.; и 5.1.3.11.);
- нису обрачунате обавезе за порез и доприносе (Градско веће и градоначелник; Градска управа за друштвене делатности и МЗ Табане) (5.1.3.7.; 5.1.3.9.; 5.1.3.20. и 5.1.2.24.);
- обављено је службено путовање у иностранство без издатог налога за службено путовање у иностранство издатог од стране овлашћеног лица (5.1.3.9.);
- део налога за службено путовање није потписан од стране ликвидатора и руководиоца рачуноводства и није наведен датум када је обрачун путних трошкова поднет, није наведено да ли је путовање обављено службеним аутомобилом, марка и регистарска ознака возила и није одређено на чији терет падају путни трошкови (Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина и Завичајни музеј Јагодина) (5.1.3.8.);
- део путних налога не садржи попуњена сва поља и то: назив, седиште и адреса власника возила, место, дан, месец и година издавања путног налога, као ни време поласка и доласка (час, минут), не постоји оверен потпис лица одговорног за контролу техничке исправности возила, није уписано време поласка и доласка, стање километар сата на почетку и завршетку превоза (за неке дане), број пређених километара (Градска управа за опште и заједничке послове) (5.1.3.12);
- Уговор о међусобним правима и обавезама који је град закључио са Домом здравља није усаглашен са изменама Закона о здравственој заштити (5.1.3.17.);
- Градска управа за друштвене делатности је у току 2016. године извршила текуће расходе основним и средњим школама за материјалне трошкове, а да расходе није планирала и извршила према Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања и

- Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања (5.1.3.17.);
- Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода је закључила Анекс уговора без укупне уговорене вредности (5.1.3.9.);
 - нису поднети захтеви за издавање локацијских услова за извођење радова, нису поднете пријаве радова надлежном органу, није извршен технички преглед објекта, примопредаја изведених радова и није прибављена употребна дозвола за коришћење објекта (Градско веће и Градоначелник, ЈП „Дирекција за изградњу града“; МЗ Белица и МЗ Главинци) (5.1.3.10. и 5.1.4.1.);
 - грађевински дневник није оверен печатом од стране надзорног органа и одговорног извођача радова и није вођен у складу са Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге (ЈП Дирекција за изградњу града; МЗ Белица; МЗ Главинци и МЗ Стрижило) (5.1.3.11.; 5.1.4.1. и 5.1.3.10.);
 - ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина није прибавила мишљење Републичког хидрометеоролошког завода Србије и ЈП „Србијаводе“ и није упутила надлежном органу захтев добијање водних услова односно водне сагласности (5.1.4.1.);
 - Преузете су обавезе а да није извршила плаћања у року од 45 дана у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (ЈП Дирекција за изградњу и Народна библиотека „Радислав Никчевић“) (5.1.3.11.);
 - Директору и једном делу запослених лица, утврђени су коефицијенти у мањем износу од коефицијената који су прописани Уредбом (Завичајни музеј Јагодина; Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина и Историјски архив "Средње Поморавље" Јагодина) (5.1.3.1.);
 - Један део запослених лица је у току 2016. године имао основицу за обрачун и исплату плате у већем износу од основице која је прописана Закључком Владе Републике Србије, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Завичајни музеј Јагодина; Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина; Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина; Историјски архив "Средње Поморавље" Јагодина и Предшколска установа „Пионир“) (5.1.3.1.);
 - Градска управа за буџет, финансије и привреду није извршила повраћај краткорочног кредита за финансирање текуће ликвидности до краја буџетске 2016. године (5.1.5.1.);
 - Предшколска установа „Пионир“ је извршила плаћање добављачу за испоручено лож уље по цени већој од цене у понуди (5.1.3.12.);
 - ЈП Дирекција за изградњу није утврдила Списак улица које ће се асфалтирати у 2016. години са површинама за крпљење рупа (5.1.3.11.);
 - Градска управа за друштвене делатности је пренела средства ОШ „Горан Остојић“ на име закупа осталог простора на основу рачуна Јагодинског спортског савеза „ЈАССА“, који није зарачунао ПДВ на промет услуга (5.1.3.17.);
 - Градско веће града Јагодина је 30.05.2016. године донело Решење са ретроактивним важењем којим се признаје право на бесплатну месечну карту у јавном градском и приградском превозу путника за 2016. годину и износ накнаде за превоз у 2016. години (5.1.3.20.);
 - Градска управа за друштвене делатности је преносила средства средњој школи „I техничка школа“ у Јагодина, на име рефундације дела материјалних трошкова који се односе на организовање наставе физичког васпитања у просторијама Јагодинског спортског савеза „ЈАССА“ (електрична енергија, комунални и други трошкови), а да

- уговором нису прецизирани трошкови који се рефундирају од стране школе, као и процентуално учешће у укупним трошковима (5.1.3.17.);
- Обавезе које је исказала ОШ „Горан Остојић“ према Јагодинском спортском савезу „ЈАССА“ се разликују од потраживања која је Јагодински спортски савез „ЈАССА“ исказао у својим пословним књигама од ОШ „Горан Остојић“ (5.1.3.17.);
 - У пословним књигама ОШ „Горан Остојић“ евидентирани су обавезе на име специјализованих услуга обезбеђења услова за спровођење наставних, спортских и културно-забавних активности у објектима „ЈАССА“ у Буљарицама према плану и програму школе у периоду: 19.06-28.06.2009; 16.07-25.07.2010, од 10.06.-19.06.2011. и 25.07-03.08.2011. године (5.1.3.17.);
 - Део улазних рачуна и документације на основу које је вршено плаћање, је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности (Скупштина града; Градско веће и градоначелник; Градска управа за опште и заједничке послове; Градска управа за друштвене делатности; Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду; Градска управа за инспекцијске послове; Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина и Предшколска установа „Пионир“) (3.1.; 5.1.3.4.; 5.1.3.9.; 5.1.3.10.; 5.1.3.11.; 5.1.3.12. и 5.1.3.17.);
 - Закључени су уговори за период који обухвата две буџетске године а да при том не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (ЈП Дирекција за изградњу) (5.1.3.10.);
 - У помоћним књигама основних средстава – за непокретности које се налазе на територији Републике Словеније – Три краља, није наведена тачна јединица мере и количина (5.3.2.).

(4) код информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:

- Градска управа за друштвене делатности на позицији нефинансијска имовина у припреми у билансу стања на дан 31.12.2016. године исказала је објекте који су завршени и који се налазе у употреби укупне вредности 43.987 хиљада динара (3.1.);
- Директни корисници буџетских средстава града Јагодине не воде помоћне књиге основних средстава, а помоћне књиге основних средстава које води ПУ „Пионир“ не пружају детаљне податке о свим основним средствима, већ су зграде и грађевински објекти приказани са количином 1 (један) без навођења појединачне и укупне површине, појединачне набавне и садашње вредности (3.1.);
- Значајан део земљишта, зграда и грађевинских објеката није појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима, што битно утиче на истинитост и објективност биланса стања (3.1.);
- није вршено евидентирање на авансима (Градско веће и градоначелник и Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина) (5.1.3.9.);
- укупни расходи за зараде евидентирани су на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта (ЈП Дирекција за изградњу града; Туристичка организација града; Завичајни музеј Јагодина; Историјски архив "Средње Поморавље" Јагодина; Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина и Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина) (5.1.3.1.);
- Месне заједнице нису извршиле евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала (МЗ Ловци; МЗ Белица и МЗ Главинци) (5.1.4.1. и 5.1.4.2.);

- Град Јагодина не препознаје значај и утицај информационих технологија на рад органа локалне самоуправе и последично, квалитет задовољења потреба грађана, нема усвојену стратегију за ИТ, нити било какав други стратешки документ који целовито уређује ову област (3.1.).
- Не постоји план опоравка од катастрофе као ни постојање резерве па самим тим није имплементиран план континуитета пословања што може довести до дужег застоја у пословању (3.1.).
- Процеси процене ризика нису успостављени тако да се не спроводе ни процене ризика везана за процесе покривене информационим технологијама (3.1.).
- У промету главне књиге налазе се евидентирание ставке налога које немају статус „К-књижен“ а износи се билансирају на финансијским картицама (3.1.).
- Утврђено је да не постоји уграђен механизам за потврду аутентичности и непорецивости евидентирание промене (3.1.).
- Утврђено је да корисници не евидентирају налоге на дневном нивоу тако да дневници нису у складу са променама евидентираним на финансијским картицама у главној књизи (3.1.).

(5) код Праћења и процене система утврђени су пропусти и неправилности:

- надлежни извршни орган град Јагодина није основао службу за буџетску инспекцију и нису систематизована радна места Правилником о организацији и систематизацији радних места у градским управама, градском правобранилаштву, кабинету градоначелника и служби интерне ревизије града Јагодина (3.1.);
- није успостављена интерна ревизија (3.2.).

11. код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

- Буџет није у потпуности припремљен у складу са одговарајућом економском, организационом и функционалном класификацијом (тачка 4);
- Одлуком о буџету града Јагодина за 2016. годину нису исказани извори финансирања, за расходе и издатке који су финансирани из следећих извора, и то: (1) Примања од продаје нефинансијске имовине – извор 09 у износу од 157.500 хиљада динара; (2) Примања од домаћих задуживања – извор 10 у износу од 152.000 хиљада динара и (3) Нераспоређени вишак прихода из ранијих година – извор 13 у износу од 75.914 хиљада динара (тачка 4);
- Предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања (тачка 4);
- Сви корисници су своје предлоге финансијских планова доставили након прописаног рока, односно након 01.09.2015. године (тачка 4).

12. Код корисника буџетских средстава да су исплатили авансе у износу од најмање 14.617 хиљада динара, а да нису доставили доказе да су радови изведени, услуга извршена и добро набављено, нису тражили средства обезбеђења за повраћај аванса и нису тражили повраћај аванса, и то:

- Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 1.732 хиљаде динара за авансе предузећу СЗТР „Радоичић Милан“ Јагодина у 2011. и 2012. години, а по Уговору о извођењу занатских радова на изградњи пословног објекта П+1;

- Предшколска установа „Пионир“ Јагодина 357 хиљада динара СПЗР „Хелиос“ Јагодина за извођење радова на реконструкцији грејања из 2008. године;
- ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина 6.908 хиљада динара за дате авансе у периоду од 1994. до 2006. године;
- Фонд солидарно стамбене изградње 5.620 хиљада динара за дате авансе ЈП „Дирекције за изградњу града“ Јагодина из периода од 2003-2016. године за стручне услуге. (5.3.3.)

13. код преузимања већих обавеза у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године од стране основних и средњих школа на територији града Јагодине, у износу од 398.317 хиљада динара из средстава буџета, са позиција *Градске управе за друштвене делатности* и то: 214.681 хиљада динара, програмска класификација 2002-0001 Функционисање основних школа, група конта 463100- Текући трансфери осталим нивоима власти и 183.636 хиљада динара, програмска класификација 2003-0001 Функционисање средњих школа, економска класификацији 463100- Текући трансфери осталим нивоима власти.

14. код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

Руководиоци директних корисника буџетских средстава нису донели Одлуку којом усвајају извештај комисије о извршеном попису, Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле план по коме ће вршити попис, у пописним листама нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина, комисије за попис нису у предвиђеном року предале извештаје Централној пописној комисији, у пописним листама није наведено која су лица задужила опрему која се налази у употреби; није извршено мерење земљишта, зграда и грађевинских објеката, водовода и канализације, месних канцеларија, путева, мостова и надвожњака, Дома културе, пословног простора, комплекса „Аqua park“ већ су наведене зграде и грађевински објекти у пописним листама приказани са количином – комада 1 (један), у пописним листама наведене су поједине парцеле без навођења површина и вредности, у извештају о попису није утврђена разлика између стварног и књиговодственог стања, није унета цена пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина, пописну листу није потписао руководилац имовином, већ само чланови пописне комисије, имовина која не припада градским управама, а која се на дан пописа налазила у просторијама градских управа, није евидентирана у посебним пописним листама, имовина која на дан пописа није затечена, није унета у посебне пописне листе, приликом пописа није извршен свеобухватан попис имовине која је уписана у Катастру непокретности као имовина града Јагодине, комисија за попис није проверила да ли постоји правни основ за потраживање или обавезу, није проверила тачност исказаних потраживања и обавеза, није их упоредила са стањем у рачуноводственим евиденцијама на дан 31.12. и није констатовала одступања, комисија за попис није у извештају о попису приказала одвојено спорна, ненаплатива и застарела потраживања, комисија за попис није исказала у посебним пописним листама потраживања и обавезе за које не постоји тачна, односно потпуна документација, комисија није пописала залихе материјала и резервних делова, у пописним листама није наведено која су лица задужила опрему која се налази у употреби, поједина основна средства се воде у пописним листама и Комисије за попис нематеријалних улагања и основних средстава и Комисије за попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара (аутомобили, намештај итд).

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица врши у складу са законским прописима (Напомене 5.1.3.1.- Препорука број 9, Напомене 5.1.3.2.- Препорука број 10 и Напомене 5.1.3.19.- Препорука број 25);
2. Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомене 5.1.3.4. - Препорука број 12.1; Напомене 5.1.3.6. - Препорука број 13.1; Напомене 5.1.3.7. - Препорука број 14.2; Напомене 5.1.3.9. - Препорука број 16.1; Напомене 5.1.3.10. - Препорука број 17.1; Напомене 5.1.3.11. - Препорука број 18.4; Напомене 5.1.3.12. - Препорука број 19.1; Напомене 5.1.3.15. - Препорука број 22.1; Напомене 5.1.3.20. - Препорука број 26.1; Напомене 5.1.3.20. - Препорука број 26.2; Напомене 5.1.3.20. - Препорука број 26.4; Напомене 5.1.3.20. - Препорука број 26.5; Напомене 5.1.3.20. - Препорука број 26.6; Напомене 5.1.3.20. - Препорука број 26.7; Напомене 5.1.3.21. - Препорука број 27.1; Напомене 5.1.3.21. - Препорука број 27.6; Напомене 5.1.3.21. - Препорука број 27.8; Напомене 5.1.2.24. - Препорука број 29.1; 5.1.4.1. - Препорука број 30.2 и Напомене 5.1.4.2. - Препорука број 31.2);
3. Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да обавезе преузимају највише до одобрене апропријације, а у случају да се у току фискалне године расходи и издаци повећају или приходи смање, користе одредбе члана 62. Закона о буџетском систему (привремена обустава извршења буџета) и да индиректни корисници локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора (Напомене 5.3.3. -Препорука број 39.1 и Напомене 5.3.3. - Препорука број 39.5).
4. Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да расходе и издатке извршавају до износа расположиве апропријације (Напомене 5.1.3.1. - Препорука број 9.7; Напомене 5.1.3.9. - Препорука број 16.16; Напомене 5.1.3.11. - Препорука број 18.7; Напомене 5.1.3.14. - Препорука број 21; Напомене 5.1.3.19. - Препорука број 25.2 и Напомене 5.1.4.3. - Препорука број 32.2);
5. Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, а нарочито да вредности у поступку јавне набавке исказују у динарима; да Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда (у случају критеријума „економски најповољнија понуда“) садрже елементе критеријума за доделу понуда; да Одлука о покретању поступка садржи податке о процењеној вредности јавне набавке за сваку појединачну партију; да уговори који се протежу на две године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у

- тој буџетској години; да Одлуке о измени уговора достављају Државној ревизорској институцији; да поступак јавне набавке спроводе у складу са планираним средствима; да приликом сачињавања и доношења Програма пословања сачине Списак улица на којима ће се изводити радови у току године и да конкурсна документација садржи исте податке; да Одлуку о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору објављују на порталу ЈН у законским роковима; да Уговоре о јавним набавкама закључују на рок у складу са обезбеђеним средствима и поштујући одредбе Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и да преузимање обавеза не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним количинама и појединачним ценама (Напомене 6.-Препорука број 41.);
6. Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да се обавезе преузимају и расходи извршавају по спроведеним конкурсима и закљученим уговорима у складу са законским прописима (Напомене 5.1.3.21. Препорука број 27.2);
 7. Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 5.1.3.9. - Препорука број 16.2; Напомене 5.1.3.10. - Препорука број 17.2; Напомене 5.1.3.12. - Препорука број 19.2 и Напомене 5.1.3.21. - Препорука број 27.2);
 8. Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да се приликом прекорачења уговорених рокова кривицом извођача наплаћују предвиђене уговорне казне (Напомене 5.1.4.1. - Препорука број 30.9);
 9. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обезбеде да се у потпуности утврђују, наплаћују и контролишу изворни приходи и предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу изворних прихода; да приликом доношења Одлуке о буџету реално планирају приходе и примања и да по потреби предлажу ребаланс буџета; да обезбеде вођење евиденције изворних прихода у складу са прописима; да обезбеде обрачун и наплату затезне камате за кашњења у плаћањима и покрећу поступак раскида уговора о закупу у прописаним условима; да се средства буџета града уплаћују на прописани рачун за уплату јавних прихода; да се у потпуности примењују одредбе Одлуке о локалним комуналним таксама и да укупан износ задуживања по основу финансирања дефицита текуће ликвидности врате до краја буџетске године (Напомене 5.1.1-Препорука број 7 и Напомене 5.1.2-Препорука број 8);
 10. Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомене 3.1. - Препорука број 1; Напомене 3.1. - Препорука број 2; Напомене 3.1. - Препорука број 3; Напомене 3.2. - Препорука број 4; Напомене 5.1.1. - Препорука број 7.2; Напомене 5.1.1. - Препорука број 7.8. Напомене 5.1.1. - Препорука број 7.9; Напомене 5.1.3.1. - Препорука број 9.2; Напомене 5.1.3.1. - Препорука број 9.5; Напомене 5.1.3.1. - Препорука број 9.6; Напомене 5.1.3.1. - Препорука број 9.8; Напомене 5.1.3.3. - Препорука број 11; Напомене 5.1.3.4. - Препорука број 12.1; Напомене 5.1.3.7. - Препорука број 14.4; Напомене 5.1.3.8. - Препорука број 15; Напомене 5.1.3.9. - Препорука број 16.3; Напомене 5.1.3.9. - Препорука број 16.4; Напомене 5.1.3.9. - Препорука број 16.8; Напомене 5.1.3.9. - Препорука број 16.9; Напомене 5.1.3.9. - Препорука број 16.11; Напомене 5.1.3.9. - Препорука број 16.12; Напомене 5.1.3.9. - Препорука број 16.13; Напомене 5.1.3.10. - Препорука број 17.3;

Напомене 5.1.3.10. - Препорука број 17.4; Напомене 5.1.3.10. - Препорука број 17.8; Напомене 5.1.3.10. - Препорука број 17.9; Напомене 5.1.3.10. - Препорука број 17.10; Напомене 5.1.3.10. - Препорука број 17.11; Напомене 5.1.3.11. - Препорука број 18.1; Напомене 5.1.3.11. - Препорука број 18.2; Напомене 5.1.3.11. - Препорука број 18.3; Напомене 5.1.3.11. - Препорука број 18.4; Напомене 5.1.3.12. - Препорука број 19.1; Напомене 5.1.3.12. - Препорука број 19.2; Напомене 5.1.3.15. - Препорука број 22.2; Напомене 5.1.3.17. - Препорука број 23.1; Напомене 5.1.3.17. - Препорука број 23.3; Напомене 5.1.3.17. - Препорука број 23.4; Напомене 5.1.3.17. - Препорука број 23.5; Напомене 5.1.3.17. - Препорука број 23.6; Напомене 5.1.3.17. - Препорука број 23.7; Напомене 5.1.3.17. - Препорука број 23.8; Напомене 5.1.3.20. - Препорука број 26.1; Напомене 5.1.3.20. - Препорука број 26.3; Напомене 5.1.3.20. - Препорука број 26.8; Напомене 5.1.3.21. - Препорука број 27.1; Напомене 5.1.3.21. - Препорука број 27.2; Напомене 5.1.3.21. - Препорука број 27.4; Напомене 5.1.3.21. - Препорука број 27.5; Напомене 5.1.3.21. - Препорука број 27.7; Напомене 5.1.2.24. - Препорука број 29.2; Напомене 5.1.4.1. - Препорука број 30.1; Напомене 5.1.4.1. - Препорука број 30.2; Напомене 5.1.4.1. - Препорука број 30.3; Напомене 5.1.4.1. - Препорука број 30.4; Напомене 5.1.4.1. - Препорука број 30.5; Напомене 5.1.4.1. - Препорука број 30.6; Напомене 5.1.4.2. - Препорука број 31.1; Напомене 5.1.4.4. - Препорука број 33; Напомене 5.1.5.1. - Препорука број 34 и Напомене 5.3.2. – Препорука број 38.20);

11. Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да обезбеде да се код припреме и доношења буџета придржавају буџетског календара, да се расходи планирају на одговарајућим организационим класификацијама, да се приликом планирања расхода и издатака има у виду надлежност директних корисника буџетских средстава (Напомене 4-Препорука број 5);
12. Препоручује се одговорним лицима града Јагодина да предузму одговарајуће мере за утврђивање статуса и повраћаја датих аванса (Напомене 5.3.3. -Препорука број 39.11);
13. Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације (Напомене 5.3.2. – Препорука број 39.1.);
14. Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да за сваког директног корисника формирају комисије за попис и да руководиоци директних корисника усвајају појединачне извештаје о попису; да попис обухвата уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине; да обезбеде да комисије за попис пре почетка пописа сачине план по коме ће вршити попис; да се приликом вршења пописа придржавају предвиђених рокова за подношење извештаја; да у пописним листама наведу лице које руководи опремом и грађевинским објектима; да попис зграда и грађевинских објеката изврше мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима; да у извештају утврде разлику између стварног и књиговодственог стања; да пописну листу потпишу и руковооци имовином; да имовину која не припада градским управама евидентирају у посебним пописним листама; да имовину која није затечена унесу у посебне пописне листе; да приликом пописа обухвате сву имовину која је уписана у Катастар непокретности као имовина града Јагодине; да изврше процену тачности и да констатују одступања код обавеза и потраживања; да у пописним листа посебно прикажу ненаплатива и застарела потраживања као и потраживања и обавезе за које не постоји потпуна документација и да у пописним листама само једном пописују основна средства. (Напомене 5.3.1. -Препорука број 37).

5) Предузете мере у поступку ревизије

У циљу отклањања наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања стања и достављени одговарајући докази:

1. Скупштина града Јагодине је у току поступка ревизије донела Одлуку о водоводу и канализацији број 023-31/17-0 од 06.03.2017. године.
2. Градско веће града Јагодине је донело Одлуку о превозу болесних лица ван територије града Јагодине број: 011-36/17-01 од 28.04.2017. године.
3. Град Јагодина је доставио доказ да је почевши од зараде за март 2017. године, приликом обрачуна и исплате плате председнику скупштине и градоначелнику коришћена основица прописана Закључком Владе Републике Србије.
4. Градско правобранилаштво, Градска управа за опште и заједничке послове, Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове, Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду, Градска управа за друштвене делатности, Градска управа за инспекцијске послове, Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, Градска управа за скупштинске и нормативне послове и Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине су доставили обрачун зараде за април, мај и јун 2017. године и пружили доказ да су извршили обрачун и исплату зараде применом правилно прописане основице за обрачун и исплату зараде.
5. Градска управа за опште и заједничке послове, Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду, Градска управа за друштвене делатности и Градска управа за скупштинске и нормативне послове су доставиле обрачун зараде за април, мај и јун 2017. године и пружиле доказ да су извршиле обрачун и исплату зараде правилном применом прописане пореске олакшице.
6. Завичајни музеј Јагодина је доставио анексе уговора у раду за пет запослених лица и доставио доказ да је утврдио коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са законским прописима, као и обрачун плата за мај и јун 2017. године.
7. Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду је доставила доказе да су у Списку корисника јавних средстава за 2017. годину Градоначелник и Градско веће приказани одвојено и имају различите јединствене бројеве корисника и да ЈП Дирекција за изградњу; Фонд солидарне стамбене изградње; Фонд за стипендирање и помоћ најбољим студентима и ученицима и Фонд за заштиту од пожара Јагодина нису у списку индиректних буџетских корисника.
8. Донет је Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Градске управе за опште и заједничке послове од 28. фебруара 2017. године.
9. Градска управа за опште и заједничке послове је доставила доказ да је у току ревизије закључила Уговор о изношењу комуналног отпада број 02-352-33 од 22.06.2017. године са Р.W.W. – JAGODINA DOO, којим је прецизирано вршење услуга сакупљања, одвожења и депоновања смећа.
10. Предшколска установа „Пионир“ је доставила доказ да је у току ревизије закључила Уговор о изношењу комуналног отпада број 1552 од 26.06.2017. године, којим је прецизирано вршење услуга сакупљања, одвожења и депоновања смећа.
11. Градска управа за опште и заједничке послове је доставила доказ да је у 2017. години за заједничко спровођење јавне набавке за набавку канцеларијског материјала донета Одлука о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца.

12. Предшколска установа „Пионир“ Јагодина је у 2017. години добила сагласност Градског већа града Јагодине на Одлуку којом је утврђена основица за обрачун и исплату плате.
13. Предшколска установа „Пионир“ Јагодина је доставила решења о коефицијентима и Анексе уговора о раду (од 30.5.2017. године) са директором и четири запослена лица и доставила доказ да је утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са законским прописима, као и обрачун плата за април, мај и јун 2017. године.
14. Предшколска установа „Пионир“ Јагодина је у 2017. години извршила исправку књиговодственог евидентирања расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана.
15. Градска управа за друштвене делатности је доставила доказе да је у 2017. години спровела поступак јавне набавке за ванлинијски превоз путника на релацији Старо село – Слатина – Јагодина и Ракитово-Ћуприја (доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке; Уговор о пружању услуга ванлинијског превоз путника на релацији Старо село – Слатина – Јагодина – Партија 1 број 404-62/5/17-03 од 02.08.2017. године и Уговор о пружању услуга ванлинијског превоз путника на релацији Ракитово – Кончарево – Ћуприја – Партија 2 број 404-62/6/17-03 од 02.08.2017. године).
16. Средства за исплату једнократне помоћи за пријем грађана су Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града Јагодине за 2017. годину, планирана у оквиру Центра за социјални рад, економска класификација 463000, у складу са Одлуком о социјалној заштити, у разделу 7, глава 1, програмска класификација 0901-0001, функционална класификација 090, позиција 175. (доказ: Одлука о измени и допуни одлуке о буџету града Јагодине за 2017. годину).
17. Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода је доставила доказе да је у 2017. години спровела поступак јавне набавке за услуге одржавања информационог система ЛПА (доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке; Извештај о стручној оцени понуда и Уговор број 031-259 од 30.03.2017. године).
18. Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду је доставила доказе да јавни конкурс за суфинансирање пројеката из области јавног информисања, који је спроведен у 2017. години, садржи најмањи и највећи износ одобрених средстава, у складу са измењеним чланом 9. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања (доказ: Текст јавног конкурса из 2017. године).
19. Град Јагодина је са Домом здравља потписао Анекс 2 Уговора о међусобним правима и обавезама број 401-515 од 13. јула 2017. године.
20. Градско веће је 26.06.2017. године донело Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза директних корисника буџетских средстава града Јагодине и усклађивања стварног и књиговодственог стања број 110-41/2017/01 и 04.07.2017. године и Одлуку о ванредном попису број 011-68/2017-01, а 11 директних корисника буџета је на основу одлуке Градског већа, донело Решење о образовању комисија за попис.
21. Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града Јагодине за 2017. годину, планирана су средства за превоз болесних лица до клиничких центара ван територије града Јагодине, економска класификација 464100 у оквиру програма Здравствена заштита.

б) Захтев за достављање одазивног извештаја

Град Јагодина је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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.

Град Јагодина мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откритих неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодина за 2016. годину.

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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДА ЈАГОДИНЕ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-311/2017-04
Београд, 20. септембар 2017. године**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	6
3. Интерна финансијска контрола	7
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	7
3.2. Интерна ревизија	20
4. Припрема и доношење буџета/финансијског плана	21
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета	23
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	23
5.1.1. Приходи	24
5.1.2. Примања	39
5.1.3. Текући расходи	41
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	41
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	57
5.1.3.3. Накнаде у натури, група-413000.....	61
5.1.3.4. Социјална давања запосленима, група – 414000.....	62
5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000.....	66
5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	67
5.1.3.7. Стални трошкови, група – 421000	71
5.1.3.8. Трошкови путовања, група - 422000.....	78
5.1.3.9. Услуге по уговору, група – 423000.....	81
5.1.3.10. Специјализоване услуге, група – 424000	100
5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група – 425000	115
5.1.3.12. Материјал, група – 426000	126
5.1.3.13. Отплата домаћих камата, конто – 441000.....	131
5.1.3.14. Пратећи трошкови задуживања, конто – 444000.....	133
5.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000	134
5.1.3.16. Субвенције приватним предузећима, група – 454000.....	136
5.1.3.17. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000.....	136
5.1.3.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000	142
5.1.3.19. Остале дотације и трансфери, група – 465000	143
5.1.3.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000	146
5.1.3.21. Дотације невладиним организацијама, група – 481000	158
5.1.3.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000.....	171
5.1.3.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000.....	171
5.1.3.24. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000.....	172
5.1.3.25. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000	175
5.1.3.26. Средства резерве, група – 499000.....	175
5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину	175
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000	175
5.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000	185
5.1.4.3. Нематеријална имовина, група – 515000.....	187
5.1.4.4. Земљиште, група – 541000.....	188
5.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	189
5.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000	189

5.1.5.2. Набавка домаће финансијске имовине – група 621000.....	191
5.2. Биланс прихода и расхода	192
5.2.1. Приходи и примања.....	194
5.2.2. Расходи и издаци.....	194
5.2.3. Резултат пословања	194
5.3. Биланс стања	195
5.3.1. Попис имовине и обавеза.....	195
5.3.2. Актива	198
5.3.3. Пасива	215
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	234
5.5. Извештај о новчаним токовима.....	234
5.6. Остали делови финансијског извештаја	236
6. Јавне набавке	240
7. Потенцијалне обавезе.....	251

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Јагодина се налази у централном делу Поморавског округа, 136 км јужно од Београда и 130 км северно од Ниша, на коридору А-10 међународног пута Е-75, и представља највећи град у Горњевеликоморавској котлини. Према подацима Републичког завода за статистику по последњем попису из 2011. године, укупан број становника на територији Јагодина износио је 71.195. Око 50,70% становника живи у самом граду, а 49,30% живи на селу.

Према степену развијености јединица локалних самоуправа град Јагодина се налази у другој групи, коју чини 34 јединице локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека, а на основу вредности бруто-домаћег производа по глави становника (Уредба о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину)¹.

Скупштина града је највиши орган града који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом града. Скупштина града има 31 одборника, одборници се бирају на четири године. Скупштина има председника Скупштине, заменика председника и секретара Скупштине. Скупштина града се састаје по потреби, а најмање једном у три месеца. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине града и друга питања везана за рад Скупштине уређена су њеним Пословником. У 2016. години Скупштина града је одржала 10 седница (осам редовних, једну свечану и једну конститутивну седницу).

Извршни органи града су Градоначелник и Градско веће. Градоначелника бира Скупштина града на предлог председника Скупштине града, из реда одборника на време од четири године. Кандидат за Градоначелника предлаже кандидата за Заменика градоначелника из реда одборника. У складу са чланом 42. Статута града Јагодина² Градско веће чине Градоначелник, Заменик градоначелника и девет чланова. Чланове Градског већа бира Скупштина на период од четири године, међутим Скупштина града није изабрала девет већ осам чланова Градског већа. У 2016. години Градско веће је одржала 50 седница, како редовних, тако и седница одржаних телефонским путем по хитном поступку.

У Градској управи је за обављање послова помоћника градоначелника у одређеним областима, од стране Градоначелника постављено три помоћника градоначелника, и то за следеће области: (1) област друштвене делатности, (2) област за информисање и протокол и (3) област за скупштинске и нормативне послове.

Одлуком о Градским управама града Јагодина, образовано је осам градских управа за поједине области и то: (1) Градска управа за опште и заједничке послове, (2) Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове, (3) Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду, (4) Градска управа за друштвене делатности (5) Градска управа за инспекцијске послове, (6) Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, (7) Градска управа за скупштинске и нормативне послове и (8) Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине.

Јагодина има један државни факултет, четири средње школе, 11 основних школа, од тога шест градских и пет сеоских.

Град је оснивач:

- 1) 6 установа културе, и то: (1) Туристичке организације Јагодина; (2) Предшколске установе „Пионир“; (3) Културног центара „Светозар Марковић“; (4) Историјског архива

¹ „Службени гласник РС“, број 104/14

² „Службени гласник града Јагодина“ број 1/08

„Средње Поморавље; (5) Народне библиотеке „Радислав Никчевић“ и (6) Завичајног музеја.

2) 4 јавних предузећа: (1) ЈП „Уређење и јавно осветљење; (2) ЈП за комунално стамбену делатност "Стандард" (3) ЈП „Градска топлана“ и (4) ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина.

Привредни развој Јагодине употпуњује изградња туристичко-спортског комплекса у чијем саставу се налазе: (1) Музеј воштаних фигура; (2) Аква парк; (3) Стадион ФК „Јагодина“ или стадион под Ђурђејевим брдом; (4) Јагодински водопад и (5) Зоолошки врт.

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 локалној самоуправи,
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину,
- Закон о раду,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о комуналним делатностима,
- Закон о финансирању локалне самоуправе,
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији,
- Закон о порезима на имовину,
- Закон о пољопривредном земљишту,
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима,
- Закон о шумама,
- Закон о финансирању политичких активности,
- Закон о јавној својини,
- Закон о радним односима у државним органима (до 30.11.2016. године),
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе (од 01.12.2016. године),
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о јавном информисању и медијима,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Закон о спорту,
- Закон о удружењима,
- Закон о планирању и изградњи,
- Закон о јавном дугу,
- Закон о донацијама и хуманитарној помоћи,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,

- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година,
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације,
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводина и систему локалне самоуправе и
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Интерна финансијска контрола

3.1. Финансијско управљање и контрола

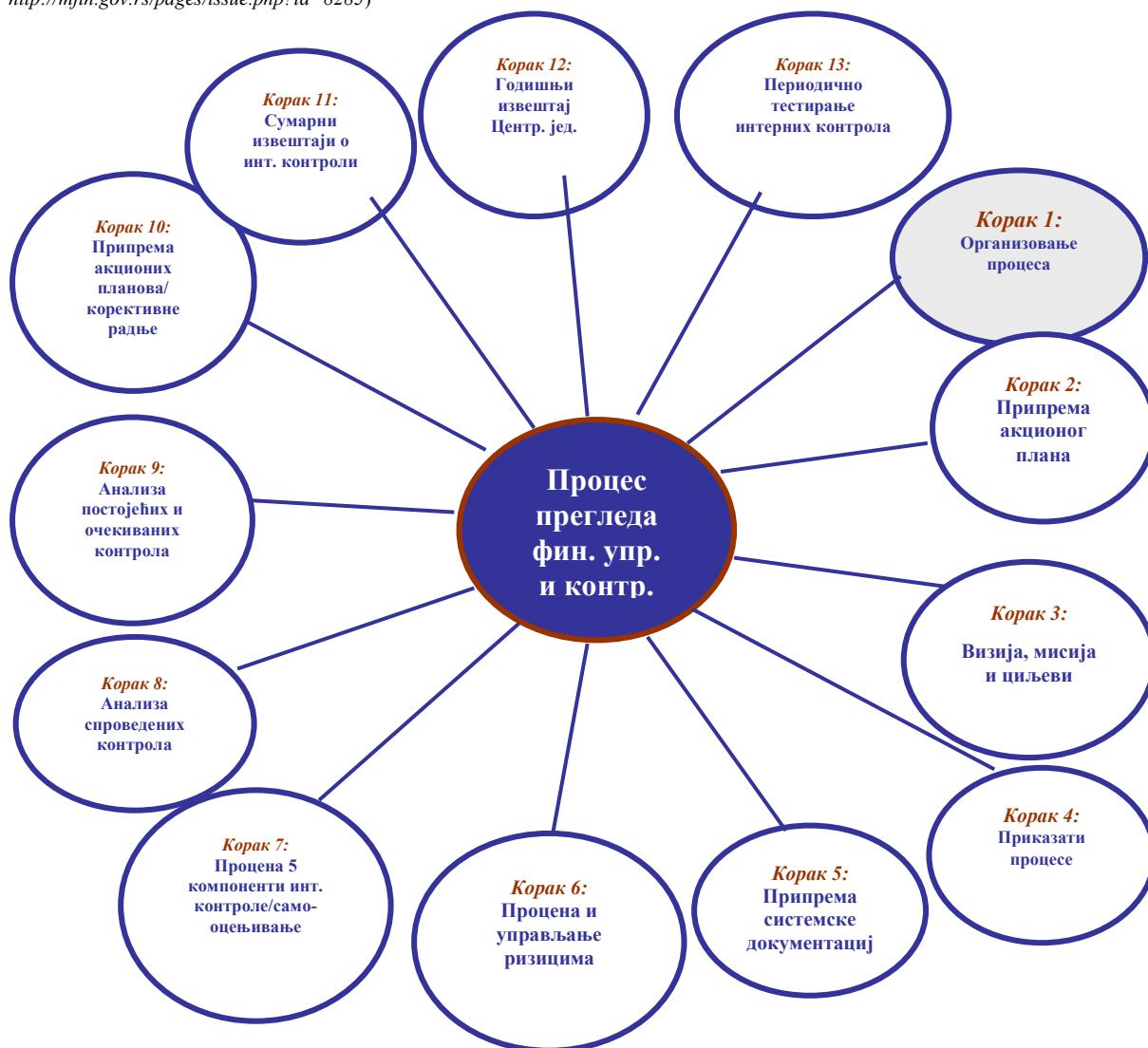
Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији³, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴.

³„Службени гласник РС“, број 61/09 и 23/13

⁴„Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

Шематски приказ, успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу (преузето са <http://mfin.gov.rs/pages/issue.php?id=8285>)



Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (ИНТОСАИ *Гуиделинес фор Интернал Цонтрол Стандардс фор тхе Публиц Сектор*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - ЦОСО (*Тхе Цоммиттее оф Спонсоринг Организатионс оф тхе Тreadway Цоммисион*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета

руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине Града, Градоначелника и Градског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду градских управа. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Утврђено је да су органи Града, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута града Јагодине⁵, Пословника о раду Скупштине Града Јагодине⁶, Пословника Градског већа⁷, донели и следеће:

Стратегије: Стратегија управљања ризицима број: 40-6/2016-01 од 25.11.2016. године

Одлуке: Одлуку о градским управама Града Јагодина⁸, Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Града Јагодине за 2016. годину⁹, Одлуку о буџету Града Јагодине за 2016. годину¹⁰ и др.

Правилнике: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за друштвене делатности (пречишћен текст), број:110-39/16-05; Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду (пречишћен текст), број:110-33/2016-03; Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за заједничке послове (пречишћен текст), број:110-37/2016; Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за скупштинске и нормативне послове (пречишћен текст), број:110-41/2016-09; Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине (пречишћен текст), број:110-6/2016; Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове (пречишћен текст), број:110-28/2016-04; Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за утврђивање, наплату и Контролу јавних прихода (пречишћен текст), број:110-29/2016-07; Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за Инспекцијске послове (пречишћен текст), број:110-30/2015-06; Правилник о платама и додацима на плате запослених лица у Градској управи за друштвене делатности, број:110-69/2015; Правилник о платама и додацима на плате запослених лица у Градској управи за буџет, финансије, привреду и пољопривреду, број:110-73/2015-03; Правилник о платама и додацима на плате запослених лица у Градској управи за заједничке послове, број:110-71/2015-02; Правилник о платама и додацима на плате запослених лица у Градској управи за скупштинске и нормативне послове, број:110-64/2015-01; Правилник о платама и додацима на плате запослених лица у Градској управи за заштиту и унапређивање животне средине, број:110-75/2015-08; Правилник о платама и додацима на плате запослених лица у Градској управи за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове, број:110-61/2015-04; Правилник о платама и додацима на плате запослених лица у Градској управи за утврђивање, наплату и Контролу јавних прихода, број:110-79/2015-07; Правилник о платама и додацима на плате запослених лица у Градској управи за инспекцијске послове, број:110-65/2015-06, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна трезора града Јагодина и о начину

⁵ „Службени гласник Града Јагодине“, број: 1/08, 2/08, 11/11, 14/13, 17/15 и 18/16

⁶ „Службени гласник Града Јагодине“, број 8/16

⁷ „Службени гласник Града Јагодине“, број 1/08 и 13/12

⁸ „Службени гласник Града Јагодине“, број 14/13, 5/14, 7-1/14, 13/14, 22/15, 4/16 и 18/16

⁹ „Службени гласник Града Јагодине“, број 1/16, 18/16 и 21/16

¹⁰ „Службени гласник Града Јагодина“, број 22/15, 4/16, 9/16 и 18/16

извештавања о инвестирању средстава корисника буџета града Јагодина; Правилник о буџетском рачуноводству¹¹ и др.

У складу са чланом 58. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹² Градско веће града Јагодина је донело Правилник о организацији и систематизацији радних места у градским управама, градском правобранилаштву, кабинету градоначелника и служби интерне ревизије града Јагодина број: 110-91/16-01 од 30.11.2016. године.

Програми: Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину, број: 400-7/16-01 од 20.05.2016. године; Програм развоја спорта града Јагодина за период 2014.-2018. године¹³; Програм коришћења средстава намењених унапређењу безбедности саобраћаја за 2016. годину¹⁴; Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за град Јагодину у 2016. години¹⁵.

Упутства: Упутство о раду трезора града Јагодина број: 401-586/01-15 од 27.10.2015. године и др.

У складу са чланом 42. Статута града Јагодина Градско веће чине Градоначелник, Заменик градоначелника и девет чланова. Чланове Градског већа бира Скупштина на период од четири године, међутим Скупштина града није изабрала девет већ осам чланова Градског већа.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Града у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом Града Јагодина и другим прописима, образовано је осам градских управа, и то: (1) Градска управа за друштвене делатности; (2) Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду; (3) Градска управа за заједничке послове; (4) Градска управа за скупштинске и нормативне послове; (5) Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине; (6) Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове; (7) Градска управа за утврђивање, наплату и Контролу јавних прихода и (8) Градска управа за Инспекцијске послове. Градске управе обављају и послове из оквира права и дужности Републике Србије.

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

- Скупштина града је изабрала осам чланова Градског већа, што је супротно члану 42. Статута града Јагодина, у коме је наведено да Градско веће чине Градоначелник, Заменик градоначелника и девет чланова.
- У Списку корисника јавних средстава буџета града Јагодина као директни корисник буџетских средстава неправилно су приказани заједно Градоначелник и Градско веће, уместо да исти буду приказани одвојено и да имају различите бројеве буџетских корисника;

¹¹ „Службени гласник града Јагодина“ број 10/10 и 1/11

¹² „Сл. гласник РС“, број 12/16

¹³ „Службени гласник града Јагодина“ број 1/16

¹⁴ „Службени гласник града Јагодина“ број 13/16

¹⁵ „Службени гласник града Јагодина“ број 13/16

- У Списку корисника јавних средстава буџета града Јагодина као индиректни корисник није наведен Фонд за заштиту животне средине, иако је исти отворен као Буџетски фонд као евиденциони рачун у оквиру главне књиге трезора, међутим у списку индиректних корисника буџета града као индиректни корисници евидентирани су: Фонд солидарне стамбене изградње, Фонд за стипендирање и помоћ најбољим студентима и ученицима и Фонд за заштиту од пожара Јагодина, за чије пословање не постоји правни основ.
- Град Јагодина за средства намењена финансирању мера активне политике запошљавања није отворило буџетски фонд.
- Град Јагодина није донео програм подршке за спровођење пољопривредне политике уз претходну сагласност Министарства.
- Правилник о буџетском рачуноводству није усаглашен са организационом структуром и образовањем осам градских управа.
- Резултати екстерне ревизије нису прихваћени у довољној мери, јер нису предузете одговарајуће мере за отклањање уочених неправилности које су установљене и исказане у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Јагодина 2010. годину Државне ревизорске институције, број: 400-2062/2011-01 од 27.12.2011. године, тако да нису отклоњене све могућности заобилажења интерне контроле.
- Контролни механизми нису ефикасно коришћени, јер су се одређене неправилности које су уочене раније поновиле и у овом ревизорском извештају.
- Друге анализе контролног окружења приказане су у кључним неправилностима уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Града Јагодина за 2016. годину и у напоменама уз извештај.

Мере предузете у поступку ревизије

Град Јагодина је у току ревизије доставио доказ да су у Списку корисника јавних средстава¹⁶ за 2017. годину Градоначелник и Градско веће приказани одвојено и имају различите јединствене бројеве корисника и да ЈП Дирекција за изградњу; Фонд солидарне стамбене изградње; Фонд за стипендирање и помоћ најбољим студентима и ученицима и Фонд за заштиту од пожара Јагодина нису у списку индиректних буџетских корисника.

Ризик

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

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Града: (1) да предузму све расположиве мере у циљу избора броја чланова Градског већа у складу са Статутом града; (2) да за средства намењена финансирању мера активне политике запошљавања отворе буџетски фонд; (3) да донесу програм подршке за спровођење пољопривредне политике и (4) да Правилник о буџетском рачуноводству усагласе са организационом структуром и образовањем осам градских управа.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са

¹⁶ „Службени гласник РС”, број: 107/16

управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата и др. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Градско веће града Јагодина је 25.11.2016. године донело Стратегију управљања ризицима у Граду Јагодина, али није сачинило Регистар ризика.

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

- Руководство Града је усвојило стратегију управљања ризиком тек 25.11.2016. године али није сачинило регистар ризика, што је супротно члану 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁷.
- нису на одговарајући начин спроведене контроле у 2016. години које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

Мере предузете у поступку ревизије

Градско веће града Јагодина је 25.11.2016. године донело Стратегију управљања ризицима у Граду Јагодина број: 40-6/2016-01.

Надлежне управе су сачиниле регистар ризика 28.06.2017. године.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварују се када се успоставе ефективне: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационих система, и апликативне ИТ контроле, које представљају

¹⁷ „Сл. гласник РС“, бр: 99/11 и 106/13

мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције - с циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

Одговорна лица града Јагодина су доставила савјештање стања обавеза са Пореском управом – Филијала Јагодина по уплатним рачунима код пореског обвезника града Јагодина на дан 26.05.2017. године. По наведеном савјештању град Јагодина дугује по основу – Средстава на име учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом у износу од 4.420 хиљада динара, истовремено по савјештању град Јагодина по уплатним рачунима јавних прихода има и претплату у износу од 2.287 хиљада динара.

У 2016. години у блокади су били текући рачуни следећих корисника јавних средстава: (1) ЈП Дирекција за изградњу – девет дана; (2) МЗ Дражмировац – 366 дана; (3) МЗ Ковачевац – 72 дана; (4) МЗ Ловци – 300 дана; (5) МЗ Лозовик 213 дана; (6) МЗ Мајур – 366 дана; (7) МЗ Медојевац и Топола-366 дана; (8) МЗ Мишевић-366 дана; (9) МЗ Буковче – 91 дан; (10) МЗ Сиоковац-366 дана; (11) МЗ Стрижило 366 дана; (12) МЗ Шуљковац-300 дана; (13) МЗ Стрелиште-366 дана; (14) МЗ Центар – 366 дана; (15) Трнава Село-366 дана; (16) ОШ Јоца Милосављевић-164 дана; (17) ОШ Милан Мијалковић-22 дана; (18) ОШ Рада Миљковић-27 дана; (19) Гимназија Светозар Марковић-80 дана; (20) ЈП за комунално стамбену делатност Стандард-два дана и (21) ЈП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана-149 дана.

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

- Евиденције о имовини Града (НЕП), се не слажу са евиденцијама имовине у пословним књигама Града и са подацима из евиденција Републичког геодетског завода, па стога постоји ризик да сва имовина није пописана и постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.
- Сва потраживања по основу дужничко поверилачких односа нису евидентирана у пословним књигама.
- У 2016. години 21 текући рачун корисника јавних средстава – корисника средстава буџета града Јагодина је био у блокади.
- Део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности.
- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Града у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3 Биланс стања.
- Приликом пописа није извршено мерење земљишта, зграда и грађевинских објеката, водовода и канализације, месних канцеларија, путева, мостова и надвожњака, Дома културе Трнава, 20 јединица пословног простора, комплекса „Аqua park“ већ су наведене зграде и грађевински објекти у пописним листама приказани са количином – комада 1 (један) и друге неправилности код пописа.
- Део средстава јавних прихода није уплаћен на прописане рачуне, већ рачуне месних заједница и КЦ „Светозар Марковић“.
- Други недостаци код контролних активности приказане су у кључним неправилностима уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Града Јагодина за 2016. годину и у напоменама уз извештај.

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик: 1) од неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине Града; 2) од брисања потраживања из некњиговодствених евиденција; 3) да ће и даље рачуни корисника буџета бити у блокади; 4)

да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, 5) да град неће у потпуности извршити упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора код обавеза; 6) да се и даље јавни приходи неће уплаћивати на уплатне рачуне јавних прихода, уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Града да: (1) предузимају радње у циљу усаглашавања евиденција у пословним књигама о имовини Града са евиденцијама код Републичког геодетског завода; (2) да сва потраживања евидентирају у пословним књигама; (3) да предузму мере како рачуни корисника не би били у блокади; (4) да врше контролу рачуноводствене документације; (5) да у потпуности изврше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора код обавеза и (6) да предузму мере да се уплата јавних прихода врши на рачун јавних прихода.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Према чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према чл. 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁸. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику. Директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције. Индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна успоставили су сопствени рачуноводствени систем, што подразумева посебно вођење пословних књига (дневника, главне књиге, помоћних књига и евиденција).

Градоначелник града Јагодина је 25.08.2010. године донео Правилник о буџетском рачуноводству и 22.10.2010. године Правилник о допуни правилника о буџетском рачуноводству (у даљем тексту: Правилник). Наведеним Правилником су уређена следећа питања: (1) Вођење буџетског рачуноводства тј. организација буџетског рачуноводства и основа за вођење буџетског рачуноводства и пословне књиге и рачуноводствене исправе; (2) Интерни рачуноводствени контролни поступци; (3) Именовање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају; (4) Кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово састављање и достављање; (5) Усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и

¹⁸ „Службени гласник РС”, број 92/02 ... 11/06

усаглашавање потраживања и обавеза, тј. усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање имовине и обавеза; (6) Закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа; (7) Састављање и достављање финансијских извештаја; (8) Утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству и (9) Завршне одредбе.

У складу са Правилником о списку корисника јавних средстава¹⁹ у 2016. години Град је имао 11 директних корисника буџетских средстава и 70 индиректних корисника буџетских средстава.

Директни корисници буџетских средстава града Јагодина у 2016. години били су: (1) Скупштина града; (2) Градоначелник и Градско веће; (3) Градска управа за друштвене делатности; (4) Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду; (5) Градска управа за заједничке послове; (6) Градска управа за скупштинске и нормативне послове; (7) Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине; (8) Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове; (9) Градска управа за утврђивање, наплату и Контролу јавних прихода; (10) Градска управа за инспекцијске послове и (11) Градско правобранилаштво.

Индиректни корисници буџетских средстава града Јагодина у 2016. години били су: (1) 60 месних заједница; (2) ЈП Дирекција за изградњу; (3) Предшколска установа Пионир; (4) Туристичка организација града Јагодина; (5) Културни центар „Светозар Марковић“ (6) Историјски архив „Средње Поморавље“; (7) Народна библиотека „Радислав Никчевић“; (8) Завичајни музеј; (9) Фонд солидарне стамбене изградње ; (10) Фонд за стипендирање и помоћ најбољим студентима и ученицима и (11) Фонд за заштиту од пожара Јагодина.

У Списку корисника јавних средстава буџета града као индиректни корисник није наведен Фонд за заштиту животне средине, иако је исти отворен као Буџетски фонд као евиденциони рачун у оквиру главне књиге трезора, међутим у списку индиректних корисника буџета града као индиректни корисници евидентирани су: Фонд солидарне стамбене изградње, Фонд за стипендирање и помоћ најбољим студентима и ученицима и Фонд за заштиту од пожара Јагодина, за чије пословање не постоји правни основ. Одлуком о буџету града Јагодина за 2016. годину нису планирана средства за финансирање Фонда за заштиту од пожара и Фонда за стипендирање и помоћ најбољим студентима и ученицима са територије општине Јагодина.

Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду града Јагодина свакодневно преузима извод подрачуна извршења буџета са платформе ИСПП Управе за трезор, за претходни дан и врши књижења прихода и примања, као и расхода и издатака кроз Главну књигу. Књижења обавља Служба за рачуноводство преко програма Трезор, Завода за унапређење пословања. Програм омогућава преглед прокњижених промена на: (1) налозима; (2) картицама конта, аналитике, места трошка, позицијама плана, уплатних рачуна; (3) спецификацијама конта и аналитике и (4) закључном листу. Прокњижене промене усклађују се и контролишу месечно, квартално, полугодишње и на крају буџетске године са Управом за трезор Министарства финансија, а по потреби и чешће. У Мапи пословних процеса под шифром ГУФб налази се Процес књиговодствено усклађивање и извештавање који за циљ има периодично усклађивање аналитичке евиденције и главне књиге. Промене и стања у главној књизи у току буџетске године на подрачуну извршења буџета контролишу се и усклађују са помоћним књигама директних буџетских корисника, и то: месечно, периодично, на крају буџетске године и уколико ситуација захтева и чешће. Процес ГУФб. има следеће процедуре: 6.1. Процедuru усклађивања аналитичке евиденције и главне књиге, и 6.2. Процедuru израде финансијских извештаја. Члан 4. Правилника о буџетском рачуноводству број: 40-2/2010-01 одређено је да се послови буџетског

¹⁹ Службени гласник РС", број: 112/15

рачуноводства обављају у Служби трезора. Чланом 6. Правилника о буџетском рачуноводству број: 40-2/2010-01, прописано је да се вођење буџетског рачуноводства заснива се на готовинској основи по којој се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате а да се рачуноводствене евиденције за потребе интерног извештавања воде према обрачунској основи, под условом да се финансијски извештаји израђују на готовинској основи ради консолидованог извештавања. Послови буџетског рачуноводства обављају се за све директне и индиректне кориснике који су дефинисани у складу са Законом о буџетском систему. Служба за рачуноводство врши књиговодствено евидентирање пословних промена на основу документације коју припремају и достављају директни корисници буџетских средстава. Документација на основу које се врши књижење је улазни документ (авансна фактура, фактура, привремена ситуација, коначна ситуација и др.) У складу са чланом 15. Правилника, за веродостојност, тачност и потпуност рачуноводствених исправа одговорно је лице из финансијске службе директног корисника које, према акту о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, саставља рачуноводствене исправе и то потврђује својим потписом. За законитост рачуноводствених исправа одговоран је старешина директног буџетског корисника, односно лице овлашћено од старешине органа, што потврђује својим потписом. У складу са чланом 20. Правилника, документацију на основу које се врши књиговодствено евидентирање пословних промена, директни корисник буџетских средстава доставља рачуноводству путем доставне књиге наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја (пријема документа). Књиговођа је дужан да примљени документ прокњижи истог дана а најкасније наредног дана од дана пријема документације. Кроз процес 13. Процес пријема и контроле рачуна и путних налога, чији је циљ тачна контрола, евидентирање и плаћање рачуна према доспећу, дефинисан је ток пријема документације. Процедуре које произилазе из овог процеса су следеће: ГУФ 13.1 - Процедура пријема, контроле и обраде рачуна, ГУФ 13.2. - Процедура плаћања рачуна, ГУФ 13.3. - Процедура плаћања рачуна месних заједница и ГУФ 13.4. - Процедура пријема и контроле путних налога.–Плаћање обавеза - Електронско плаћање обавеза града Јагодине врши се у Одсеку за буџет и трезор, на основу одобрених захтева за плаћање и пратеће документације ликвидатор својим потписом на захтеву за плаћање потврђује да је плаћање извршено. Процесом ГУФ 14.1. - Процедура плаћања рачуна дефинисано је плаћање обавеза.

На основу извршене ревизије утврђено је да:

- Значајан део земљишта, зграда и грађевинских објеката није појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима, што битно утиче на истинитост и објективност биланса стања.
- Директни корисници буџетских средстава града Јагодине не воде помоћне књиге основних средстава, а помоћне књиге основних средстава које води ПУ „Пионир“ не пружају детаљне податке о свим основним средствима, већ су зграде и грађевински објекти приказани са количином 1 (један) без навођења појединачне и укупне површине, појединачне набавне и садашње вредности.
- Градска управа за друштвене делатности је на позицији нефинансијска имовина у припреми у билансу стања на дан 31.12.2016. године исказала објекте који су завршени и који се налазе у употреби укупне вредности 43.987 хиљаде динара.
- Други недостаци код информисања и комуникације приказани су у кључним неправилностима уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Града Јагодина за 2016. годину и у напоменама уз извештај.

4.1) Ревизија информационих технологија

Овлашћено лице за ИТ подршку ревизији обавило је ревизију информационих технологија у Граду Јагодини, која је обухватила у оквиру система интерне контроле следеће: опште контроле, апликативне контроле и интегритет базе података информационог система (у даљем тексту: ИС). Јединствени информациони систем града Јагодине обухвата 100 рачунара и три серверска рачунара. Серверски рачунари се налазе у наменској просторији која је опремљена уређајем за климатизацију. Информациона инфраструктура обухвата четири објекта у којима се налази опрема, рачунарска мрежа, корисници, у надлежности једног запосленог на информатичким пословима. Прегледом базе података утврђени су недостаци, због којих Главна књига није поуздана основа за тачне и потпуне финансијске извештаје. Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података, могуће је брисање прокњижених трансакција и пословних промена.

4.1.1) ИТ управљање

Град Јагодина у оквиру своје организационе структуре има Градску управу за опште и заједничке послове у оквиру које има предвиђено место систем администратора за подршку корисницима које није попуњено. Град Јагодина нема усвојену ИТ стратегију или други ИТ стратешки документ или план који треба да успостави приоритете за дужи временски период (3-5) година. ИТ стратегија треба да успостави приоритете за дужи временски период. Ово се односи како на хардвер и софтвер, тако и на стручно особље које је или треба бити ангажовано, добро обучено, добро организовано и мотивисано за ефикасан и квалитетан рад. ИТ стратегија мора бити усаглашена са општом Стратегијом развоја, или да буде њен саставни део. У њеном дефинисању треба да учествују поред руководства и запослени на информатичким пословима.

4.1.1) Континуитет пословања и опоравак од катастрофе

Град Јагодина не располаже плановима којима се обезбеђује опоравак од катастрофе у случајевима отказа опреме, софтверским неусаглашеностима, или другим ванредним ситуацијама иако се резервне копије података чувају, у случају отказа постоји могућност прекида у процесу рада у дужем временском периоду. Самим тим, није могуће успоставити план континуитета пословања која има за циљ да успостави мере опоравка за прекиде у пословним активностима, како би се критични пословни процеси заштитили од утицаја већих отказа или катастрофа, и да би се осигурало њихово благовремено настављање.

4.1.2) Процена ризика

Процеси процене ризика нису успостављени тако да се не спроводе ни процене ризика везана за процесе покривене информационим технологијама.

4.1.3) Политике и процедуре

Не постоје писана документа која уређују континуитет пословања. Не постоји никакав план који обезбеђује какав такав континуитет пословања у случају отказа, али је потребно ово уредити одговарајућим правним актима и те послове доделити извршиоцима. Када је у питању план опоравка од катастрофе, не постоји никаква резерва и све се заснива на личном осећају одговорности, нити има било какве писане процедуре везане за то. Такође, не постоји ни обука запослених у том случају. Донети Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Градске управе за опште и заједничке послове од 28. фебруара 2017. године је први акт којим се утврђују мере заштите, принципи, начин и процедуре постизања и обезбеђивања безбедне употребе информационих технологија. Сложеност и значај послова на обезбеђивању сигурносне употребе информационих технологија, заштита информационих ресурса у техничком и организационом погледу није адекватно начину организовања и броју ангажованих лица на информатичким пословима. Недостатак дефинисаних политика и процедура могу се приписати и непостојањем

организационе јединице у чијој надлежности би били информатички послови, као и обавезе спровођења мера и поступака за заштиту информационих ресурса.

4.1.4) Контрола рачуноводствене апликације

На основу процене ризика на пословање као утицаја на поузданост финансијског извештавања као предмет ревизије одабрана је рачуноводствена апликација. Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду града Јагодине, Служба за буџет и трезор у своме раду користи апликацију „Трезор“ произвођача Завод за унапређење пословања. Од програмских модула користе се модули финансијско, ликвидатура, основна средства и обрачун зарада и накнада.

(1) *Контрола приступа корисника* програмским модулима реализована је на више нивоа:

- 1) Сваком кориснику додељује се јединствено корисничко име и лозинка,
- 2) Врши се ауторизација налога одређивањем права рада у одговарајућем модулу,
- 3) Одређује се дозвола за преглед, унос и измену података,
- 4) Одређује се право приступа подацима претходних година у помоћним књигама.

Управљање правима корисника и припадајућим дозволама врши систем администратор за подршку.

(2) *Апликативне контроле*

Пријем података је обављен преузимањем резервне копије података у MDB формату над којом су извршене унакрсне контроле и потребни обрачуни. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја. Утврђивање интегритета базе података заснивао се на анализи садржаја у табели промета главне књиге трезора “nalozi16” за евиденцију налога између осталих садржи следећа кључна поља: број налога, датум налога, датум дневника, број рачуна ГК, дуговни износ, потражни износ, датум ставке, опис, статус, корисник, економска класификација, извор финансирања и функционална класификација. Извршена је и провера постојања механизма заштите аутентичности и непорецивости евидентираних података.

(3) *Контроле равнотеже*

Главна књига је у равнотежи. Дневник није у равнотежи 266 дана.

(4) *Контроле налога за књижење*

Налозима се бројеви одређују ручно. Прокњижени налози не поседују редни број ставке налога или број пословне промене. Евидентирање налога није вршено уредно, ажурно ни хронолошки. (Прилог табела “hronologija.xlsx”)

(5) *Контрола датума*

У главној књизи је вршено евидентирање пословних промена 312 дана. Дневник није био у равнотежи 266 дана. Почетни датум књижења је 11.1.2016. године. Крајњи датум књижења је 28.6.2017. године. Табела промета главне књиге не поседује шифру лица које је контролисало књижење.

На основу извршене ревизије утврђено је да:

- Град Јагодина не препознаје значај и утицај информационих технологија на рад органа локалне самоуправе и последично, квалитет задовољења потреба грађана, нема усвојену стратегију за ИТ, нити било какав други стратешки документ који целовито уређује ову област.
- Не постоји план опоравка од катастрофе као ни постојање резерве па самим тим није имплементиран план континуитета пословања што може довести до дужег застоја у пословању.
- Процеси процене ризика нису успостављени тако да се не спроводе ни процене ризика везана за процесе покривене информационом технологијама.
- У промету главне књиге налазе се евидентирание ставке налога које немају статус „К-књижен“ а износи се билансирају на финансијским картицама.

- Утврђено је да не постоји уграђен механизам за потврду аутентичности и непорецивости евидентиране промене.
- Утврђено је да корисници не евидентирају налоге на дневном нивоу тако да дневници нису у складу са променама евидентираним на финансијским картицама у главној књизи.

Мере предузете у поступку ревизије

Донет Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Градске управе за опште и заједничке послове од 28. фебруара 2017. године, који је први акт којим се утврђују мере заштите, принципи, начин и процедуре постизања и обезбеђивања безбедне употребе информациононих технологија.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећава ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Без усвојене ИТ стратегије која треба бити саставни део стратешког планирања за период од 3-5 година, информационе технологије не могу у одговарајућој мери допринети остваривању и развоју пословних циљева, ни у системском (хардвер и софтвер), ни у развојном, ни у кадровском (структура и знање) смислу.

Због тога што није обезбеђена резерва постоји могућност прекида у процесу рада у случају већих кварова на хардверу, на инсталацији или неког другог непредвиђеног догађаја због којег би дошло до отказа у раду сервера на примарној локацији.

Постоји могућност настанка негативних ефеката у пословању, који би се рефлектовали како на финансијско пословање тако и на поштовање правних прописа, јер се не врши процена ризика информационог система што је у ствари основ за управљање како безбедношћу тако и континуитетом пословања.

Постоји ризик да се евидентиране ставке у табели промета главне књиге билансирају на рачунима главне књиге и омогућено је евидентирање налога без равнотеже, омогућавајући да евиденција не одсликава стварно стање. Рачунарска апликација главне књиге не обезбеђује очување података.

Недостатак контролног записа угрожава интегритет рачуноводствених евиденција стварајући могућност да евиденција не одсликава стварно стање. Рачунарска апликација главне књиге не обезбеђује очување података.

Постоји ризик да евидентирање неуравнотежених пословних промена ствара могућност да евиденција не одсликава стварно стање и омогућава израду нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Града да: (1) земљиште, зграде и грађевинске објекте појединачно идентификују, евидентирају и исказују у финансијским извештајима; (2) директни и индиректни корисници буџетских средстава воде помоћне књиге основних средстава; (3) да се интерним актом уреди начин преношења имовине из припреме у употребу и да утврде статус објеката који се у пословним књигама евидентирају као објекти у припреми; (4) предузму активности на изради и усвајању стратешког документа (ИТ стратегија), којим би се планирао развој и управљање информационом инфраструктуром, системима, комуникацијама, рачунарским апликацијама, базама података и континуираном обуком запослених. Стратешки документ треба да предвиди кадровско јачање успостављањем организационе јединице која би била одговорна за информатичке послове, безбедност информатичких ресурса градске управе, развој, набавку и одржавање информационо-комуникационе технологије; (5) успоставе резерву (опрему) у циљу реализације планова континуитета пословања и опоравка од катастрофе, и везано са тим

дефинисати одговарајуће политике и процедуре, у склопу ових питања спада и креирање и чување резервних копија како база података тако у случају потребе и апликативног софтвера; (6) редовно спроводе годишњу свеобухватну анализу претњи и процена ризика на ИТ инфраструктуру кроз препознавање ризика информационог система, као специфичне и значајне врсте ризика и системом управљања ризицима обухватити и управљање овим ризиком; (7) уграде контролу која ће спречити евидентирање ставки налога који нису у равнотежи и која ће спречити билансирање ставки које немају статус прокњижених ставки; (8) успоставе апликативну контролу која ће обезбедити евидентирање само пословних промена у налозима који су сви у равнотежи и (9) успоставе апликативну контролу која ће обезбедити евидентирање само пословних промена у налозима који су сви у равнотежи.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Одлуком о градским управама града Јагодине образована је Градска управа за инспекцијске послове, за вршење послова у Управи образована је: (1) комунална инспекција; (2) грађевинска инспекција; (3) просветна инспекција; (4) инспекција заштите животне средине; (5) саобраћајна инспекција; (6) послови туристичког инспектора и (7) послови спортског инспектора.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у градским управама, градском правобранилаштву, кабинету градоначелника и служби интерне ревизије града Јагодине број: 110-91/16-01 од 30.11.2016. године нису систематизована радна места – буџетски инспектор.

Утврђено је да није надлежни извршни орган град Јагодина није основао службу за буџетску инспекцију и нису систематизована радна места Правилником о организацији и систематизацији радних места у градским управама, градском правобранилаштву, кабинету градоначелника и служби интерне ревизије града Јагодине, што је супротно члану 85. Закона о буџетском систему.

3.2. Интерна ревизија

Правилником о организацији и систематизацији радних места у градским управама, градском правобранилаштву, кабинету градоначелника и служби интерне ревизије града Јагодине број: 110-91/16-01 од 30.11.2016. године је одређено да се Служба за интерну ревизију града Јагодине успоставља као посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију града. У служби за интерну ревизију систематизована су два радна места – интерни ревизор, међутим радна места нису попуњена.

Утврђено је да није успостављена интерна ревизија што је прописано у члану 82. Закона о буџетском систему и члана 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, који прописују обавезу града да успостави посебно функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

Ризик

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

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Града да се адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле, успоставе интерну ревизију, како би се

текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

4. Припрема и доношење буџета/финансијског плана

Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2016. са пројекцијама за 2017. годину и 2018. годину донето је од стране министра финансије достављено је граду Јагодина дана 24.11.2015.године и заведено је под бројем 03-400-18. Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду је дана 03.08.2015. године доставила корисницима буџетских средстава Упутство за припрему буџета града Јагодина за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину. Ово Упутство израђено је на основу Упутства Министарства финансија за припрему одлуке о буџету локале власти за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину, због тога што Влада РС и Министарство финансија нису усвојили и доставили Фискалну стратегију за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину и Упутства за припрему одлуке о буџету локалних власти за 2016. годину, у законом прописаном року.

Утврђен рок за достављање предлога финансијских планова је 01.09.2015. године. Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду је сачинила нацрт Одлуке о буџету који је достављен Градском већу 10.12.2015. године. На седници одржаној дана 14.12.2015. године Градско веће града Јагодина је усвојило нацрт Одлуке о буџету града Јагодина и утврдило предлог Одлуке о буџету и исти је упућен Скупштини на усвајање. На 36. седници одржаној 15.12.2015. године Скупштина града Јагодина донела је Одлуку о буџету за 2016. годину, која је достављена Министарству финансија 24.12.2015. године.

Одлуком о буџету²⁰ града Јагодина за 2016. годину укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 2.503.738 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 2.438.238 хиљада динара, тако да буџетски суфицит износи 65.500 хиљада динара.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Јагодина за 2016. годину²¹ коју је донела Скупштина града Јагодина дана 25.02.2016. године, укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 2.718.919 хиљаде динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 2.686.833 хиљаде динара. Ребалансом буџета повећани су укупни приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине за 215.180 хиљада динара, а укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 248.595 хиљада динара. Буџетски суфицит је смањен за 33.414 хиљаде динара и износи 32.086 хиљада динара.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Јагодина за 2016. годину²² коју је донела Скупштина града Јагодина дана 20.05.2016. године, укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 2.726.716 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 2.754.631 хиљаде динара. Ребалансом буџета повећани су укупни приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине за 7.798 хиљада динара, а укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине повећани су у износу од 67.798 хиљада динара, тако да буџетски дефицит износи 27.914 хиљаде динара.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Јагодина за 2016. годину²³ коју је донела Скупштина града Јагодина дана 29.11.2016. године, укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 2.355.090 хиљада динара, а

²⁰ „Службени гласник града Јагодина“ број 22/15

²¹ „Службени гласник града Јагодина“ број 4/16

²² „Службени гласник града Јагодина“ број 9/16

²³ „Службени гласник града Јагодина“ број 18/16

расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 2.395.005 хиљаде динара. Ребалансом буџета укупни приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине смањени су за 371.626 хиљада динара, а укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 359.626 хиљада динара. Буџетски дефицит је повећан за 12.000 хиљада динара и износи 39.914 хиљада динара.

Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (700000+800000) остварени су 82,64 % у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 408.800 хиљада динара.

Одлуком о буџету града Јагодина за 2016. годину планирана су средства на групи: (1) 911000-Примања од домаћих задуживања у износу од 152.000 хиљада динара; (2) 800000-Примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 157.500 хиљада динара; (3) 320000-Утврђивање резултата пословања у износу од 75.914 хиљада динара, међутим Одлуком о буџету града Јагодина за 2016. годину нису планирани тачни извори финансирања за горе наведене класификације, тако да Одлуком о буџету града Јагодина за 2016. годину нису исказани следећи извори финансирања: (1) Примања од продаје нефинансијске имовине – извор 09 у износу од 157.500 хиљада динара; (2) Примања од домаћих задуживања – извор 10 у износу од 152.000 хиљада динара и (3) Нераспоређени вишак прихода из ранијих година – извор 13 у износу од 75.914 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Сви корисници су своје предлоге финансијских планова доставили након прописаног рока, односно након 01.09.2015. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему.
- Предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему.
- Одлуком о буџету града Јагодина за 2016. годину нису исказани извори финансирања, за расходе и издатке који су финансирани из следећих извора, и то: (1) Примања од продаје нефинансијске имовине – извор 09 у износу од 157.500 хиљада динара; (2) Примања од домаћих задуживања – извор 10 у износу од 152.000 хиљада динара и (3) Нераспоређени вишак прихода из ранијих година – извор 13 у износу од 75.914 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Буџет није у потпуности припремљен у складу са одговарајућом економском, организационом и функционалном класификацијом, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему (више писано у тачкама 5.1.3.- Текући расходи и 5.1.4.-Издаци за нефинансијску имовину)

Ризик

Постоји ризик да: (1) да предлози финансијских планова неће бити достављени у законом прописаном року, (2) да предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета неће садржати елементе прописане Законом о буџетском систему, (3) да Одлуком о буџету неће бити планирани сви тачни извори финансирања и (4) да Одлуком о буџету неће бити планирани расходи и издаци на одговарајућим економским, организационим и функционалним класификацијама, наведени ризици представљају ризик да ће у значајној мери доћи до неправилности и приликом извршења буџета.

Препорука број 5

Одговорним лицима града Јагодине препоручујемо да: (1) предлоге финансијских планова директни корисници буџетских средстава достављају у законом прописаном року; (2) предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета садрже елементе прописане Законом о буџетском систему; (3) буџет припремају и извршавају и према

изворима финансирања и (4) буџет припремају и извршавају према одговарајућим економским, организационим и функционалним класификацијама.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2016. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 28.717 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 2.193.441 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 2.222.158 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела бр.1 Извештај о извршењу буџета - Образац 5

у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						Из донациј а и помоћи	из осталих извора
			Укупно (од 5 до 9)	Приходи и примања из буџета						
				Републ ике	Ауто номне покрај ине	Општине	ООСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
700000	Текући приходи	2.198.690	2.011.473	85.035	-	1.837.683	-	12.879	77.718	
710000	Порези	1.437.003	1.237.035	-	-	1.236.325	-	-	710	
730000	Донације и трансфери	385.331	495.386	43.507	-	451.660	-	89	130	
740000	Други приходи	369.356	235.577	180	-	148.746	-	12.790	73.861	
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7.000	18.572	17.620	-	952	-	-	-	
790000	Приходи из буџета	-	24.903	23.728	-	-	-	-	1.175	
800000	Примања од продаје непокретности	157.500	23.968	98	-	22.028	-	-	1.842	
810000	Примања од продаје основних средстава у корист општина	100.500	20.615	74	-	18.779	-	-	1.762	
820000	Примања од продаје залиха	-	104	24	-	-	-	-	-	
840000	Примања од продаје природне имовине	57.000	3.249	-	-	3.249	-	-	-	
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	156.000	158.000	-	-	158.000	-	-	-	
910000	Примања од домаћих задуживања	152.000	158.000	-	-	158.000	-	-	-	
920000	Примања од продаје финансијске имовине	4.000	-	-	-	-	-	-	-	
	Укупни приходи и примања	2.512.190	2.193.441	85.133	-	2.017.711	-	12.879	77.718	

Број конта	Расходи и издаци	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених расхода и издатака						Из донаци ја и помоћ и	из осталих извора
			Укупно (5 до 9)	Расходи и издаци на терет буџета						
				Репу блик е	Ауто номне покрај ине	Општине	ООСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
400000	Текући расходи	2.272.659	1.979.141	78.143	-	1.810.341	-	12.879	77.778	
410000	Расходи за запослене	591.324	562.564	19.480	-	533.697	-	-	9.387	
420000	Коришћење услуга и роба	907.745	771.244	21.950	-	682.806	-	139	66.349	
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	37.800	31.002	-	-	31.002	-	-	-	
450000	Субвенције	47.500	47.939	-	-	47.393	-	-	-	
460000	Донације, дотације и трансфери	253.798	188.858	7.743	-	180.884	-	-	231	
470000	Социјални осигурање и социјална заштита	162.859	156.251	28.970	-	114.541	-	12.740	-	
480000	Остали расходи	271.633	221.829	-	-	220.018	-	-	1.811	
500000	Издаци за нефинансијску	102.715	69.169	1.184	-	65.795	-	-	-	

	имовину							-	2.190
510000	Основна средства	69.418	42.704	1.184	-	39.377	-	-	2.143
520000	Залихе	297	47	-	-	-	-	-	47
540000	Природна имовина	33.000	26.418	-	-	26.418	-	-	-
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	192.000	173.848	-	-	173.848	-	-	-
610000	Отплата главнице	192.000	173.848	-	-	173.848	-	-	-
	Укупни расходи и издаци	2.567.374	2.222.158	79.327	-	2.049.984	-	12.879	79.968
Остварени приходи и примања/расходи и издаци									
Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Укупно (5 до 8)	Из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републ ике	Ауто номне покрај ине	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	2.356.190	2.035.441	85.133	-	1.859.711	-	12.879	77.718
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	2.375.374	2.048.310	79.327	-	1.876.136	-	12.879	79.968
	Буџетски суфицит	-	-	5.806	-	-	-	-	-
	Буџетски дефицит	19.184	12.869	-	-	16.425	-	-	2.250
900000	Примања од задужевања и продаје финансијске имовине	156.000	158.000	-	-	158.000	-	-	-
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	192.000	173.848	-	-	173.848	-	-	-
	Мањак примања	36.000	15.848	-	-	15.848	-	-	-
	Вишак новчаних прилива	-	-	5.806	-	-	-	-	-
	Мањак новчаних прилива	55.184	28.717	-	-	32.273	-	-	2.250

Утврђено је да је Град у обрасцу 5- Извештај о извршењу буџета исказао средства у износу од 24.903 хиљада динара на групи 791000-Приходи из буџета, уместо на групи конта 733000-Трансфери од других нивоа власти износ од 23.728 хиљада динара и на групи 745000-Мешовити и неодређени приходи износ од 1.175 хиљада динара, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Да ће Град наставити да приходе евидентира на погрешној економској класификацији.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета да планирање и евидентирање прихода врше на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.1. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Јагодина за 2016. годину планирани су укупни приходи, примања и пренета средства из претходне године у износу од 2.587.004 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну града Јагодина за 2016. годину исказано је остварење укупних прихода, примања и пренетих средстава из претходне године у износу од 2.208.629 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода, примања и пренетих средстава из претходне године дата је у Табели бр. 2.

Табела бр. 2. Планирани и остварени приходи, примања и пренета средства Града за 2016. годину у 000 динара

ОПИС	Еконо мска кл.	План из Одлуке	Остварење	Укупно остварење из Обрасца 5	4 x100 3
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<i>I</i> ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	3	75.914	0	15.188	0,00
<i>II</i> ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	7	2.197.590	1.924.263	2.011.473	87,56
Порези на доходак и капиталне добити које плаћају физичка лица	7111	899.925	772.507	773.217	85,84
Порез на фонд зарада	7121	150	3	3	2,32
Појединачни порези на непокретности	7131	310.100	273.785	273.785	88,29
Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	7133	10.000	13.719	13.719	137,19
Порези на финансијске и капиталне трансакције	7134	45.700	38.693	38.693	84,67
Други периодични порези на имовину	7136	200	11	11	5,73
Порези на појединачне услуге	7144	6.000	3.412	3.412	56,87
Порези на употребу добара и на дозволу да се добра употребљавају или делатност обавља	7145	114.928	91.184	91.184	79,34
Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	7161	50.000	43.011	43.011	86,02
Текући трансфери од других нивоа власти	7331	384.231	507.167	495.386	132,00
Камате	7411	200	0	0	0,00
Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања Републике Србије	7414	200	0	0	0,00
Закуп непроизводне имовине	7415	103.750	84.247	84.247	81,20
Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	7421	114.879	26.432	89.825	23,01
Таксе и накнаде	7422	54.500	15.715	15.715	28,83
Споредне продаје добара и услуга државне нетржишне јединице	7423	24.532	18.493	3.702	75,38
Приходи од новчаних казни и прекршаја	7433	22.500	16.703	16.703	74,24
Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	7439	1.000	487	487	48,74
Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	7441	19.794	12.740	13.300	64,36
Мешовити и неодређени приходи	7451	28.000	5.001	11.598	17,86
Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7711	0	0	16.789	-
Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	7721	7.000	952	1.783	13,60
Приходи из буџета	7911	0	0	24.903	-
<i>III</i> ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	8	157.500	22.028	23.968	13,99
Примања од продаје непокретности	8111	100.000	18.779	20.615	18,78
Примања од продаје покретне имовине	8121	500	0	0	0,00
Примања од продаје робе за даљу продају	8231	0	0	104	-
Примања од продаје земљишта	8411	57.000	3.249	3.249	5,70
<i>IV</i> ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	9	156.000	158.000	158.000	101,28
Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи	9114	140.000	140.000	140.000	100,00
Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи	9115	12.000	18.000	18.000	150,00
Примања од приватизације предузећа	9219	4.000	0	0,00	
СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА	8+9	313.500	180.028	181.968	57,43
УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	7+8+9	2.511.090	2.104.290	2.193.441	83,80
УКУПНО ПРЕНЕТА СРЕДСТВА, ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	3+7+8+9	2.587.004	2.104.290	2.208.629	81,34

На основу извршене ревизије исказаних износа утврђено је да су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (700000+800000) остварени са 82,64% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 408.800 хиљада динара. Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за давање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза. Значајно мањи проценат остварења текућих прихода у односу на план указује да је град Јагодина поступио супротно члану 62. и 63. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима града препоручујемо да приликом доношења Одлуке о буџету реално планирају приходе и примања и да по потреби предлажу ребаланс буџета.

А) Изворни приходи буџета града

Град Јагодина је формирао Градску управу за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, која се у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода²⁴, бави утврђивањем, наплатом и контролом изворних прихода града Јагодина. Одсек ЛПА почео је са радом 01.01.2009. године. У складу са Правилником у управи се послови обављају у оквиру два одсека, и то: Одсека за утврђивање и контролу јавних прихода и Одсека за наплату и пореско књиговодство. Управа врши утврђивање, наплату и контролу изворних локалних јавних прихода на основу инсталираног Информационог система ЛПА Института „Михајло Пупин“.

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

(1) Порез на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину²⁵, Одлуке о висини стопа пореза на имовину за 2016. годину²⁶, Одлуке о стопи амортизације на територији града Јагодина за пореску 2016. годину²⁷, Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину на територији града Јагодина²⁸, Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији града Јагодина за утврђивање пореза на имовину²⁹ и Одлуке о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге за пореску 2016. годину³⁰:

Табела бр. 3. Порез на имовину

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2015. г.	Бр. издатих решења 2016. г.	Приход буџета Града у 2016. г.	Потраживање од обвезника града			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште	0	0	332	6.476	4.674	11.150	684
2	713121	П.на имов.физичких лица	26.714	27.322	156.042	124.022	71.654	195.675	11.624
3	713122	П.на имов.од правних лица	292	291	117.743	88.900	22.543	111.443	2.882
		УКУПНО (1-3)	27.006	27.613	274.117	219.398	98.871	318.268	15.190

Порез на земљиште – 711147. У 2016. години нису донета решења за порез на земљиште, али је остварен приход у износу од 332 хиљаде динара. Током 2016. године послато је 224 опомена и извршено 26 поступака принудне наплате.

Порез на имовину физичких лица – 713121. Број решења је у 2016. години износио 27.322 што је у односу на 2015. годину, када је износио 26.714, више за 608 решења или 2,28%.

Порез на имовину правних лица – 71312. Број решења пореза на имовину правних лица за 2016. годину износио је 291, а за 2015. годину 292, што је мање за једно решење или 0,34%.

Градска управа за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода је у току 2016. године у два наврата издала 24.106 опомена обвезницима по основу неплаћених јавних прихода и поднела 360 предлога за принудну наплату, и то збирно за све јавне приходе које утврђује по пореском обвезнику (711147, 713121, 713122, 714431, 714562, 716111 и 741534).

Градска управа за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода је у току 2016. године вршила отпис пореске камате на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији који предвиђа могућност отписа камате за плаћање обавеза на рате и

²⁴ „Службени гласник града Јагодина“, број 14/2015, 21/2015 и 2/2016

²⁵ „Службени гласник РС“, број 26/2006 . . . 57/2012

²⁶ „Службени гласник града Јагодина“, број 20/2015

²⁷ „Службени гласник града Јагодина“, број 20/2015

²⁸ „Службени гласник града Јагодина“, број 20/2015

²⁹ „Службени гласник града Јагодина“, број 21/2013

³⁰ „Службени гласник града Јагодина“, број 20/2015

Правилника о поступању Пореске управе и пореског обвезника у поступку одлагања плаћања дугованог пореза на рате³¹. Током 2016. године поднето је 167 захтева за плаћање на рате, од којих је 124 одбијено јер нису били испуњени услови за подношења захтева док је 43 стекло услов за отпис камате и она је отписана у износу од 50% или 100% у зависности од датума подношења захтева.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да потраживања са обрачунатом каматом по решењима издатим по основу пореза на имовину укупно износе 318.268 хиљада динара (што чини 116,11% оствареног прихода у 2016. години), и то: (1) Порез на земљиште 11.150 хиљада динара; (2) Порез на имовину физичких лица 195.675 хиљада динара и (3) Порез на имовину правних лица 111.443 хиљаде динара, односно да предузете мере од стране Градске управе за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода у циљу наплате пореза на имовину у целости нису дале одговарајуће ефекте.

Одговорним лицима града препоручујемо да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу пореза на имовину.

(2) Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама³².

Табела бр. 4. Локалне комуналне таксе

у 000 динара

Тарифни бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета града	Потраживање од обвезника града			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	716111	КТ за истицање фирме на посл. простору	203	43.011	58.402	47.053	105.456	8.015
2	714431	КТ за коришћење рекламних паноа	31	3.412	2.660	949	3.609	1.686
3	714513	КТ за држање моторних друм. и прикљ.воз	-	32.160	-	-	-	-
4	741531	КТ за кор.простора на јав.површинама	27	448	-	-	-	-
5	714572	КТ за држање средстава за игру	-	-	-	-	-	-
6	741533	КТ за кор.слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката за привремено коришћење	-	-	-	-	-	-
7	741535	КТ за заузеће грађевинским материјалом	-	-	-	-	-	-
		УКУПНО	261	79.031	61.062	48.002	109.065	9.701

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору – 716111. Обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке, а утврђивање таксе врши Градска управа за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода. Током 2016. године донета су 203 Решења и остварен приход од 43.011 хиљада динара. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2016. године износе 105.456 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа – 714431. Обрачунава се по тарифном броју 2. Одлуке, а утврђивање таксе врши Градска управа за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода. Током 2016. године донето је 31 Решење и остварен приход од 3.412 хиљаде динара. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2016. године износе 3.609 хиљада динара.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила – 714513. Обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке. Наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила. Остварен је приход по основу ове таксе од 32.160 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе – 741531. Обрачунава се по тарифном броју 4. Одлуке а утврђивање таксе врши Градска управа за инспекцијске послове – Комунална инспекција. Током 2016. године донето је 27 решења и остварен приход од 448 хиљада динара. На

³¹ „Службени гласник града Јагодине, број 2/2013, 1/2014, 13/2014, 10/2015, 18/2015, 20/2015, 22/2015 и 18/2016

основу прегледа издатих Решења током 2016. године утврђено је да потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2016. године износе најмање 2.983 хиљаде динара. Увидом у издата Решења током 2016. године утврђено је да Комунална инспекција није издала Решење за коришћење пословног простора на јавној површини УР „VIP Caffe Plus“ Јагодина који има закључен Уговор о закупу пословног простора са Културним центром за коришћење терасе површине 265,8 м² и није обрачунала и наплатила Комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе по том основу у износу од 319 хиљада динара. Такође, није издала Решење за коришћење пословног простора на јавној површини УР „VIP Caffe Plus“ Јагодина за постављање монтажно – демонтажног објекта површине од 80 м² у дворишту које се налази на јавној површини и није обрачунала и наплатила Комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе по том основу у износу од 96 хиљада динара (шире објашњено у делу Б-Приходи индиректних корисника – (1) Културни центар).

Комунална такса за држање средстава за игру – 714572. Обрачунава се по тарифном броју 5. Одлуке а утврђивање таксе врши Градска управа за инспекцијске послове – Комунална инспекција. Током 2016. године није донето ниједно решење и нису остварени приходи по основу ове комуналне таксе.

Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката за привремено коришћење – 741533. Обрачунава се по тарифном броју 6. Одлуке а утврђивање таксе врши Градска управа за инспекцијске послове – Комунална инспекција. Током 2016. године није донето ниједно решење и нису остварени приходи по основу ове комуналне таксе.

Комунална такса за заузеће грађевинским материјалом – 741535. Обрачунава се по тарифном броју 7. Одлуке а утврђивање таксе врши Градска управа за инспекцијске послове – Комунална инспекција. Током 2016. године није донето ниједно решење и нису остварени приходи по основу ове комуналне таксе.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- потраживања са обрачунатом каматом по решењима за локалне комуналне таксе укупно износе 109.165 хиљада динара (што чини 138,99 % оствареног прихода у 2016. години), и то потраживања по основу: (1) Комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору 105.456 хиљада динара и (2) Комуналне таксе за коришћење рекламних панова 3.609 хиљада динара. Међутим предузете мере од стране Градске управе за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода у циљу наплате ових локалних комуналних такси у целисти нису дале одговарајуће ефекте;
- Градска управа за инспекцијске послове – Комунална инспекција није предузела мере у циљу наплате потраживања по основу Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе у износу од најмање 2.983 хиљада динара, односно нису послате опомене нити су покренути поступци принудне наплате што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Градска управа за инспекцијске послове – Комунална инспекција, током 2016. године није утврђивало локалне комуналне таксе из тарифног броја 5, 6 и 7, а за које је Одлуком о локалним комуналним таксама била надлежна да врши утврђивање, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- Градска управа за инспекцијске послове – Комунална инспекција није утврдила и наплатила Комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе – Тарифни број 4 у износу од најмање 415 хиљада динара УР „VIP Caffe Plus“ Јагодина са којом Културни центар има закључен Уговор о

закупу простора, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и 7. тарифни број 4. Одлуке о локалним комуналним таксама;

- Скупштина града Јагодине је Одлуку о локалним комуналним таксама током 2015. године мењала у три наврата, и то 13.10.2015. године, 13.11.2015. године и 15.12.2015. године, а током 2016. године у два наврата, и то: 29.11.2016. године и 20.12.2016. године, што је супротно члану 7. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- Градска управа за инспекцијске послове – Комунална инспекција је издавала Решења по основу Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе – Тарифни број 4 за коришћење простора на више месеци и дозволила плаћање таксе у месечним ратама, док је Одлуком о локалним комуналним таксама у тарифном броју 4. предвиђено да Комунална инспекција не може издати дозволу за коришћење јавних површина док корисник претходно не плати таксу, што је супротно члану 7. тарифни број 4. Одлуке о локалним комуналним таксама;
- Градска управа за инспекцијске послове – Комунална инспекција не води посебну евиденцију о потраживањима и приходима по основу Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе – Тарифни број 4, што је супротно члану 1. Правилника о пореском рачуноводству³³;
- Давањем у надлежност утврђивање, контролу и наплату дела комуналних такси Градској управи за инспекцијске послове – Комуналној инспекцији, није успостављен јединствен и ефикасан систем контроле администрирања (утврђивања, контроле и наплате) изворних јавних прихода.

Одговорним лицима града препоручујемо да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу локалних комуналних такси; да обезбеде да се у потпуности утврђују, наплаћују и контролишу изворни приходи по основу локалних комуналних такси; да промене Одлуке о локалним комуналним таксама врше највише једанпут годишње; да се у потпуности примењују одредбе Одлуке о локалним комуналним таксама; да обезбеде вођење евиденције изворних прихода у складу са прописима који регулишу порески поступак и пореску администрацију и да сходно Закону о финансирању локалне самоуправе код утврђивања и наплате изворних јавних прихода, обезбеде спровођење одговарајућих, јединствених и ефикасних контролних поступака.

(3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта - 741534. У 2016. години град Јагодина није утврђивао Накнаду за коришћење грађевинског земљишта, зато што је наведена накнада укључена у порез на имовину у складу са Законом о планирању и изградњи. Међутим, у 2016. години остварен је приход у износу од 258.353 хиљада динара, по основу потраживања из претходног периода, а потраживања на дан 31.12.2016. године износе 459.021 хиљада динара. По основу ове накнаде постоји претплата у износу од 177.110 хиљада динара.

Град Јагодина је 01.06.2010. године закључио са ЈП „Електропривреда Србије“ Протокол број 401-1043 о начину измирења обавеза за утрошену електричну енергију јавних предузећа и установа које се финансирају из буџета Града Јагодине и Уговор број 401-1042 о регулисању међусобних односа поводом дуга за утрошену електричну енергију и обавеза по основу накнаде за градско грађевинско земљиште и пореза на имовину. Протоколом и Уговором констатовано је да јавна предузећа и установе које се финансирају из буџета града Јагодине за обавезе по основу утрошка електричне енергије закључно са 31.05.2010. године дугују 264.550 хиљада динара а да ПД „Електросрбија“ ДОО Краљево огранак Електродистрибуција Јагодина по основу накнаде за грађевинско земљиште и пореза на имовину на дан 31.05.2010. године дугује 1.919 хиљада динара. Протоколом и Уговором

³³ „Службени гласник РС“, број 103/2011

град Јагодина се обавезује да измири све обавезе по основу утрошка електричне енергије јавних предузећа и установа које се финансирају из буџета града Јагодине, као и све обавезе које ће по основу утрошка електричне енергије настати све до закључно са 30.09.2010. године и то тако што ће ПД „Електросрбија“ ДОО Краљево огранак ЕД Јагодина на име утврђеног дуга града одобрити и признати намирење настале обавезе по основу накнаде за грађевинско земљиште и пореза на имовину, као и намирење будућих обавеза и то за наредних 15 година обавезу по основу накнаде за грађевинско земљиште у износу од 226.569 хиљада динара и за наредних 10 година по основу пореза на имовину у износу од 38.076 хиљада динара. Протоколом и Уговором град Јагодина се сагласио да неће бити промена цена накнаде за грађевинско земљиште и износа пореза на имовину за цео период намирења обавеза од стране ПД „Електросрбија“ ДОО.

Дана 13.12.2013. године Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода пореском обвезнику ПД „Електросрбија“ ДОО Краљево доноси Решења за утврђивање накнаде за коришћење грађевинског земљишта број: (1) 418-120/13-07 за 2009. годину у износу од 27.444 хиљада динара; (2) 418-121/13-07 за 2010. годину у износу од 29.763 хиљада динара; (3) 418-122/13-07 за 2011. годину у износу од 33.219 хиљада динара; (4) 418-123/13-07 за 2012. годину у износу од 33.813 хиљада динара и (5) 418-124/13-07 за 2013. годину у износу од 37.779 хиљада динара. Министарство финансија – Пореска управа је решавајући по жалби ПД „Електросрбија“ ДОО Краљево поништила свих пет решења и вратила на поновни поступак и одлучивање. Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода доноси Решења којима поништава донета решења и сторнира задужење.

Дана 16.09.2014. године Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода у поновном поступку пореском обвезнику ПД „Електросрбија“ ДОО Краљево доноси нова Решења за утврђивање накнаде за коришћење грађевинског земљишта број: (1) 418-120-1/14-07 за 2009. годину у износу од 27.453 хиљаде динара; (2) 418-121-1/14-07 за 2010. годину у износу од 29.771 хиљаду динара; (3) 418-122-1/14-07 за 2011. годину у износу од 33.229 хиљада динара; (4) 418-123-1/14-07 за 2012. годину у износу од 33.823 хиљаде динара и (5) 418-124-1/14-07 за 2013. годину у износу од 37.790 хиљада динара. Министарство финансија – Пореска управа је решавајући по жалби ПД „Електросрбија“ ДОО Краљево поништио је свих пет решења и вратио на поновни поступак и одлучивање.

Дана 20.04.2016. године Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода у поновном поступку пореском обвезнику ОДС „ЕПС Електродистрибуција“ ДОО Краљево као правном следбенику ПД „Електросрбија“ ДОО Краљево доноси нова Решења за утврђивање накнаде за коришћење грађевинског земљишта број: (1) 418-120-2/14-07 за 2009. годину у износу од 27.453 хиљаде динара; (2) 418-121-2/14-07 за 2010. годину у износу од 29.771 хиљаду динара; (3) 418-122-2/14-07 за 2011. годину у износу од 33.229 хиљада динара; (4) 418-123-2/14-07 за 2012. године у износу од 33.823 хиљаде динара и (5) 418-124-2/14-07 за 2013. годину у износу од 37.790 хиљада динара. Градско веће града Јагодина је 25.10.2016. године решавајући по жалби ОДС „ЕПС Електродистрибуција“ ДОО Београд донео Решења број 418-144/16-01; број 418-143/16-01; број 418-142/16-01; број 418-141/16-01 и број 418-140/16-01 којима је одбило жалбе на свих пет решења као неосноване. ОДС „ЕПС Електродистрибуција“ ДОО Београд је 29.11.2016. године покренуо управни спор пред Управним судом Републике Србије за поништај свих пет Решења Градског већа којима су одбијене жалбе на Решења о утврђивању накнаде за коришћење грађевинског земљишта. До израде Нацрта извештаја управни спор пред Управним судом Републике Србије није био окончан.

(4) Накнада за уређивање грађевинског земљишта - 742253. Утврђивала се и наплаћивала на основу Одлуке о мерилима за обрачун накнаде за уређивање грађевинског земљишта³⁴. Накнаду за уређивање грађевинског земљишта је плаћао инвеститор, на основу уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта. Одлука је стављена ван снаге доношењем Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта³⁵. У 2016. години остварен је приход у износу од 6.274 хиљада динара на основу Уговора закључених пре доношења нове Одлуке.

(5) Допринос за уређивање грађевинског земљишта - 741538. Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта. Током 2016. године ЈП „Дирекција за изградњу Јагодина“ вршила је обрачун доприноса за уређивање грађевинског земљишта. У 2016. години остварен је приход у износу од 48.771 хиљаде динара.

(5) Приходи од закупнине грађевинског земљишта - 742143. Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о грађевинском земљишту³⁶. ЈП „Дирекција за изградњу Јагодине“ вршила је обрачун накнаде за закуп грађевинског земљишта по закљученим уговорима, закључивала уговоре са корисницима и вршила наплату накнаде. Уговори се закључују на основу Решења које доноси градоначелник на предлог Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинске послове. У 2016. години остварен је приход у износу од 4.032 хиљаде динара.

(6) Други изворни локални приходи.

Боравишна такса – 714552. Град Јагодина је у току 2016. године остварио приход од боравишне таксе у износу од 1.151 хиљаду динара. Скупштина града Јагодине је донела Одлуку о боравишној такси³⁷. Висина боравишне таксе утврђена је у износу од 100 динара за сваки дан боравка у туристичком објекту. Према изјави одговорног лица, у 2016. години Град није преко својих инспекција вршио контролу обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији града Јагодине.

У поступку ревизије утврђено је да у току 2016. године Град није преко својих инспекција вршио контролу обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији града Јагодине, што је супротно члану 118. став 7. тачка 10. Закона о туризму.

Одговорним лицима града препоручујемо да предузму активности на вршењу контроле обрачуна и наплате боравишне таксе.

Приход од издавања у закуп пословног простора - 742142. У 2016. години град Јагодина је остварио приходе у износу од 12.798 хиљада динара. Према евиденцији Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду град Јагодина је у 2016. години 28 јединица пословног простора укупне површине 1.554,26 м² издавала у закуп уз уговорену накнаду закупа, док је 35 јединица пословног простора површине од најмање 1.290 м² издавала без накнаде непрофитним организацијама и политичким партијама. Издавање пословног простора у закуп уређено је Одлуком о располагању непокретностима у јавној својини³⁸. Потраживања по основу закупа пословног простора на дан 31.12.2016. године износе 3.546 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане докуменатације утврђено је следеће:

- није покренут поступак за раскид уговора о закупу пословног простора за неплаћања од стране закупаца најмање две месечне закупнине, што је супротно члану 26. Одлуке о располагању непокретностима у јавној својини;

³⁴ „Службени гласник града Јагодине“, број 6/2011, 9/2012, 5/2013, 17/2013, 1/2014 и 9/2014

³⁵ „Службени гласник града Јагодине“, број 1/2015, 4/2015, 5/2015-исправка и 8/2015

³⁶ „Службени гласник града Јагодине“, број 10/2015 и 17/2015

³⁷ „Службени гласник града Јагодине“, број 6/2015 и 8/2015

³⁸ „Службени гласник града Јагодине“, број 13/2012, 5/2013, 4/2014, 7-1/2014-исправка и 10/2014

- није покренут поступак за наплату потраживања у износу од 233 хиљаде динара од закупца „Алфа“ ДОО Јагодина који је пренет из 2015. године по основу закупа пословног простора који је 15.10.2015. године Комисијским записником предат Агенцији за реституцију, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- дато је без накнаде непрофитним организацијама и политичким партијама 35 јединица пословног простора површине од најмање 1.290 м², што је супротно члану 34. Закона о јавној својини и члану 12. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда³⁹;
- не води се посебна евиденција о пословним просторима који су дати у закуп уз накнаду или без накнаде и пословним просторима који нису издати у закуп, као и о потраживањима и приходима по основу закупа пословног простора, што је супротно члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Одговорним лицима града препоручујемо да покрећу поступак раскида уговора о закупу у прописаним условима; да предузму све мере у циљу наплате потраживања; да пословни простор издају у закуп ради стицања прихода и да успоставе евиденцију пословног простора, потраживања и прихода по основу закупа.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова - 744141.

Остварен је приход у износу од 12.740 хиљада динара по основу уговора о донаторству за покриће трошкова путовања за 600 студената и чланова привредно-политичке делегације града за Беч, Аустрија у периоду од 08. до 11.11.2016. године (деталније у тачки 5.3.1.10. 424000 – Специјализоване услуге). Закључено је девет уговора о донаторству са привредним субјектима који послују на територији града Јагодине, чији преглед је дат у табели 5.

Табела бр. 5. Преглед донатора

у 000 динара

Редни број	Донатор	Број уговора	Датум уговора	Износ
1	СЗТР "LUX" Јагодина	401-877	16.9.2016	130
2	"Агро-Ђоле" ДОО Рибаре, Јагодина	401-878	16.9.2016	240
3	ГБМ "Мики" ДОО Ракитово, Јагодина	401-879	16.9.2016	1.230
4	"С-Тим инвест" ПР Јагодина	401-941	10.10.2016	1.240
5	"Јела" ДОО Јагодина	401-939	10.10.2016	1.000
6	"Пут" ДОО Јагодина	401-940	10.10.2016	3.900
7	"Неимар" ДОО Кончарево, Јагодина	401-957	20.10.2016	2.000
8	"Милађо" ДОО Јагодина	401-960	24.10.2016	2.000
9	"Бане-Комерц" Лесковац	401-975	1.11.2016	1.000
10	Укупно:			12.740

(7) Приходи чија је намена утврђена посебним законима.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине - 714562. Обрачунава се на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине⁴⁰. Током 2016. године издато је 27.602 решења и остварен је приход у износу од 56.607 хиљада динара. Укупан износ потраживања на дан 31.12.2016. године износи 69.827 хиљада динара, што је 123,35 % у односу на остварене приходе у 2016. години. Скупштина града је на седници одржаној 20.05.2016. године донела Програм коришћења средстава буџетског Фонда за заштиту животне средине. На Предлог програма Министарство пољопривреде и заштите животне средине је дало сагласност број 401-00-01800/2016-09 од 14.03.2016. године. Достављен је Извештај о реализацији Програма коришћења средстава буџетског Фонда за заштиту животне средине број 401-231/2017-08 од 30.03.2017. године, према коме укупно остварени

³⁹ "Службени гласник РС", број 24/2012, 48/2015 и 99/2015

⁴⁰ „Службени гласник града Јагодине“, број 3/2010, 4/2010, 9/2010, 1/2011 и 21/2013

приходи од накнаде за заштиту животне средине износе 56.607 хиљада динара, а извршење у износу 65.859 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да потраживања са обрачунатом каматом по решењима издатим по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине укупно износе 56.607 хиљада динара (што чини 123,35% оствареног прихода у 2016. години), односно да предузете мере од стране Градске управе за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода у циљу наплате накнаде за заштиту и унапређење животне средине у целости нису дале одговарајуће ефекте.

Одговорним лицима града препоручујемо да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта -741522. Укупно остварена средства у 2016. години по основу давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини износе 3.734 хиљада динара. Скупштина града Јагодина је на седници одржаној 08.07.2016. године донела Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за град Јагодину у 2016. години. На Предлог програма Министарство пољопривреде и заштите животне средине је дало сагласност број 320-11-04518/2016-14 од 30.05.2016. године. Градоначелник града Јагодина је донео Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у граду Јагодина, и то 24.11.2016. године за први круг и 24.02.2017. године за други круг надметања. Министарство пољопривреде и заштите животне средине је 12.04.2017. године дало сагласност на Одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта након чега су 18.05.2017. године закључени уговори.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Скупштина града Јагодина је на седници одржаној 08.07.2016. године донела Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за град Јагодину у 2016. години, што је супротно члану 60. Закона о пољопривредном земљишту;
- Министарство пољопривреде и заштите животне средине је 12.04.2017. године дало сагласност на Одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта након чега су 18.05.2017. године закључени уговори о закупу пољопривредног земљишта у државној својини за агроекономску годину 2016/2017 или дуже са корисницима земљишта, што значи да је до закључења уговора пољопривредно земљиште у државној својини коришћено без правног основа, што је супротно члану 62. Закона о пољопривредном земљишту.

Одговорним лицима града препоручујемо да Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта доноси у Законом предвиђеним роковима и да обезбеди да се пољопривредно земљиште у државној својини користи на основу закључених уговора по спроведеном јавном огласу.

Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима - 743324. Остварен је приход у износу од 16.727 хиљада динара. Градско веће града Јагодина је донело Програм коришћења средстава намењених унапређењу безбедности саобраћаја за 2016. годину број 401-729/2016-01 од 07.07.2015. године. Према донетом Програму планирани су приходи од новчаних казни од саобраћајних прекршаја у износу 16.000 хиљада динара.

(8) Приходи из буџета - 791100. Исказани су у износу од 24.903 хиљаде динара код индиректних корисника по основу трансфера из буџета Републике Србије у укупном износу од 23.708 хиљада динара, и то код: 1) Предшколске установе „Пионир“ у износу од 19.073 хиљаде динара; 2) Културног центра у износу од 2.900 хиљада динара; 3) Историјског архива у износу од 1.200 хиљада динара и 4) Народне библиотеке у износу од 535 хиљада динара и по основу трансфера Историјском архиву од стране локалних самоуправа за које има надлежност за архивирање архивске грађе у износу од 1.175 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су приходи у износу од 24.903 хиљада динара погрешно исказани на групи конта 791000-Приходи из буџета уместо на групи конта 733000-Трансфери од других нивоа власти у износу од 23.708 хиљада динара и на групи конта 745000-Мешовити и неодређени приходи у износу од 1.175 хиљада динара, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

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

(9) Мешовити и неодређени приходи - 745000. Општина Јагодина је 16.05.2007. године закључила Уговор о обављању комуналних делатности као и о извођењу радова на изградњи Регионалног центра за селекцију комуналног чврстог отпада – Рециклажни центар-Јагодина са Компанијом “POOR – WERNER & WEBER ENVIRONMENTAL TECHNOLOGIES” ДОО Ниш. Уговором је између осталог уговорена цена за одлагање комуналног чврстог отпада на Регионалну санитарну депонију коју плаћају остале општине за одлагање комуналног чврстог отпада на Регионалну санитарну депонију у износу од 21,00 евра без ПДВ-а по тони довеженог отпада са својих територија, с тим да се РWW обавезује да разлику од 1,50 евра (21,00-19,50) по тони довеженог комуналног чврстог отпада са територија осталих општина уплати општини Јагодина на месечном нивоу и то најкасније до десетог у следећем месецу у односу на месец за који се врши плаћање. Анексом 1 уговора од 02.07.2008. године поверено је управљање депонијом и рециклажним центром новооснованом предузећу „РWW депонија“ ДОО Јагодина уместо друштву РWW. Анексом 3 уговора од 20.09.2012. године уговорено је да ће град део дуга од 625.000,00 евра увећан за износ од 123.964,82 евра (за период август-октобар 2012. године) платити од накнаде за депоновање отпада других општина, односно тако што ће „РWW депонија“ ДОО Јагодина достављати књижно одобрење граду у износу од 1,50 евра по тони депонованог смећа других општина до коначне наплате дуга. Током 2016. године, у складу са Анексом 3 уговора, град Јагодина је путем достављених књижних одобрења од стране „РWW депонија“ ДОО Јагодина за накнаду за депоновање отпада других општина умањео дуг за 6.108 хиљада динара. На овај начин град је мање исказао приходе и расходе по основу накнаде за депоновање комуналног отпада у износу од 6.108 хиљада динара (шире описано у делу 5.3.1.10. 424000 - Специјализоване услуге).

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- „РWW депонија“ ДОО Јагодина је по основу накнаде за депоновање комуналног отпада других општина у износу од 6.108 хиљада динара достављао књижна одобрења којима је град Јагодина умањивао свој дуг према „РWW депонија“ ДОО Јагодина уместо да је износ накнаде уплатило на рачун за уплату јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- град Јагодина мање је исказао приходе на групи конта 745000-Мешовити и неодређени приходи у износу од 6.108 хиљада динара по основу накнаде за депоновање комуналног отпада других општина тако што је умањивао свој дуг према „РWW депонија“ ДОО Јагодина путем достављених књижних одобрења од стране „РWW депонија“ ДОО Јагодина, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима града препоручујемо да се средства буџета града уплаћују на прописани рачун за уплату јавних прихода и да приходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Б) Приходи индиректних корисника

(1) Меморандумске ставке за рефундацију расхода – 771111. На овом субаналитичком конту Индиректни корисници евидентирали су приходе у износу од 16.789 хиљада динара, и

то: Предшколска установа „Пионир“ износ од 13.098 хиљада динара по основу рефундације боловања; ЈП Дирекција за изградњу града износ од 1.531 хиљаду динара, и то 641 хиљаду динара по основу рефундације боловања и 880 хиљада динара по основу средстава од Националне службе за запошљавање за спровођење јавних радова и Туристичка организација града износ од 2.160 хиљада динара по основу средстава од Националне службе за запошљавање за спровођење јавних радова.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Индиректни корисници буџета града Јагодина су средства по основу рефундације за боловања за 2016. годину у износу од 13.739 хиљада динара, евидентирали на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо да су за тај износ кориговала одговарајући субаналитички конто у оквиру групе конта 414000 – Социјална давања запосленима, што је супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Индиректни корисници буџета града Јагодина су средства од Националне службе за запошљавање за спровођење јавних радова у износу од 3.040 хиљада динара, евидентирали на групи конта 771000– Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима града препоручујемо да приходе исказују у складу са одговарајућом економском класификацијом.

(2) Културни центар – закуп пословног простора. Током 2016. године установа Културни центар „Светозар Марковић“ вршила је издавање у закуп једног пословног простора површине 320 м² са терасом површине 265,8 м² и са правом коришћења дворишта, по Уговору број 1111/15 од 30.04.2015. године закљученим са закупцем УР „VIP Caffè Plus“ Јагодина и остварила приход у износу од 1.402 хиљаде динара. Уговор је закључен по спроведеном јавном позиву за прикупљање понуда за давање у закуп пословног простора и прибављеној сагласности Градског већа града Јагодина за давање пословног простора у закуп. Јавним позивом био је утврђена најнижи износ месечне закупнине, односно почетна висина закупа од 3.000,00 евра. Међутим, Комисија за давање у закуп локала прихватила је једину пристиглу понуду са понуђеном вредношћу месечне закупнине од 2.000,00 евра и прогласила је као најповољнијом уместо да је одбаци. Дана 05.10.2015. године Културни центар је закључио Анекс уговора са закупцем којим одобрава закупцу да може поставити монтажно – демонтажни објекат површине од 80 м² у дворишту које се налази на јавној површини без додатне накнаде. Такође, овим Анексом уговорено је да купац сноси део трошкова за утрошак електричне енергије, утрошену воду и топлотну енергију у месечном износу од 25 хиљада динара. Међутим, Комунална инспекција није издала Решења за коришћење пословног простора на јавној површини УР „VIP Caffè Plus“ Јагодина за коришћење терасе површине 265,8 м² и постављање монтажно – демонтажног објекта површине од 80 м² и није обрачунала и наплатила Комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе по том основу (неправилност писана у делу А-Изворни приходи буџета града – (2) Локалне комуналне таксе). Потраживање Културног центра по основу неплаћене закупнине на дан 31.12.2016. године износи 2.951 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Приходи од давања у закуп пословног простора Културног центра у износу од 1.402 хиљаде динара нису уплаћени на рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачун корисника средстава што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и

члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

- Уговор о закупу пословног простора закључио је директор Културног центра, што је супротно члану 19. Одлуке о располагању непокретностима у јавној својини;
- током 2016. године за кашњења са плаћањем закупа пословног простора није вршен обрачун и наплата законске затезне камате закупцу, што је супротно члану 2. Закона о затезној камати;
- није покренут поступак за раскид уговора о закупу пословног простора за неплаћања од стране закупца најмање две месечне закупнине, што је супротно члану 26. Одлуке о располагању непокретностима у јавној својини;
- није покренут поступак за наплату потраживања по основу закупа пословног простора у износу од 2.951 хиљаду динара од закупца УР „VIP Caffe Plus“ Јагодина године, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- Комисија за издавање локала прихватила је понуду од 2.000,00 евра иако је почетна висина закупнине јавним позивом била утврђена у износу од 3.000,00 евра, односно прихватила је понуду у којој је понуђена висина закупнине испод почетне висине закупа уместо да је одбаци, што је супротно члану 8. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- уговорено је да купац сноси део трошкова за утрошак електричне енергије, утрошену воду и топлотну енергију у месечном износу од 25 хиљада динара уместо да сноси стварне трошкове које начини по обрачуну за утрошену електричну енергију, утрошену воду и топлотну енергију.

Одговорним лицима града препоручујемо да се средства од закупа пословног простора уплаћују на рачун за уплату јавних прихода; да уговоре о закупу закључује лице које је овлашћено Одлуком о располагању непокретностима у јавној својини; да обезбеде обрачун и наплату затезне камате за кашњења у плаћањима по основу закупа пословног простора; да покрећу поступак раскида уговора о закупу у прописаним условима; да предузму све мере у циљу наплате потраживања; да обезбеде да се пословни простор не издаје по ценама које су испод утврђене почетне висине закупа и да уговоре плаћање стварних трошкова комуналија по обрачуну надлежних служби за закупљени пословни простор.

(2) Месне заједнице – закуп пословног простора.

Током 2016. године 16 месних заједница је вршило издавање укупно 27 јединица пословног простора у закуп, по основу чега је наплаћен приход у износу од укупно 3.164 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Приходи од давања у закуп пословног простора које су оствариле месне заједнице у укупном износу од 3.164 хиљада динара нису уплаћени на рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачуне месних заједница што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Месне заједнице приликом издавања пословног простора у закуп нису прибављале сагласност надлежног органа општине, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини и члану 19. Одлуке о располагању непокретностима у јавној својини;
- Уговоре о закупу пословног простора закључили су председници Месних заједница, што је супротно члану 19. Одлуке о располагању непокретностима у јавној својини.

Одговорним лицима града препоручујемо да се средства од закупа пословног простора уплаћују на рачун за уплату јавних прихода; да уговоре о закупу закључује лице које је

овлашћено Одлуком о располагању непокретностима у јавној својини и да издавање пословног простора врше у складу са законским прописима.

(3) Јагодински спортски савез „ЈАССА“.

Увидом у Катастар непокретности Републичког геодетског завода утврдили смо да је град Јагодина уписан као власник над пет базена „Аква парка“ укупне површине 2.821 м². Скупштина града Јагодина је 30.04.2014. године донела Одлуку о преносу права коришћења на непокретностима⁴¹ којом град даје на коришћење и управљање све објекте „Аква парка“ у Јагодини Јагодинском спортском савезу „ЈАССА“ Јагодина.

На основу презентоване документације коју је Јагодински спортски савез „ЈАССА“ доставио у поступку ревизије утврђено је да град Јагодина у 2016. години није остварио приходе у најмањем износу од 23.158 хиљада динара исказаних у финансијским извештајима Јагодинског спортског савеза „ЈАССА“ као приход по основу коришћења „Аква парка“ који је Одлуком Скупштине града дат на коришћење и управљање Јагодинском спортском савезу „ЈАССА“, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Одговорним лицима града препоручујемо да обезбеде да се у потпуности утврђују, наплаћују и контролишу изворни приходи града.

Одговорна лица града Јагодина су доставила преглед дела потраживања по основу јавних прихода и додатна образложења:

у 000 динара

Ред бр	Јавни приход	Потраживање од	Износ
1.	Порез на зараде	Холдинг каблови ад Јагодина	160.272
2.	Порез на имовину обвезника који води пословне књиге	Холдинг каблови ад Јагодина	43.145
	Порез на имовину обвезника који води пословне књиге	Јагодинска пивара ад Јагодина	19.741
	Укупно 2		62.886
3.	Посебна накнада за заштиту животне средине	Холдинг каблови ад Јагодина	29.321
	Посебна накнада за заштиту животне средине	Јагодинска пивара ад Јагодина	3.225
	Посебна накнада за заштиту животне средине	Железнице Србије	621
	Укупно 3		33.167
4.	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	Холдинг каблови ад Јагодина	108.299
	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	Железнице Србије	57.065
	Укупно 4		165.364
5.	Потраживање по основу уговора о стамбеним кредитима	Холдинг каблови ад Јагодина	64.712
	СВЕГА (1+2+3+4+5)		488.280

На основу изјашњења одговорних лица потраживања Града Јагодина по основу пореза на зараде и прихода који се администрирају код Градске управе за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода од предузећа у реструктурирању и стечају датирају из периода од пре 5-6 година. Предузеће Холдинг каблови АД Јагодина је изашло током 2016. године из статуса реструктурирања и почело са плаћањем дела наведених обавеза. Очекује се да у периоду 12-24 месеци, измири обавезе које има према Граду. Код предузећа Јагодинска пивара АД Јагодина се воде преговори са неколико потенцијалних купаца чија би обавеза била измиривање обавеза према Граду. Очекује се решење статуса предузећа и наплата у року не дужем од 2 године. Са предузећем Железнице Србије се воде преговори у вези потписивања Споразума о измиривању обавеза у 12 месечних рата, јер им је Министарство привреде одобрило да измирују обавезе преко рачуна који не подлежу блокади. Холдинг каблови АД Јагодина дугује Граду и за доспеле неизмирене обавезе по основу уговора о стамбеним кредитима закљученим са Фондом солидарне стамбене изградње у укупном износу од 64.712 хиљада динара. (Докази: ((1) Записник о стању дуга јавних прихода са обрачунатом каматом на дан 28.02.2017. године за пореског обвезника Холдинг индустрија каблова са седиштем у Јагодини – Министарство финансија Пореска управа филијала Јагодина; (2) Преглед стања на рачунима обвезника закључно са 31.12.2016. године за АД

⁴¹ „Службени гласник града Јагодина“, број 5/2014

Холдинг индустрија каблова Јагодина – ОЈ ЛПА Јагодина; (3) Преглед стања на рачунима обвезника закључно са 31.12.2016. године за Јагодинска пивара АД Јагодина– ОЈ ЛПА Јагодина; (4) Преглед стања на рачунима обвезника закључно са 31.12.2016. године за АД Железнице Србије – ОЈ ЛПА Јагодина и (5) Спецификација конта –збирно за све радне јединице до датума 31.12.2016. године – Фонд за солидарну стамбену изградњу). На основу изјашњења одговорних лица наплатом наведених прихода биле би измирене обавезе које директни и индиректни корисници буџетских средстава имају, а о којима је шире објашњено у напоменама уз нацрт Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Јагодина за 2016. годину - тачка 5.3.3. Пасива.

Ризик

Нереалним планирањем прихода и примања постоји ризик да ће се преузимати обавезе у већим износима у односу што су реални приходи и довести до презадужености.

Невођењем евиденција и непредузимањем адекватних мера за наплату потраживања по основу изворних прихода постоји ризик да ће доћи до застарелости права на наплату јавних прихода.

Неутврђивањем и ненаплаћивањем у потпуности и невршењем контроле обрачуна и наплате изворних прихода, постоји ризик да ће град остварити мање прихода.

Невршењем обрачуна и наплате затезне камате и нераскидањем уговора када се стекну услови постоји ризик да ће се негативно утицати на закупце да редовно плаћају закуп и да ће се остварити приходи у знатно мањем износу.

Неуплаћивањем прихода на одговарајући рачун јавних прихода и невидентирањем прихода на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик да ће се погрешно исказати поједине категорије остварених прихода.

Недоношењем Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у прописаном року и кашњењем са расписивањем јавног позива и закључивањем уговора постоји ризик да ће се пољопривредно земљиште у државној својини неовлашћено користити.

Променом Одлуке о комуналним таксама више пута у току године постоји ризик од непредвидивости у пословању привредних субјеката на територији града и неадекватног планирања прихода града.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџета града Јагодина: 1) да приликом доношења Одлуке о буџету реално планирају приходе и примања и да по потреби предлажу ребаланс буџета; 2) да обезбеде да се у потпуности утврђују, наплаћују и контролишу изворни приходи и предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу изворних прихода; 3) да обезбеде вођење евиденције изворних прихода у складу са прописима; 4) да обезбеде обрачун и наплату затезне камате за кашњења у плаћањима и покрећу поступак раскида уговора о закупу у прописаним условима; 5) да пословни простор издају у закуп ради стицања прихода и не издаје по ценама које су испод утврђене почетне висине закупа а да уговоре о закупу закључује овлашћено лице; 6) да се средства буџета града уплаћују на прописани рачун за уплату јавних прихода; 7) да се приходи евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; 8) да промене Одлуке о локалним комуналним таксама врше највише једанпут годишње и да се у потпуности примењују њене одредбе; 9) да Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта доносе у предвиђеним роковима а пољопривредно земљиште у државној својини користи на основу закључених уговора по спроведеном јавном огласу и 10) да уговоре плаћање стварних трошкова комуналија по обрачуну надлежних служби за закупљени пословни простор.

5.1.2. Примања

А) Примања од продаје нефинансијске имовине (800000)

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2016. годину примања од продаје нефинансијске имовине планирана су у износу од 157.500 хиљада динара, а остварена су у износу од 23.968 хиљада динара, и то: (1) 20.615 хиљада динара на име примања од продаје непокретности; (2) 104 хиљаде динара на име примања од продаје робе за даљу продају и (3) 3.249 хиљада динара примања од продаје земљишта.

Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова – 811141. На овој економској класификацији евидентирана су примања у износу од 23.968 хиљада динара. Град Јагодина је закључио Уговор број ОПУ-359 од 25.12.2014. године са изабраним понуђачем по спроведеном јавном позиву „Алфа“ ДОО Јагодина о отуђењу неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини површине 18,89 ари на КП бр. 505/12 КО Јагодина. Уговорена је цена за продају земљишта у износу од 151.497,80 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан закључења уговора. Како купац земљишта није уплатио купопродајну цену земљишта у уговореном року од осам дана од дана закључења уговора, закључен је 27.01.2015. године Анекс уговора којим се уговара нови рок за исплату купопродајне цене до 15.06.2015. године. Купац земљишта није испоштовао ни овај рок за уплату купопродајне цене те је 27.06.2016. године закључен Анекс 2 уговора којим се уговара 31.07.2016. године као крајњи рок за уплату купопродајне цене. Купац је закључно са 07.07.2016. године исплатио уговорену купопродајну цену од 151.497,80 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке на дан закључења Анекса 2 уговора, односно 18.779 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- примања у износу од 18.779 хиљада динара погрешно су исказана на групи конта 811000-Примања од продаје непокретности уместо на групи конта 841000-Примања од продаје земљишта, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Град Јагодина није раскинуо уговор о отуђењу грађевинског земљишта пошто купац земљишта није уплатио купопродајну цену земљишта у уговореном року од осам дана од дана закључења уговора, већ је закључио анекс уговора по истеку уговореног рока којим се додатно продужавао рок за исплату купопродајне цене, што је супротно члану 24. и 30. Одлуке о грађевинском земљишту и члану 3. Уговора о отуђењу грађевинског земљишта број ОПУ-359 од 25.12.2014. године.

Одговорним лицима града препоручујемо да примања исказују у складу са одговарајућом економском класификацијом и да обезбеде да се приликом отуђења грађевинског земљишта купопродајна цена исплаћује у уговореном року.

Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова – 841141. На овој економској класификацији евидентирана су примања у износу од 3.249 хиљада динара. Град Јагодина је закључио Уговор број 415-62/2016-01 од 23.11.2016. године са физичким лицем као изабраним понуђачем по спроведеном јавном позиву о отуђењу неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини површине 10,62 ара на КП бр. 2374/57 КО Јагодина. Уговорена је цена за продају земљишта у износу од 26.019,00 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан закључења уговора. Купац је закључно са 23.12.2016. године исплатио уговорену купопродајну цену.

Б) Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000) планирана су у износу од 156.000 хиљада динара, а остварена су у износу од 158.000 хиљада динара, и то: (1) примања од задуживања код пословних банака 140.000 хиљада динара и (2) примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи у износу од 18.000 хиљада динара.

Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа градова – 911441. На овој економској класификацији евидентирана су примања у износу од 140.000 хиљада динара по основу задуживања за финансирање текуће ликвидности у износу од 80.000 хиљада динара и за финансирање капиталних инвестиционих расхода у износу од 60.000 хиљада динара. За финансирање текуће ликвидности Градско веће града Јагодина донело је Одлуку о краткорочном задуживању буџета града Јагодина за 2016. годину за финансирање текуће ликвидности број 011-21/16-01 од 23.02.2016. године по претходно добијеној сагласности Министарства финансија број 401-24/2016-01 од 13.01.2016. године. Град је закључио два уговора са „АИК банка“ АД Београд, и то: (1) Уговор број 401-530/16-01 од 27.04.2016. године за износ задужења од 50.000 хиљада динара, роком отплате до 31.12.2016. године и ефективном каматном стопом од 7,56 % и (2) Уговор број 401-669/16-01 од 16.06.2016. године за износ задужења од 30.000 хиљада динара, роком отплате до 31.12.2016. године и ефективном каматном стопом од 6,55 %. За финансирање капиталних инвестиционих расхода Скупштина града Јагодина донела је Одлуку о дугорочном задуживању буџета града Јагодина за 2016. годину за финансирање капитално инвестиционих расхода број 401-686/06-01 од 08.07.2016. године по претходно добијеној сагласности Министарства финансија број 401-868/2016-001 од 01.06.2016. године. Град је са „Banca Intesa“ АД Београд закључио Уговор број 401-876/16-01 од 22.08.2016. године за износ задужења од 486.179,93 евра у динарској противвредности, односно 60.000 хиљада динара, грејс периодом од шест месеци, роком отплате до 22.02.2022. године и ефективном каматном стопом од 2,86 %.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Одлуку о задуживању за финансирање текуће ликвидности донело је Градско веће града Јагодина, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу и члану 32. и 66. Закона о локалној самоуправи;
- Град Јагодина задужио се за финансирање текуће ликвидности у 2016. години у износу од 80.000 хиљада динара, при чему износ од 8.472 хиљаде динара није враћен кредитору до краја буџетске године, што је супротно члану 35. Закона о јавном дугу.

Одговорним лицима града препоручујемо да Одлуке о задужењу града доноси надлежни орган и да укупан износ задуживања по основу финансирања дефицита текуће ликвидности врате до краја буџетске године у складу са Законом о јавном дугу.

Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи у корист нивоа градова – 911541.

На овој економској класификацији евидентирана су примања у износу од 18.000 хиљада динара по основу интерне позајмице са консолидованог рачуна трезора. Град Јагодина је током 2016. године у два наврата, и то 13.10.2016. године и 14.12.2016. године извршио интерну позајмицу са консолидованог рачуна трезора у укупном износу од 22.000 хиљаде динара, с тим да је 30.12.2016. године извршио повраћај позајмице у износу од 4.000 хиљаде динара.

Ризик

Уколико се не обезбеди да се купопродајна цена исплати у уговореном року за отуђено грађевинско земљиште постоји ризик да ће протоком времена град бити оштећен за изгубљену вредност новца.

Уколико Одлуку о задужењу не донесе надлежни орган и уколико се износ задуживања по основу финансирања дефицита текуће ликвидности не врати до краја буџетске године постоји ризик да ће се град задуживати без контроле задуживања.

Неевидентирањем примања на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик да ће се погрешно исказати поједине категорије остварених примања.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџета града Јагодина: 1) да обезбеде да се приликом отуђења грађевинског земљишта купопродајна цена исплаћује у

уговореном року; 2) да Одлуке о задужењу града доноси надлежни орган; 3) да укупан износ задуживања по основу финансирања дефицита текуће ликвидности врате до краја буџетске године у складу са Законом о јавном дугу и 4) да примања исказују у складу са одговарајућом економском класификацијом.

5.1.3. Текући расходи

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

5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,⁴² Закону о платама у државним органима и јавним службама⁴³, Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁴⁴ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду⁴⁵ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи за буџет, финансије, привреду и пољопривреду број 110-134/2015-03 од 30.11.2015. године (са изменом од 1.2.2016. и 4.5.2016. године) на који је сагласност дало Градско веће, послове обрачуна плате, додатака, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одсек за буџет и финансије – Служба за рачуноводство.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину, за град Јагодину је одређен број од 1.306 запослених. Скупштина града Јагодине, донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено радно време у систему локалне самоуправе града Јагодине за календарску 2015. годину дана 22.1.2016. године (са изменама од 29.11.2016. године и 20.12.2016. године) и одредила максималан број од 1.306 запослених.

Према подацима добијеним од одговорног лица, у граду Јагодини је код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2015. године било укупно 702 изабраних, постављених, именованих, запослених и ангажованих лица (три изабрана лица, шест именованих лица, 14 постављених лица, 567 лица у радном односу на неодређено радно време, 83 лица у радном односу на одређено време, 28 лица по уговору о делу и једно лице по другом основу).

У 2016. години за плате и додатке запосленима планирано је 462.821 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 442.099 хиљада динара.

Планирање масе средстава за плате града Јагодина за 2016. годину дато је у следећој табели:

⁴²„Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона, 23/2013 - одлука УС ,

⁴³„Сл. гласник РС“, бр: 34/01... 99/2014

⁴⁴„Сл. гласник РС“, бр: 21/016

⁴⁵„Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05, 54/09, 32/2013 и 75/2014

Табела број 6. Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета града Јагодине у 000 динара

Ред Бр	Опис	Извршење расхода у 2015.	План за 2016.	Ребаланс III за 2016.	План/Извршење		План/Извршење	
					рсд	%	рсд	%
1	2	3	4	5	6(4-3)	7(4/3)	8 (5-4)	9(5/4)
1	Група конта 411000	440.992	444.676	462.821	3.684	101%	21.829	105%
2	Група конта 412000	78.797	79.317	84.033	520	101%	5.236	105%
	Укупно	519.789	523.993	546.854	4.204	101%	27.065	105%

На основу извршене ревизије планирања масе средстава за плате утврђено је да је град Јагодина у 2016. години планирао већи износ средстава, што је супротно одредбама Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину и члану 36а Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да планирање масе средстава за плате у Одлуци о буџету врше на основу Упутста за припрему одлуке о буџету локалне власти.

Табела бр. 7. Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града Јагодина	1.117	1.117	1.114	1.114	100	100
2	Градско веће и Градоначелник	3.821	3.821	3.721	3.721	97	100
3	Градско правобранилаштво	1.838	1.838	1.718	1.718	94	100
4	Градска управа за опште и заједничке послове	51.186	51.186	50.055	50.055	98	100
5	Градска управа за урбанизам грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове	8.526	8.526	8.173	8.173	96	100
6	Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду	16.020	16.020	15.214	15.214	95	100
7	Градска управа за друштвене делатности	22.967	22.967	22.503	22.503	98	100
8	Градска управа за инспекцијске послове	25.287	25.287	24.947	24.947	99	100
9	Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних	11.920	11.920	11.694	11.694	98	100
10	Градска управа за скупштинске и нормативне послове	9.895	9.895	9.933	9.933	100	100
11	Градска управа за заштиту животне средине	8.931	8.931	8.553	8.553	96	100
12	ЈП Дирекција за изградњу града	55.000	55.000	54.632	54.701	99	100
13	ПУ" Пионир"	185.130	185.130	174.724	174.724	94	100
14	Завичајни музеј	12.967	12.967	13.043	13.043	101	100
15	Народна библиотека	17.227	17.227	17.334	17.334	101	100
16	Историјски архив	10.803	10.803	10.605	10.605	98	100
17	Културни центар	15.857	15.857	14.568	14.600	92	100
18	Туристичка организација	3.926	3.926	4.006	4.006	102	100
19	Укупно орган. јединице (1-18)	462.418	462.418	446.537	446.638	97	100
20	УКУПНО ГРАД – Група 411000	462.822	462.822	446.581	446.682	96	100

Градско веће је на седници одржаној 30.11.2016. године донело обједињен Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градским управама, Градском правобранилаштво, Кабинету градоначелника и Служби интерне ревизије града Јагодине број 110-91/16-01.

Исплаћена зарада у току 2016. године односи на плату за период децембар 2015. - новембар 2016. године.

1) Скупштина града. На овом разделу евидентирана је зарада за председника Скупштине града Јагодине.

Председнику Скупштине утврђен је коефицијент за обрачун и исплату зараде у висини од 6,90. Приликом обрачуна зараде коришћена је основица у висини од 9.424,55 динара, односно у износу који је мањи од основице прописане Закључком Владе Републике Србије.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је приликом обрачуна и исплате зараде председнику Скупштине града коришћена основица у нижем износу од прописаног, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Предузете мере у току ревизије

Град Јагодина је доставио доказ да је почевши од зараде за март 2017. године, приликом обрачуна и исплате плате председнику скупштине коришћена основица прописана Закључком Владе Републике Србије.

2) Градско веће и Градоначелник. На овом разделу евидентирана је зарада за четири лица и то за: (1) градоначелника; (2) заменика градоначелника и (3) два запослена лица на пословима у Кабинету градоначелника.

Сва изабрана и запослена лица су у 2016. години имали утврђене коефицијенте за обрачун и исплату зараде у складу са законским прописима (Градоначелник - 8,17; заменик градоначелника - 6,62 и два запослена лица на радном месту саветник – 16,77).

Приликом обрачуна зараде градоначелника, коришћена је основица у висини од 9.613,04 динара, односно у износу који је мањи од основице прописане Закључком Владе Републике Србије.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је приликом обрачуна и исплате зараде градоначелнику коришћена основица у нижем износу од прописаног, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Предузете мере у току ревизије

Град Јагодина је доставио доказ да је почевши од зараде за март 2017. године, приликом обрачуна и исплате плате градоначелнику коришћена основица прописана Закључком Владе Републике Србије.

3) Градско правобранилаштво. На овој групи конта планирана су средства у износу од 1.838 хиљада динара а извршени расходи у износу од 1.718 хиљада динара.

Градски правобранилац, заменик градског правобраниоца и два запослена лица су у 2016. години имали утврђене коефицијенте за обрачун и исплату зараде у складу са законским прописима. Једном запосленом лицу је у периоду јун-новембар 2016. године решењем Градског правобраниоца утврђена увећана основица за обрачун и исплату плате. Међутим, запосленом је погрешно извршен обрачун зараде јер није увећана основица, већ је обрачунат додатак на нето плату од 25 хиљада динара. Према обрачуну одговорног лица града Јагодине, услед погрешног обрачуна, преузета је обавеза и извршен расход за зараде у износу од једне хиљаде динара више од прописаног.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Градско правобранилаштво у току 2016. године преузело обавезу и извршило исплату за плате и додатке запосленима у износу од једне хиљаде динара више од прописаног, због погрешног обрачуна увећања основице, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Предузете мере

Градско правобранилаштво је доставило обрачун зараде за април 2017. године и пружио доказ да је обрачун и исплата зараде извршена применом прописане основице за обрачун и исплату зараде.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обрачун и исплату расхода за плате и додатке запосленима врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

4) Градска управа за опште и заједничке послове. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 51.186 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 50.055 хиљада динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Градска управа за опште и заједничке послове је у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату зарада једном делу запослених лица у износу од 40 хиљада динара

више од законом прописаног, по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање на терет запосленог, а због непримењивања пореске олакшице, што је супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана, члану 13. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Градска управа за опште и заједничке послове је у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату зарада једном делу запослених лица у износу од 752 хиљаде динара више од законом прописаног, због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Једно запослено лице је сваког месеца током 2016. године имало прековремени рад у трајању дужем од осам часова недељно, што је супротно члану 53. Закона о раду.

Предузете мере

Градска управа за опште и заједничке послове је доставила обрачун зараде за април, мај и јун 2017. године и пружила доказ да је извршила обрачун и исплату зараде правилном применом прописане пореске олакшице и применом прописане основице за обрачун и исплату зараде.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обрачун и исплату пореза и доприноса врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање, да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са Законом о раду и да обрачун и исплату зараде запосленима врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

5) Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 8.526 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 8.176 хиљада динара.

Коефицијенти и основице за обрачун и исплату зараде у 2016. години су утврђени у складу са законским прописима.

Једном делу запослених лица са средњом и нижим стручним спремама је у току 2016. године је решењем Начелника утврђена увећана основица за обрачун и исплату плате. Међутим, запосленима је погрешно извршен обрачун зараде јер није увећана основица, већ је обрачунат додатак на минималну зараду (запосленима чија је основна зарада испод минималне), односно обрачунат додатак на нето плату од 25.000 динара (запосленима којима би применом умањене основице нето плата била нижа од 25.000 динара а у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава). Према обрачуну одговорног лица града Јагодине, услед погрешног обрачуна, преузета је обавеза и извршен расход за зараде у износу од 21 хиљаде динара више од прописаног.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату зарада једном делу запослених лица у износу од 21 хиљаде динара више од законом због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Предузете мере

Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове је доставила обрачун зараде за април, мај и јун 2017. године и пружила доказ да је извршила обрачун и исплату зараде правилном применом прописане основице за обрачун и исплату зараде.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обрачун пореза и доприноса врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

б) Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 16.020 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 15.214 хиљаде динара.

Коефицијенти и основице за обрачун и исплату зараде у 2016. години су утврђени у складу са законским прописима.

Приликом обрачуна зараде једном делу запослених лица, бруто зарада као основица за доприносе за обавезно социјално осигурање, није правилно утврђена, тј. већа је за 1.655,35 динара. Увидом о обрачуна зарада, утврђено је да је основица пореза на зараде једнака основици доприноса за обавезно социјално осигурање, док је у члану 15а Закона о порезу на доходак грађана прописано да се основица пореза на зараду утврђује тако што се зарада умањи за неопорезиви износ зараде (11.604 динара). Као последица погрешног обрачуна, утврђено је да је једном делу запослених лица сваког месеца исплаћено 1.951,66 динара више за порезе и доприносе (порез - 1.325,93 динара, доприноси за ПИО – 430,39 динара, доприноси за ЗО – 170,50 динара и доприноси за ООН – 24,83 динара). Услед погрешног обрачуна, преузета је обавеза и извршен расход за зараде у износу од 36 хиљада динара више од прописаног, а према обрачуну одговорног лица.

Једном делу запослених лица са средњом и нижим стручним спремама је у току 2016. године је решењем Начелника утврђена увећана основица за обрачун и исплату плате. Међутим, запосленима је погрешно извршен обрачун зараде јер није увећана основица, већ је обрачунат додатак на минималну зараду (запосленима чија је основна зарада испод минималне), односно обрачунат додатак на нето плату од 25.000 динара (запосленима којима би применом умањене основице нето плата била нижа од 25.000 динара, а у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава). Према обрачуну одговорног лица града Јагодине, услед погрешног обрачуна, преузета је обавеза и извршен расход за зараде у износу од 27 хиљада динара више од прописаног.

Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду је на име прековременог рада у 2016. години исплатила 171 хиљаду динара за 320 сати прековременог рада. Увидом у појединачна решења, утврђено је да су запослена лица имала прековремени рад и до 13 сати недељно, односно дуже од осам часова, што је супротно члану 53. Закона о раду.

Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду је на име минулог рада у 2016. години исплатила 709 хиљада динара. Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основице, по основу временаведеног на рад за сваку пуну годину рада код послодавца. Обрачун привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачуната је и исплаћена у висини од 65% од основа за зараду.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду је у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату зарада једном делу запослених лица у износу од 36 хиљада динара више од законом прописаног, а по основу погрешног обрачунатог пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање на терет запосленог, а због непримењивања пореске олакшице, што је супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана, члану 13. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду је у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату зарада једном делу запослених лица у износу од 27 хиљада динара више од законом прописаног, због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Једно запослено лице је сваког месеца током 2016. године имало прековремени рад у трајању дужем од осам часова недељно, што је супротно члану 53. Закона о раду.

Предузете мере

Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду је доставила обрачун зараде за април, мај и јун 2017. године и пружила доказ да је извршила обрачун и исплату зараде правилном применом прописане пореске олакшице и применом прописане основице за обрачун и исплату зараде.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду да обрачун и исплату пореза и доприноса врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање, да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са Законом о раду и да обрачун и исплату зараде запосленима врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

7) Градска управа за друштвене делатности. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 22.967 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 22.504 хиљаде динара.

Коефицијенти и основице за обрачун и исплату зараде у 2016. години су утврђени у складу са законским прописима.

Приликом обрачуна зараде једном запосленим лицу, бруто зарада као основица за доприносе за обавезно социјално осигурање, није правилно утврђена, тј. већа је за 1.655,35 динара. Увидом о обрачуна зарада, утврђено је да је основица пореза на зараде једнака основици доприноса за обавезно социјално осигурање, док је у члану 15а Закона о порезу на доходак грађана прописано да се основица пореза на зараду утврђује тако што се зарада умањи за неопорезиви износ зараде (11.604 динара). Као последица погрешног обрачуна, утврђено је да је једном делу запослених лица сваког месеца исплаћено 1.951,66 динара више за порезе и доприносе (порез - 1.325,93 динара, доприноси за ПИО – 430,39 динара, доприноси за ЗО – 170,50 динара и доприноси за ООН – 24,83 динара). Услед погрешног обрачуна, преузета је обавеза и извршен расход за зараде у износу од 20 хиљада динара више од прописаног, а према обрачуну одговорног лица.

Једном делу запослених лица са средњом и нижим стручним спремама је у току 2016. године решењем Начелника утврђена увећана основица за обрачун и исплату плате. Међутим, запосленима је погрешно извршен обрачун зараде јер није увећана основица, већ је обрачунат додатак на минималну зараду (запосленима чија је основна зарада испод минималне), односно обрачунат додатак на нето плату од 25.000 динара (запосленима којима би применом умањене основице нето плата била нижа од 25.000 динара, а у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава). Према обрачуну одговорног лица града Јагодине, услед погрешног обрачуна, преузета је обавеза и извршен расход за зараде у износу од 49 хиљада динара више од прописаног.

Градска управа за друштвене делатности је на име прековременог рада у 2016. години исплатила 66 хиљаде динара за 124 сати прековременог рада. Увидом у појединачна решења, утврђено је да су запослена лица имала прековремени рад и до 19 сати недељно, односно дуже од осам часова, што је супротно члану 53. Закона о раду.

Градска управа за друштвене делатности је на име минулог рада у 2016. години исплатила 1.311 хиљада динара. Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основице, по основу временаведеног на рад за сваку пуну годину рада код послодавца.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Градска управа за друштвене делатности је у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату зарада једном делу запослених лица у износу од 20 хиљада динара више од законом прописаног, по основу погрешно обрачунатог пореза и доприноса за

обавезно социјално осигурање на терет запосленог, због непримењивања пореске олакшице, што је супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана, члану 13. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Градска управа за друштвене делатности је у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату зарада једном делу запослених лица у износу од 49 хиљада динара више од законом прописаног, због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Једно запослено лице је сваког месеца током 2016. године имало прековремени рад у трајању дужем од осам часова недељно, што је супротно члану 53. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Предузете мере

Градска управа за друштвене делатности је доставила обрачун зараде за април, мај и јун 2017. године и пружила доказ да је извршила обрачун и исплату зараде правилном применом прописане пореске олакшице и применом прописане основице за обрачун и исплату зараде.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обрачун и исплату пореза и доприноса врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање, да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са Законом о раду и да обрачун и исплату зараде запосленима врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

8) Градска управа за инспекцијске послове. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 25.287 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 24.947 хиљада динара.

Коефицијенти и основице за обрачун и исплату зараде у 2016. години су утврђени у складу са законским прописима.

Једном делу запослених лица са средњом и нижим стручним спремама је у току 2016. године решењем Начелника утврђена увећана основица за обрачун и исплату плате. Међутим, запосленима је погрешно извршен обрачун зараде јер није увећана основица, већ је обрачунат додатак на минималну зараду (запосленима чија је основна зарада испод минималне), односно обрачунат додатак на нето плату од 25.000 динара (запосленима којима би применом умањене основице нето плата била нижа од 25.000 динара, а у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава). Према обрачуну одговорног лица града Јагодине, услед погрешног обрачуна, преузета је обавеза и извршен расход за зараде у износу од 24 хиљаде динара више од прописаног.

По основу рада на државни празник и верски празник у 2016. години исплаћено је 205 хиљада динара. Рад на државни празник је исплаћен у износу од 110% за сваки сат рада који није радни дан од вредности радног сата основне плате. У 2016. години је на име ноћног рада исплаћено 604 хиљаде динара. Градска управа за инспекцијске послове је на име минулог рада у 2016. години исплатила 1.120 хиљаде динара. Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основице, по основу времена проведеног на рад за сваку пуну годину рада код послодавца.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Градска управа за инспекцијске послове је току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату зарада једном делу запослених лица у износу од 24 хиљаде динара више од законом прописаног, због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Предузете мере

Градска управа за инспекцијске послове је доставила обрачун зараде за април, мај и јун 2017. године и пружила доказ да је извршила обрачун и исплату зараде правилном прописане основице за обрачун и исплату зараде.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обрачун и исплату зараде запосленима врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

9) Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 11.920 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 11.694 хиљаде динара.

Коефицијенти и основице за обрачун и исплату зараде у 2016. години су утврђени у складу са законским прописима.

Једном делу запослених лица са средњом и нижим стручним спремама је у току 2016. године решењем Начелника утврђена увећана основица за обрачун и исплату плате. Међутим, запосленима је погрешно извршен обрачун зараде јер није увећана основица, већ је обрачунат додатак на минималну зараду (запосленима чија је основна зарада испод минималне), односно обрачунат додатак на нето плату од 25.000 динара (запосленима којима би применом умањене основице нето плата била нижа од 25.000 динара, а у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава). Према обрачуну одговорног лица града Јагодине, услед погрешног обрачуна, преузета је обавеза и извршен расход за зараде у износу од 20 хиљада динара више од прописаног.

Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основице, по основу времена проведеног на рад за сваку пуну годину рада код послодавца. Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода у 2016. години није вршила обрачун и исплату прековременог рада.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода је току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату зарада једном делу запослених лица у износу од 20 хиљада динара више од законом прописаног, због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Предузете мере

Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода је доставила обрачун зараде за април, мај и јун 2017. године и пружила доказ да је извршила обрачун и исплату зараде правилном прописане основице за обрачун и исплату зараде.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обрачун и исплату зараде запосленима врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

10) Градска управа за скупштинске и нормативне послове. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 9.933 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 9.933 хиљаде динара. Коефицијенти и основице за обрачун и исплату зараде у 2016. години су утврђени у складу са законским прописима.

Приликом обрачуна зараде једном запосленом лицу, бруто зарада као основица за доприносе за обавезно социјално осигурање, није правилно утврђена, тј. већа је за 1.655,35 динара. Увидом о обрачуну зарада, утврђено је да је основица пореза на зараде једнака основици доприноса за обавезно социјално осигурање, док је у члану 15а Закона о порезу на доходак грађана прописано да се основица пореза на зараду утврђује тако што се зарада умањи за неопорезиви износ зараде (11.604 динара). Као последица погрешног обрачуна, утврђено је да је једном делу запослених лица сваког месеца исплаћено 1.951,66 динара више за порезе и доприносе (порез - 1.325,93 динара, доприноси за ПИО – 430,39 динара, доприноси за ЗО – 170,50 динара и доприноси за ООП – 24,83 динара). Према обрачуну

одговорног лица града Јагодине, услед погрешног обрачуна, преузета је обавеза и извршен расход за зараде у износу од 20 хиљада динара више од прописаног.

Једном делу запослених лица са средњом и нижим стручним спремама је у току 2016. године решењем Начелника утврђена увећана основица за обрачун и исплату плате. Међутим, запосленима је погрешно извршен обрачун зараде јер није увећана основица, већ је обрачунат додатак на минималну зараду (запосленима чија је основна зарада испод минималне), односно обрачунат додатак на нето плату од 25.000 динара (запосленима којима би применом умањене основице нето плата била нижа од 25.000 динара, а у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава). Услед погрешног обрачуна, преузета је обавеза и извршен расход за зараде у износу од 17 хиљада динара више од прописаног.

Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основице, по основу времена проведеног на рад за сваку пуну годину рада код послодавца.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за скупштинске и нормативне послове је току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату зарада једном делу запослених лица у износу од 17 хиљада динара више од законом прописаног, због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска управа за скупштинске и нормативне послове је у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату зарада једном делу запослених лица у износу од 20 хиљада динара више од законом прописаног, по основу погрешног обрачунатог пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање на терет запосленог, а због непримењивања пореске олакшице, што је супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана, члану 13. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

Предузете мере

Градска управа за скупштинске и нормативне послове је доставила обрачун зараде за април, мај и јун 2017. године и пружила доказ да је извршила обрачун и исплату зараде правилном применом прописане пореске олакшице и прописане основице за обрачун и исплату плате.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обрачун и исплату пореза и доприноса врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и да обрачун и исплату зараде запосленима врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

11) Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 8.931 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 8.553 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату зарада једном делу запослених лица у износу од 99 хиљада динара више од законом прописаног, због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Предузете мере

Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је доставила обрачун зараде за април, мај и јун 2017. године и пружила доказ да је извршила обрачун и исплату зараде правилном применом прописане основице за обрачун и исплату зараде.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обрачун и исплату зараде запосленима врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

12) ЈП Дирекција за изградњу града. На овој разделу планиран је расход у износу од 55.000 хиљаде динара, док су расходи извршени у износу од 54.632 хиљаде динара.

Расходи за плате, додатке и накнаде запосленима су у укупном износу евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта.

Препоручујемо одговорним лицима града да расходе евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

13) Туристичка организација града Јагодина. На овом разделу планиран је расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 3.926 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 4.006 хиљаде динара.

Расходи за плате, додатке и накнаде запосленима су у укупном износу евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.

Туристичка организација је на дан 31.12.2016. године имала шест лица у радном односу и то: (1) једно именовано лице; (2) три запослена на неодређено радно време и (3) два запослена на одређено време. У току 2016. године, у радни однос примљена су три лица: једно лице на неодређено радно време и два лица на одређено радно време.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате запосленима у Туристичкој организацији, утврђени су Правилником о платама, додацима на плату и другим примањима постављених и запослених лица у Туристичкој организацији града Јагодине број 366 од 26.4.2012. године, донетим од стране в.д. директора, док је чланом 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано да коефицијенте за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у организацијама локалне самоуправе утврђује Влада Републике Србије.

Основице за обрачун и исплату плате за запослене у Туристичкој организацији града Јагодине, утврђене су од стране директора у износу од 14.327,28 динара, односно 15.919,20 динара. У члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада Републике Србије, међутим није прописала коефицијенте и основице.

Туристичка организација је на име минулог рада у 2016. години исплатила 23 хиљаде динара. Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основице, по основу времена проведеног на рад за сваку пуну годину рада код послодавца.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:

- Туристичка организација града Јагодине је у току 2016. године извршила расходе на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у већем износу за 80 хиљада динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Туристичка организација града Јагодине је у току 2016. године вршила обрачун и исплату плате именованом лицу и запосленима на основу основице за обрачун и исплату

плате коју је утврдио директор (14.327,28 динара, односно 15.919,20 динара), што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

- Туристичка организација града Јагодине је у току 2016. године вршила обрачун и исплату плате именованом лицу и запосленима на основу коефицијената за обрачун и исплату плате које је утврдио директор, што је супротно члану 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације града Јагодина да обавезе преузимају и расходе извршавају највише до висине одобрене апропријације и да расходе евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

14) Предшколска установа „Пионир“ Јагодина. На овом разделу планиран је расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 188.130 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 174.724 хиљаде динара.

Увидом у обрачун зараде за децембар 2016. године, утврђено је да је Предшколска установа на дан 31.12.2016. године имала 320 запослених лица. У току 2016. године, у радни однос примљено је укупно девет лица и то: (1) једно лице на неодређено радно време и (2) осам лица на одређено радно време.

Основица за обрачун и исплату плата запосленима у Предшколској установи „Пионир“ Јагодина утврђена је одлукама Директора :

Табела број 8. Преглед прописаних и примењиваних основица за обрачун и исплату плате запослених у предшколској установи

Ред Бр	Одлука (број и датум)	Период на који се односи одлука	Износ основице по одлуци	Прописана основица по закључку Владе	Разлика (у дин)
1	119 од 25.1.2016.	Децембар 2015 – новембар 2016	2.507,15	2.462,95	44,2
2	14 од 9.1.2017.	Децембар 2016 -	2.657,57	2.610,73	46,8

Град Јагодина није дао сагласност на одлуке о утврђивању цене рада на давање сагласност.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате у предшколским установама, прописани су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

Увидом у обрачуне зарада за директора и запослена лица, сачињен је следећи преглед лица са већим коефицијентима од прописаних:

Табела бр. 9 Коефицијенти за обрачун и исплату плате

Ред. Бр.	Назив радног места	Утврђени коефицијент	Коефицијент по уредби	Разлика	Опис
1	Директор	30,00	20,78	9,22	Више утврђено
2	Васпитач 2	18,30	14,88	3,42	Председник репрезентативног синдиката
3	Васпитач 1	14,88	13,42		V ссс - коефицијент као VI ссс

Једно запослено лице са V степеном стручне спреме је у периоду јануар-септембар 2016. године имало коефицијент за радна места са потребним VI степеном стручне спреме (14,88 уместо 13,42).

Једном делу запослених лица, вршен је обрачун и исплата зарада која је била затечена у тренутку ступања на снагу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених лица у државним органима и јавним службама. Наведена запослена лица су задржала зараде које су на дан ступања на снагу наведене Уредбе биле утврђене на основу неосновано увећаних коефицијената, односно на основу коефицијената изнад Уредбом максимално утврђених коефицијената (кувар, шеф кухиње, помоћни кувар, столар, аутомеханичар, књиговођа закупаца, механичар итд).

У узорку обрачуна за 28 запослених лица, утврђено је да је приликом обрачуна и исплате зараде, свако запослено лице имало различиту основицу за обрачун и исплату у бруто износу, и то у интервалу од 3.402,88 динара до 3.741,67 динара, односно основица за обрачун и исплату плате у 2016. години није била јединствена за све запослене.

Предшколска установа је обрачун минулог рада вршила у висини од 0,4% за сваку навршену годину стажа код послодавца.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:

- Предшколска установа „Пионир“ је у току 2016. године утврдила већу основицу за обрачун и исплату плате у односу на прописану, међутим град Јагодина није дао сагласност на повећање, што је супротно члану 52. Закона о предшколском образовању и васпитању.
- Један део запослених лица имао је веће коефицијенте за обрачун и исплату зарада у односу на прописане коефицијенте док је други део запослених имао је већу зараду у односу на законом дозвољени износ, јер се запосленима исплаћују плате у висини плате које су остварили на дан примене Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (25.1.2013. године), а које су у том тренутку биле више од дозвољених, тако да је у току 2016. године, према прерачуну урађеном од стране запослених у ПУ, исплаћено 4.744 хиљаде динара више у односу на законом дозвољени износ, што је супротно члану 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Запослена лица у току 2016. године нису имала јединствену основицу за обрачун и исплату плате, што је супротно члану 52. Закона о предшколском образовању и васпитању.

Мере предузете у поступку ревизије

Предшколска установа „Пионир“ Јагодина је у 2017. години добила сагласност Градског већа града Јагодина на Одлуку којом је утврђена основица за обрачун и исплату плате.

Предшколска установа „Пионир“ Јагодина је доставила решења о коефицијентима и Анексе уговора о раду (од 30.5.2017. године) са директором и четири запослених лица и доставила доказ да је утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са законским прописима, као и обрачун плата за април, мај и јун 2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пионир“ Јагодина да обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и основицама прописаним Закључком Владе Републике Србије и на основу јединствене основице за обрачун и исплату плате.

15) Завичајни музеј Јагодина. На овом разделу планиран је расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 12.967 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 13.043 хиљаде динара.

Расходи за плате, додатке и накнаде запосленима су у укупном износу евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.

Завичајни музеј је на дан 31.12.2016. године имао 21 лице у радном односу и то: (1) једно именовано лице и (2) 20 запослених лица. У току 2016. године, у радни однос примљена су два лица на одређено радно време.

Један део запослених лица је имао неосновано увећање коефицијената у висини од 0,4 (по основу руковођења синдикатом и за послове противпожарне заштите).

Два запослена лица са нижом стручном спремом, имали су коефицијенте за обрачун и исплату плате у висини од 8,6 односно имали су коефицијенте за радна места за које је по Уредби потребан виши степен стручне спреме (фотограф; чувар, портир и продавац)

Један део запослених лица, имао је коефицијенте за обрачун и исплату плата у висини који је нижи од коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и то: (1) директор и (2) запослени са VII степеном стручне спреме који поседују стручна звања итд.

Један део запослених лица, имао је основицу за обрачун и исплату плате у висини од 2.658,68 динара уместо прописане основице од 2.392,81 динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:

- Завичајни музеј Јагодина је у току 2016. године извршио расходе на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у већем износу за 82 хиљаде динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.
- Завичајни музеј Јагодина је у току 2016. године извршио обрачун и исплату неосновано увећане плате код једног дела запослених лица, а по основу неправилно утврђених коефицијената за обрачун и исплату плате, у износу од 79 хиљада динара више од дозвољеног износа, а према прерачуноу одговорног лица, што је супротно члану 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Директору и једном делу запослених лица, утврђени су коефицијенти у мањем износу од коефицијената који су прописани Уредбом, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.
- Један део запослених лица је у току 2016. године имао основицу за обрачун и исплату плате у већем износу од основице која је прописана Закључком Владе Републике Србије, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта.

Мере предузете у поступку ревизије

Завичајни музеј Јагодина је доставио анексе уговора у раду за пет запослених лица и доставио доказ да је утврдио коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са законским прописима, као и обрачун плата за мај и јун 2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима Завичајног музеја Јагодина да обавезе преузимају и расходе извршавају највише до висине одобрене апропријације, да обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и основицама прописаним Закључком Владе Републике Србије и да расходе евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

16) Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина. На овом разделу планиран је расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 17.227 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 17.334 хиљаде динара.

Расходи за плате, додатке и накнаде запосленима су у укупном износу евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим

субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.

Народна библиотека је на дан 31.12.2016. године имала 27 лице у радном односу и то: (1) једно именовано лице и (2) 26 запослених лица. У току 2016. године, у радни однос примљено је пет лица на одређено радно време.

Два запослена лица су имала неосновано увећање коефицијената у висини од 0,4 по основу руковођења синдикатом запослених и за послове противпожарне заштите.

Три запослена лица са III степеном стручне спреме на радном месту чистач-кувар, имала су коефицијенте за обрачун и исплату плате у висини од 8,30, док је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за послове курира прописан коефицијент 7,00 и II степеном стручне спреме.

Један део запослених лица, имао је утврђене коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, док су се приликом обрачуна и исплате зараде примењивали нижи коефицијенти и то за: (1) директора и (2) запослене са VII степеном стручне спреме који поседују стручна звања.

Један део запослених лица, имао је основицу за обрачун и исплату плате у висини од 2.658,68 динара уместо прописане основице од 2.392,81 динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:

- Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина је у току 2016. године извршила расходе на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у већем износу за 107 хиљада динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.
- Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина је у току 2016. године извршила обрачун и исплату неосновано увећане плате код једног дела запослених лица, а по основу неправилно утврђених коефицијената за обрачун и исплату плате, у износу од 62 хиљаде динара више од дозвољеног износа, а према прерачуноу одговорног лица, што је супротно члану 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Директору и једном делу запослених лица, утврђени су коефицијенти у мањем износу од коефицијената који су прописани Уредбом, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.
- Један део запослених лица је у току 2016. године имао основицу за обрачун и исплату плате у већем износу од основице која је прописана Закључком Владе Републике Србије, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Радислав Никчевић“ Јагодина да обавезе преузимају и расходе извршавају највише до висина одобрене апропријације, да обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и основицама прописаним Закључком Владе Републике Србије и да расходе евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

17) Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина. На овом разделу планирана су средства у износу од 15.857 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 14.568 хиљаде динара и то: (1) 13.827 хиљада динара из извора 01 и (2) 741 хиљада динара из осталих извора.

Расходи за плате, додатке и накнаде запосленима су у укупном износу евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.

Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина је на дан 31.12.2016. године имао 29 лица у радном односу и то: (1) једно именовано лице и (2) 28 запослених лица. У току 2016. године, у радни однос су примљена два лица и то једно лице на неодређено радно време и једно лице на одређено радно време.

Директор Културног центра има VI степен стручне спреме, док је у члану 36. Закона о култури прописано да кандидати за избор директора установа морају имати високо образовање. У току 2016. године, по основу плате, додатака и накнаде директору је исплаћено 822 хиљаде динара.

Једно запослено лице је Одлуком директора именовано за заменика директора Културног центра „Светозар Марковић“ иако радно место заменика директора није предвиђено Правилником о систематизацији радних места, тако да је запослено лице у 2016. години имало коефицијент за обрачун и исплату плате од 18,33 уместо 13,20.

У узорку је утврђено да су веће коефицијенте у односу на коефицијенте прописане Уредбом, имали запослени на радном месту помоћни радник – спремачица, домар, конобар.

Табела број 10. Преглед запослених лица која су имала неосновану увећање коефицијената

Ред. Бр.	Радно место	Број извршилаца	Опис	Висина коефицијента
1	Саветник директора за специјалне послове	1	Саветник за специјалне послове	0,8
2	Шеф кинооператера	1	Противпожарна заштита и послови шефа кинооператера	0,9 (0,4+0,5)
3	Кинооператер и реализатор програма	4	Рад на терену и проширени обим посла ван основног посла	0,4
4	Домар	1	проширени обим посла ван основног посла	0,4
5	Административни радник благајник	1	Стручно звање	0,3

Један део запослених лица, имао је основицу за обрачун и исплату плате у висини од 2.658,68 динара уместо прописане основице од 2.392,81 динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:

- Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина је у току 2016. године извршио обрачун и исплату неосновано увећане плате код једног дела запослених лица, а по основу неправилно утврђених коефицијената за обрачун и исплату плате, у износу од 222 хиљаде динара више од дозвољеног износа, а према прерачуноу одговорног лица, што је супротно члану 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Директор Културног центра „Светозар Марковић“ Јагодина има вишу стручну спрему (VI степен), док Законом о култури прописано да кандидат за директора мора имати високо образовање. У току 2016. године, по основу плате, додатака и накнаде, директору је исплаћено 822 хиљаде динара, што је супротно члану 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 36. став 1. Закона о култури и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Запосленом лицу које је постављено на радно место заменика директора, неосновано је увећан коефицијент за обрачун и исплату плате, тако да је извршена исплата у већем износу од најмање 219 хиљада динара у односу на законом дозвољен износ, а према прерачуноу одговорног лица, што је супротно члану 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за

обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Један део запослених лица је у току 2016. године имао основицу за обрачун и исплату плате у већем износу од основице која је прописана Закључком Владе Републике Србије, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра „Светозар Марковић“ да обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и основицама прописаним Закључком Владе Републике Србије и да расходе евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

18) Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина. На овом разделу планиран је расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 10.803 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 10.605 хиљаде динара.

Расходи за плате, додатке и накнаде запосленима су у укупном износу евидентирани на субаналитички конто 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.

Историјски архив је на дан 31.12.2016. године имао 18 лица у радном односу и то: (1) једно именовано лице и (2) 17 запослених лица.

Једно запослено лице (референт за комерцијалне послове) имало је у 2016. години коефицијент за обрачун и исплату плате од 11,10 уместо 9,6 колико је прописано Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате (референт набавке и продаје са IV степеном стручне спреме).

Запослено лице на радном месту архивски помоћник-депозитер, имао је неосновано увећање коефицијента у висини од 0,4.

Један део запослених лица, имао је утврђене коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, док су се приликом обрачуна и исплате зараде примењивали нижи коефицијенти и то за: (1) директора и (2) запослене са VII степеном стручне спреме који поседују стручна звања.

Један део запослених лица, имао је основицу за обрачун и исплату плате у висини од 2.658,68 динара уместо прописане основице од 2.392,81 динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:

- Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина је у току 2016. године извршио обрачун и исплату неосновано увећане плате код једног дела запослених лица, а по основу неправилно утврђених коефицијената за обрачун и исплату плате, у износу од 29 хиљада динара више од дозвољеног износа, а према прерачуноу одговорног лица, што је супротно члану 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Директору и једном делу запослених лица, утврђени су коефицијенти у мањем износу од коефицијената који су прописани Уредбом, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

- Један део запослених лица је у току 2016. године имао основицу за обрачун и исплату плате у већем износу од основице која је прописана Закључком Владе Републике Србије, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта.

Препоручујемо одговорним лицима Историјског архива „Средње Поморавље“ Јагодина да обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и основицама прописаним Закључком Владе Републике Србије и да расходе евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са планирањем масе средстава за плате у већем износу од прописаног, постоји ризик да ће доћи до исплате више средстава за плате од законом прописаног.

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада за запослена лица, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Уколико се настави са извршавањем расхода у износу који је већи од планираног, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

Неправилним евидентирањем расхода код директних корисника буџетских средстава, постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника града Јагодине да 1) планирање масе средстава за плате у одлуци о буџету врше на основу Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти; 2) да приликом обрачуна и исплате зараде изабраним лицима користе прописану основицу за обрачун и исплату; 3) да обрачун и исплату расхода за плате и додатке запосленима врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама; 4) да обрачун и исплату пореза и доприноса на терет запосленог врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање; 5) да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са Законом о раду; 6) да расходе евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 7) да обавезе преузимају и расходе извршавају највише до висина одобрене апропријације; 8) да обрачун и исплату плата, додатака и накнада запосленима код индиректних корисника врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и основицама прописаним Закључком Владе Републике Србије и на основу јединствене основице за обрачун и исплату плате.

5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

Табела број 11. Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града Јагодина	200	200	199	199	100	100
2	Градско веће и Градоначелник	684	684	666	666	97	100
3	Градско правобранилаштво	323	323	307	307	95	100
4	Градска управа за опште и заједничке послове	9.162	9.162	8.951	8.951	98	100
5	Градска управа за урбанизам грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове	1.526	1.526	1.460	1.460	96	100
6	Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду	2.868	2.868	2.723	2.723	95	100
7	Градска управа за друштвене делатности	4.111	4.111	4.029	4.029	98	100
8	Градска управа за инспекцијске послове	4.526	4.526	4.466	4.466	99	100
9	Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних	2.134	2.134	2.093	2.093	98	100
10	Градска управа за скупштинске и нормативне послове	1.771	1.778	1.778	1.778	100	100
11	Градска управа за заштиту животне средине	1.581	1.581	1.531	1.531	97	100
12	ЈП Дирекција за изградњу града	9.800	9.800	9.779	9.779	100	100
13	ПУ" Пионир"	33.138	33.138	31.276	31.276	94	100
14	Завичајни музеј	2.600	2.600	2.323	2.323	89	100
15	Народна библиотека	3.486	3.486	3.103	3.103	89	100
16	Историјски архив	2.162	2.162	1.898	1.898	88	100
17	Културни центар	2.929	2.929	2.575	2.575	88	100
18	Туристичка организација	962	962	718	718	75	100
19	Укупно орган. јединице (1-18)	83.963	83.970	79.875	79.875	95	100
20	УКУПНО ГРАД – Група 412000	84.033	84.033	79.877	79.877	95	100

1) **Скупштина града.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 200 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 199 хиљада динара.

2) **Градско веће и Градоначелник.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 684 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 666 хиљада динара.

3) **Градско правобранилаштво.** На овој групи конта планирана су средства у износу од 323 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу 307 хиљада динара.

4) **Градска управа за опште и заједничке послове.** На овој групи конта планирана су средства у износу од 9.162 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу 8.951 хиљаде динара.

5) **Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 1.526 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 1.460 хиљаде динара.

6) **Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 2.868 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 2.723 хиљаде динара.

7) **Градска управа за друштвене делатности.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 4.111 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 4.029 хиљада динара.

8) **Градска управа за инспекцијске послове.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 4.526 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 4.466 хиљада динара.

9) **Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 2.134 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 2.093 хиљаде динара.

10) **Градска управа за скупштинске и нормативне послове.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 1.778 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 1.778 хиљада динара.

11) Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 1.581 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 1.531 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да су директни корисници буџетских средстава града Јагодине у току 2016. године преузели обавезу и извршили исплату социјалних доприноса на терет послодавца једном делу запослених лица у износу од 203 хиљаде динара више од законом прописаног, а због погрешно обрачунате основице за обрачун и исплату плате и то: (1) Градско правобранилаштво једна хиљада динара; (2) Градска управа за опште и заједничке послове 142 хиљаде динара; (3) Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове четири хиљаде динара; (4) Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 11 хиљада динара; (5) Градска управа за друштвене делатности 12 хиљада динара; (6) Градска управа за инспекцијске послове четири хиљада динара; (7) Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода три хиљаде динара; (8) Градска управа за скупштинске и нормативне послове осам хиљада динара; (9) Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине 18 хиљада динара што је супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана, члану 13. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава града Јагодине да обрачун и исплату доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

12) ЈП Дирекција за изградњу града. На овом разделу планиран је расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 9.800 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 9.779 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

13) Предшколска установа „Пионир“ Јагодина. На овом разделу планиран је расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 33.138 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 31.276 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Предшколска установа „Пионир“ Јагодина у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату социјалних доприноса на терет послодавца једном делу запослених лица у износу од 849 хиљаде динара више од законом прописаног, што је супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана, члану 13. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пионир“ Јагодина да обрачун и исплату доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

14) Завичајни музеј Јагодина. На овој економској класификацији планиран је расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 2.600 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 2.323 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Завичајни музеј Јагодина у току 2016. године преузео обавезу и извршио исплату социјалних доприноса на терет послодавца једном делу запослених лица у износу од 14 хиљаде динара више од законом прописаног, што је супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана, члану 13. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Завичајног музеја Јагодина да обрачун и исплату доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

15) Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина. На овој економској класификацији је планиран расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 3.486 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 3.103 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату социјалних доприноса на терет послодавца једном делу запослених лица у износу од 11 хиљада динара више од законом прописаног, што је супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана, члану 13. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Радислав Никчевић“ Јагодина да обрачун и исплату доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

16) Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина . На овој економској класификацији планиран је расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 2.162 хиљаде динара, док су расходи извршени у износу од 1.898 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина у току 2016. године преузео обавезу и извршио исплату социјалних доприноса на терет послодавца једном делу запослених лица у износу од пет хиљада динара више од законом прописаног, што је супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана, члану 13. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Историјског архива „Средње Поморавље“ Јагодина да обрачун и исплату доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

17) Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина. На овој економској класификацији је планиран расход у износу од 2.929 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 2.575 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина у току 2016. године преузео обавезу и извршио исплату социјалних доприноса на терет послодавца једном делу запослених лица у износу од 226 хиљада динара више од законом прописаног, што је супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана, члану 13. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра „Светозар Марковић“ Јагодина да обрачун и исплату доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

18) Туристичка организација града Јагодина. На овом разделу планиран је расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 962 хиљаде динара, док су расходи извршени у износу од 718 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава града Јагодине да обрачун и исплату доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

5.1.3.3. Накнаде у природи, група-413000

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

Табела број 12. Накнаде у природи

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за опште и заједничке послове	1.300	1.300	440	440	34	100
2	Градска управа за друштвене делатности	230	230	123	123	53	100
3	ПУ" Пионир"	1.090	1.090	981	981	90	100
4	Завичајни музеј	205	205	60	60	29	100
5	Историјски архив	160	160	113	113	71	100
6	Укупно орган. јединице (1-5)	2.985	2.985	1.702	1.702	57	100
7	УКУПНО ГРАД – Група 413000	4.510	4.510	2.710	2.710	60	100

1) **Градска управа за опште и заједничке послове.** На овој групи су евидентирани расходи у укупном износу од 440 хиљада динара за трошкове превоза на посао и са посла.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Градска управа за опште и заједничке послове у току 2016. године вршила набавку месечних карата за јавни превоз запосленима и за оне дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) што је супротно члану 38. [а] и 39[а] Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 118. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима да се исплата накнада за долазак и одлазак са посла врши у складу са Законом о раду.

2) **Градска управа за друштвене делатности.** На овој групи су евидентирани расходи у укупном износу од 123 хиљаде динара за трошкове превоза на посао и са посла.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Градска управа за друштвене делатности у току 2016. године вршила набавку месечних карата за јавни превоз запосленима и за оне дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) што је супротно члану 38. [а] и 39[а] Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 118. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима да се исплата накнада за долазак и одлазак са посла врши у складу са Законом о раду.

3) **Предшколска установа „Пионир“.** На овој групи су евидентирани расходи у укупном износу од 981 хиљада динара за трошкове превоза на посао и са посла.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Предшколска установа „Пионир“ у току 2016. године вршила набавку месечних карата за јавни превоз запосленима и за оне дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) што је супротно члану 118. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима да се исплата накнада за долазак и одлазак са посла врши у складу са Законом о раду.

4) Завичајни музеј Јагодина. На овој групи су евидентирани расходи у укупном износу од 60 хиљада динара за трошкове превоза на посао и са посла.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Завичајни музеј у току 2016. године вршио набавку месечних карата за јавни превоз запосленима и за оне дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) што је супротно члану 118. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима да се исплата накнада за долазак и одлазак са посла врши у складу са Законом о раду.

5) Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина. На овој групи су евидентирани расходи у укупном износу од 113 хиљада динара за трошкове превоза на посао и са посла.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Историјски архив у току 2016. године вршио набавку месечних карата за јавни превоз запосленима и за оне дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) што је супротно члану 118. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима да се исплата накнада за долазак и одлазак са посла врши у складу са Законом о раду.

Ризик

Уколико се настави са исплатом накнаде трошкова запосленима превоз на посао и са посла, постоји ризик да ће доћи до исплате у већем износу од прописаног.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава града Јагодине да исплату накнада за долазак и одлазак са посла врши у складу са Законом о раду.

5.1.3.4. Социјална давања запосленима, група – 414000

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

Табела број 13. Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за опште и заједничке послове	1.575	1.575	1.417	1.417	90	100
2	Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду	1.559	1.559	1.202	1.202	77	100
3	Градска управа за друштвене делатности	860	860	694	694	81	100
4	Градска управа за инспекцијске послове	225	225	225	225	100	100
5	Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних	466	466	409	409	88	100
6	ЈП Дирекција за изградњу града	2.178	2.178	829	829	38	100
7	ПУ" Пионир"	15.770	15.770	16.132	16.132	102	100
8	Завичајни музеј	161	161	161	161	100	100
9	Укупно орган. јединице (1-8)	22.794	22.794	21.069	21.069	92	100
10	УКУПНО ГРАД – Група 414000	24.454	24.454	21.483	21.483	88	100

1) Градска управа за опште и заједничке послове. На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 1.417 хиљада динара и то: (1) 51 хиљада динара породилско боловање; (2) 284 хиљаде динара боловање преко 30 дана; (3) 750 хиљада динара за отпремнину приликом одласка у пензију; (3) 253 хиљаде динара помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице и (4) 80 хиљада динара помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Отпремнина приликом одласка у пензију - 414311: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 750 хиљада динара по основу отпремнине за одлазак у пензију за шест лица.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице - 414314: На овој економској класификацији евидентирана је исплата запосленим лицима у укупном износу од 253 хиљаде динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице. Ревизији није пружен доказ о висини трошкова погребних услуга.

Преглед исплаћених средстава по основу помоћу у случају смрти запосленог или члана уже породице:

Табела број 14. Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице

у 000 динара

Ред Бр	Висина средстава	Број лица	Укупно
1	15.000	7	105.000
2	44.845	1	44.845
3	102.970	1	102.970
	Укупно	9	262.815

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврђено је следеће:

- Градска управа за опште и заједничке послове у току 2016. године преузела обавезу и извршила расходе по основу помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 253 хиљада динара, без доказа о висини трошкова погребних услуга, тако да је исплата извршено без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Градска управа за опште и заједничке послове у току 2016. године преузела обавезу и извршила расходе по основу помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице, без претходно утврђених критеријума о висини помоћи.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације и да утврде критеријуме за исплату помоћи запосленим лицима.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице - 414411: На овој економској класификацији евидентирана је исплата једном запосленом лицу у укупном износу од 80 хиљада динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду. На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 1.202 хиљаде динара и то: (1) 272 хиљада динара породилско боловање и (2) 930 хиљада динара боловање преко 30 дана.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Градска управа за друштвене делатности. На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 694 хиљаде динара и то: (1) 41 хиљада динара породилско боловање; (2) 623 хиљаде динара боловање преко 30 дана и (3) 30 хиљада динара помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице - 414314: На овој економској класификацији евидентирана је исплата запосленим лицима у укупном износу од 30 хиљада динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврђено је да је Градска управа за друштвене делатности у току 2016. године преузела обавезу и извршила расходе по основу помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 30 хиљада динара, без доказа о висини трошкова погребних услуга, тако да је исплата извршено без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације.

4) Градска управа за инспекцијске послове. На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 225 хиљада динара за породилско боловање.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

5) Градска управа за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода. На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 229 хиљада динара и то: (1) 57 хиљада динара породилско боловање; (2) 245 хиљаде динара боловање преко 30 дана и (3) 107 хиљада динара помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице - 414314: На овој економској класификацији евидентирана је исплата запосленим лицима у укупном износу од 107 хиљада динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице за два запослена лица и то: (1) 92 хиљаде динара једном лицу и (2) 15 хиљада динара другом лицу.

Увидом у документацију, утврђено је да је исплаћена помоћ по рачунима за пиће (12 хиљада динара), угоститељске услуге (38 хиљада динара), погребне опреме (58 хиљада динара – паушално, без спецификације) и за укуп покојника са коришћењем капеле (6,5 хиљаде динара).

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврђено је да је Градска управа за друштвене делатности у току 2016. године преузела обавезу и извршила расходе по основу помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 107 хиљада динара, без утврђених критеријума за исплату висине помоћи запосленима.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу претходно утврђених критеријума.

6) ЈП Дирекција за изградњу града. На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 829 хиљада динара и то: (1) 649 хиљада динара породилско боловање; (2) 58 хиљада динара боловање преко 30 дана и (3) 122 хиљаде динара отпремнине приликом одласка у пензију.

Породилско боловање - 414111: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 649 хиљада динара за накнаду за породилско боловање.

Боловање преко 30 дана - 414121: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 58 хиљада динара по основу накнаде за боловање преко 30 дана.

У току 2016. године је извршена рефундирана средства за породилско боловање и за боловање преко 30 дана у износу 651 хиљаде динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију - 414311: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 122 хиљаде динара по основу отпремнине за одлазак у пензију за једно лица.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврђено је да ЈП Дирекција за изградњу града није сторнирала рефундирани износ на економској класификацији 414111- Породилско боловање и 414121 – Боловање преко 30 дана, тако да су расходи за породилско боловање и боловање преко 30 дана исказани у већем износу за 651 хиљаду динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције за изградњу града да приходе и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

7) Предшколска установа „Пионир“. На овој групи конта планирана су средства у износу од 15.770 хиљаде динара, док је исказано извршење у висини од 16.132 хиљаде динара, тако да су средства извршена у већем износу у односу на план за 362 хиљаде динара. Укупно

евидентирани расход од 16.132 хиљаде динара се састоји од: (1) 12.016 хиљада динара породилско боловање; (2) 3.679 хиљаде динара боловање преко 30 дана; (3) 387 хиљада динара за отпремнину приликом одласка у пензију и (3) 50 хиљада динара помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Пионир“ Јагодина је у 2016. години извршила исплату отпремнине за одлазак у пензију у износу који је за 30 хиљада динара већи од законом дозвољеног, јер ПУ није вршила обрачун и исплату отпремнине према последњем објављеном податку о висини просечне зараде од стране републичког органа надлежног за послове статистике, што је супротно члану 119. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Пионир“ Јагодина није сторнирала рефундирани износ на економској класификацији 414111- Породилско боловање, тако да су расходи за породилско боловање исказани у већем износу за 11.049 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Предшколска установа „Пионир“ Јагодина није сторнирала рефундирани износ на економској класификацији 414121- Боловање преко 30 дана, тако да су расходи за породилско боловање исказани у већем износу за 2.880 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије

Предшколска установа „Пионир“ Јагодина је у 2017. години извршила исправку књиговодственог евидентирања расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пионир“ да обрачун и исплату отпремнине врше на основу просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике и да приходе и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице - 414411: На овој економској класификацији евидентирана је исплата помоћи запосленим лицима у укупном износу од 50 хиљада динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. Ревизији није пружен доказ о висини трошкова лечења. Предшколска установа није утврдила критеријуме који се односе на висину помоћи запосленима у медицинском лечењу, тако да су запосленим лицима исплаћени различити износи помоћи.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Пионир“ је у току 2016. године преузела обавезу и извршила расходе по основу помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, тако да је исплата извршена без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Предшколска установа „Пионир“ у току 2016. године преузела обавезу и извршила расходе по основу помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, без претходно утврђених критеријума о висини исплаћених средстава.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пионир“ да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације и да утврде критеријуме за висину помоћи запосленим лицима.

8) Завичајни музеј. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 161 хиљаде динара и то: (1) 146 хиљаде динара отпремнина у случају отпуштања с посла и (2) 15 хиљада динара помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.

Отпремнина у случају отпуштања с посла - 414312: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 146 хиљаде динара по основу отпремнине директору Завичајног музеја.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

9) Туристичка организација. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 172 хиљаде динара и односи се на расходе за боловање преко 30 дана.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода- Социјална давања запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима и без доказа о насталој промени, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета града Јагодине да: 1) обавезе преузимају и расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације и да утврде критеријуме за исплату солидарних помоћи запосленим лицима; 2) да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 3) да обрачун и исплату отпремнине запосленима у предшколској установи врше на основу просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела број 15. Накнаде трошкова за запослене

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за опште и заједничке послове	700	700	597	597	85	100
2	Градска управа за друштвене делатности	180	180	158	158	88	100
3	Градска управа за инспекцијске послове	600	600	582	582	97	100
4	ПУ" Пионир"	2.600	2.600	2.415	2.415	93	100
5	Културни центар	600	600	414	414	69	100
6	Туристичка организација	315	315	271	271	86	100
7	Укупно орган. јединице (1-6)	4.995	4.995	4.437	4.437	89	100
8	УКУПНО ГРАД – Група 415000	5.305	5.305	4.661	4.661	88	100

1) Градска управа за опште и заједничке послове. На овој групи конта планирана су средства у износу од 700 хиљада динара, док су извршени расходи у износу 597 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2) Градска управа за друштвене делатности. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 180 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 158 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3) Градска управа за инспекцијске послове. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 600 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 582 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

4) Предшколска установа „Пионир“ Јагодина. На овом разделу планиран је расход у износу од 2.600 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 2.415 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

5) Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина. На овој економској класификацији је планиран расход у износу од 600 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 414 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

6) Туристичка организација града Јагодина. На овом разделу планиран је расход у износу од 315 хиљаде динара, док су расходи извршени у износу од 271 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

На овој економској позицији евидентиране су исплате награда запосленима, бонуси и накнада члановима комисија.

Табела бр 16: Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за опште и заједничке послове	1.709	1.709	1.093	1.093	64	100
2	Градска управа за урбанизам грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове	255	255	134	134	53	100
3	Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду	341	341	248	248	73	100
4	Градска управа за друштвене делатности	445	445	247	247	56	100
5	Градска управа за инспекцијске послове	288	288	188	188	65	100
6	Градска управа за заштиту и унапређивање заштите животне средине	190	190	47	47	25	100
7	ПУ" Пионир"	2.500	2.500	2.126	2.126	85	100
8	Завичајни музеј	500	500	458	458	92	100
9	Народна библиотека	277	277	275	275	99	100
10	Историјски архив	532	532	532	532	100	100
11	Културни центар	300	300	296	264	88	89
12	Укупно орган. јединице (1-11)	7.337	7.337	5.644	5.612	76	99
13	УКУПНО ГРАД – Група 416000	10.200	10.200	7.252	7.220	71	99

1) Градска управа за опште и заједничке послове. На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 1.093 хиљаде динара по основу исплате јубиларних награда запосленима.

Табела бр 17: Преглед исплаћених јубиларних награда запосленима у Градској управи за опште и заједничке послове

Ред. Бр.	Година стицања права на јубиларну награду	Број лица	Износ
1	2015	20	1.045.102
2	2016	1	48.275
Укупно:		21	1.093.377

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда, утврђено је да је Градска управа за опште и заједничке послове у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 1.045 хиљаде динара по основу јубиларних награда

запосленима који су то право стекли у 2015. години, што је супротно члану 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије.

2) Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 134 хиљаде динара по основу исплаћених јубиларних награда за два запослена лица која су право на јубиларну награду стекла у 2015. години.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда, утврђено је да је Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 75 хиљада динара по основу јубиларних награда запосленима који су то право стекли у 2015. години, што је супротно члану 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије.

3) Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 247 хиљаде динара по основу исплаћених јубиларних награда за пет запослених лица. Запослени су право на јубиларну награду стекли у 2015. години.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда утврђено је да је Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 247 хиљада динара по основу јубиларних награда запосленима који су то право стекли у 2015. години, што је супротно члану 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије.

4) Градска управа за друштвене делатности. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 247 хиљада динара по основу исплаћених јубиларних награда за пет запослених лица. Запослени су право на јубиларну награду стекли у 2015. години.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда, утврђено је да је Градска управа за друштвене делатности у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 200 хиљада динара по основу јубиларних награда запосленима који су то право стекли у 2015. години, што је супротно члану 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије.

5) Градска управа за инспекцијске послове. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 188 хиљада динара за јубиларне награде за четири запослена лица. Запослени су право на јубиларну награду стекли у 2015. години.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда, утврђено је да је Градска управа за инспекцијске послове у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 188 хиљада динара по основу јубиларних награда запосленима који су то право стекли у 2015. години, што је супротно члану 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије.

6) Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 47 хиљада динара за јубиларне награде за једно запослено лице. Запослени је право на јубиларну награду стекао у 2015. години.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда, утврђено је да је Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 47 хиљада динара по основу јубиларних награда запосленима који су то право стекли у 2015. години, што је супротно члану 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије.

7) Предшколска установа „Пионир“ Јагодина. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 2.126 хиљаде динара за јубиларне награде за 28 запослених лица.

Обрачун јубиларних награда вршен је на основу података о просечној бруто заради уместо просечне нето зараде, што је за последицу имало више исплаћена средства у износу од 78 хиљада динара у односу на законске прописе и исплата је вршена према подацима о висини зараде на дан стицања права, а не на дан исплате.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда, утврђено је да је Предшколска установа „Пионир“ у 2016. години извршила исплату јубиларних награда, при чему је за обрачун узета просечна бруто зарада уместо просечне нето зараде на дан стицања права, а не на дан исплате, тако да је исплаћено најмање 590 хиљада динара више од дозвољеног износа, што је супротно члану 90. Правилника о раду, члану 120. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пионир“ да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима.

8) Завичајни музеј Јагодина. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 458 хиљаде динара за јубиларне награде запосленима за три запослена лица.

Обрачун јубиларних награда вршен је на основу података о просечној бруто заради уместо просечне нето зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, у претходних 12 месеци који претходе месецу у којем се исплаћује јубиларна награда, што је за последицу имало више исплаћена средства у износу од 140 хиљада динара у односу на законске прописе.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда, утврђено је да је Завичајни музеј у 2016. години извршио исплату јубиларних награда, при чему је за обрачун узета просечна бруто зарада уместо просечне нето зараде у Републици Србији у претходних 12 месеци, тако да је исплаћено 140 хиљада динара више од дозвољеног износа, што је супротно члану 30. Колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, члану 120. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Завичајног музеја да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима.

9) Народна библиотека „Радислав Никчевић“. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 275 хиљаде динара за јубиларне награде запосленима за два запослена лица.

Обрачун јубиларних награда вршен је на основу података о просечној бруто заради уместо просечне нето зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, у претходних 12 месеци који претходе месецу у којем се исплаћује јубиларна награда, што је за последицу имало више исплаћена средства у износу од 78 хиљада динара у односу на законске прописе.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда, утврђено је да је Народна библиотека „Радислав Никчевић“ у 2016. години извршила исплату јубиларних награда, при чему је за обрачун узета просечна бруто зарада уместо просечне нето зараде у Републици Србији у претходних 12 месеци, тако да је исплаћено 78 хиљада динара више од дозвољеног износа, што је супротно члану 30. Колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, члану 120. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима.

10) Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 532 хиљаде динара за јубиларне награде за три запослена лица. Обрачун јубиларних награда вршен је на основу података о просечној бруто заради уместо просечне нето зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, у претходних 12 месеци који претходе месецу у којем се исплаћује јубиларна награда, што је за последицу имало више исплаћена средства у износу од 140 хиљада динара у односу на законске прописе.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда, утврђено је да је Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина у 2016. години извршила исплату јубиларних награда, при чему је за обрачун узета просечна бруто зарада уместо просечне нето зараде у Републици Србији у претходних 12 месеци, тако да је исплаћено 172 хиљаде динара више од дозвољеног износа, што је супротно члану 30. Колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, члану 120. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима.

11) Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 296 хиљада динара и то: (1) 264 хиљаде динара за јубиларне награде и (2) 32 хиљаде динара за бонусе за државне празнике.

Јубиларне награде – 416111. На овој економској класификацији је евидентиран расход у износу од 264 хиљаде динара. Културни центар је у 2016. години на основу преузетих обавеза у 2015. години, исплатио јубиларне награде за четири запослена лица. Обрачун јубиларних награда вршен је на основу података о просечној бруто заради уместо просечне нето зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, у претходних 12 месеци који претходе месецу у којем се исплаћује јубиларна награда, што је за последицу имало више исплаћена средства у износу од 80 хиљада динара у односу на законске прописе.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда, утврђено је да је Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина у 2016. години извршио исплату јубиларних награда запосленим лицима по решењима из 2015. године, при чему је за обрачун узета просечна бруто зарада уместо просечне нето зараде у Републици Србији у претходних 12 месеци, тако да је исплаћено 80 хиљада динара више од дозвољеног износа, што је супротно члану 30. Колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, члану 120. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра „Светозар Марковић“ да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима.

Бонуси за државне празнике – 416121. На овој економској класификацији је евидентиран расход у износу од 32 хиљаде динара.

Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина у 2016. години извршио исплату накнаде за неискоришћени годишњи одмор једном запосленим лицу.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина у 2016. години расход за неискоришени годишњи одмор у износу од 32 хиљаде динара евидентирао на економској класификацији 416000 – Награде запосленим и остали посебни расходи уместо на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра „Светозар Марковић“ Јагодина да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода за јубиларне награде запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима директним и индиректним корисницима буџетских средстава града Јагодине да: 1) обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије и 2) да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

5.1.3.7. Стални трошкови, група – 421000

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

Табела бр. 18. Стални трошкови

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	420	420	313	313	75	100
2	Градско веће и градоначелник	110	110	78	78	71	100
3	ГУ за опште и заједничке послове	15.000	15.000	14.309	14.309	95	100
4	ГУ за урбанизам, грађевинске, комуналне и имовинске послове	5.100	5.100	3.809	3.809	75	100
5	ЈП Дирекција за изградњу	46.000	46.000	44.306	44.306	96	100
6	ГУ за буџет, финансије, привреду и пољопривреду	1.707	1.707	1.650	1.650	97	100
7	МЗ Табана	300	300	245	337	112	137
8	ПУ „Пионир“	28.650	28.650	21.350	21.350	75	100
9	Народна библиотека „Радислав Никчевић“	2.749	2.749	1.212	1.212	44	100
10	ГУ за заштиту и унапређивање животне средине	310	310	310	310	100	100
11	Укупно организационе јединице	100.346	100.346	87.582	87.674	87	100
12	Укупно град-Група 421000	118.618	118.583	100.012	100.104	84	100

1) **Скупштина града.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 420 хиљада и исказано је извршење у износу 313 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) **Градско веће и градоначелник.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 110 хиљада и исказано је извршење у износу 78 хиљада динара и то на економским класификацијама: (1) 421311 - Услуге водовода и канализације 21 хиљаде динара; (2) 421412 - Интернет и слично 25 хиљада динара; (3) 421414 - Услуге мобилног телефона 26 хиљада динара и (4) 421521 - Осигурање запослених у случају несреће на раду шест хиљада динара.

Услуге водовода и канализације – 421311. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 21 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од најмање осам хиљада динара по основу плаћања услуга водовода и канализације за чесму и WC у Краља Петра I број 6 погрешно планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градско веће и градоначелник уместо на позицијама надлежне Градске управе, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима града Јагодине препоручујемо да расходе за услуге водовода и канализације планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.

3) Градска управа за опште и заједничке послове. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 15.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу 14.309 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 421121 - Трошкови банкарских услуга једна хиљада динара; (2) 421211 - Услуге за електричну енергију 2.886 хиљада динара; (3) 421225 - Централно грејање 5.000 хиљада динара; (4) 421311 - Услуге водовода и канализације 645 хиљада динара; (5) 421324 - Одвоз отпада 790 хиљада динара; (6) 421411 - Телефон, телекс и телефакс 2.636 хиљада динара; (7) 421412 - Интернет и слично 13 хиљада динара; (8) 421414 - Услуге мобилног телефона 70 хиљада динара; (9) 421421 – Пошта 1.565 хиљада динара; (10) 421511 - Осигурање зграда 303 хиљаде динара; (11) 421512 - Осигурање возила 137 хиљада динара; (12) 421521 - Осигурање запослених у случају несреће на раду 70 хиљада динара; (13) 421522 – Здравствено осигурање запослених 179 хиљада динара и (14) 421919 – Остали непоменути трошкови 14 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.886 хиљада динара по основу испоруке електричне енергије пословном простору који користе сви директни корисници буџета града Јагодине.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Централно грејање – 421225. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 5.000 хиљада динара који су плаћени по основу дуга за испоруку топлотне енергије директним корисницима буџета града Јагодина.

Услуге водовода и канализације - 421311. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за услуге водовода и канализације у износу од 645 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да је послове обављања делатности производње, прераде, пречишћавања и испоруке воде за пиће и друге потребе на територији града Јагодина у 2016. години обављало ЈП „Стандард“ Јагодина, а да није донета Одлука Скупштине града о поверавању обављања комуналне делатности, што је супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима и члану 5. Одлуке о водоводу и канализацији Скупштине општине Светозарево.

Мере предузете у поступку ревизије

Скупштина града Јагодине је у току поступка ревизије донела Одлуку о водоводу и канализацији број 023-31/17-0 од 06.03.2017. године којом се одређују објекти водовода и канализације који се сматрају комуналним објектима од посебног друштвеног интереса и прописују услови и начин снабдевања водом грађана, привредних и других субјеката и корисника, одвођење и пречишћавање фекалних и индустријских отпадних вода, услови изградње, реконструкције, одржавање и коришћење објеката и уређаја за снабдевање водом и одвођења фекалних и индустријских отпадних вода, начин и услови прикључивања на водоводну и канализациону мрежу, мере ограничења потрошње воде и мере заштите објеката и уређаја водовода и канализације. У члану 3. Одлуке је наведено да комуналне делатности из ове одлуке на територији Града Јагодина, у складу са законом, овом одлуком и прописима донетим на основу њих, обавља Јавно предузеће „Стандард“ Јагодина.

Одвоз отпада - 421324. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 790 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да је Градска управа за опште и заједничке послове за услуге сакупљања, одвожења и депоновања смећа у 2016. години вршила плаћања друштву P.W.W. – JAGODINA DOO, Јагодина на основу рачуна из 2015. и 2016. године за 12 одношења смећа месечно, а да није закључила појединачни уговор којим би дефинисала врсту, обим и квалитет комуналне услуге, што је супротно члану 15. Уговора број 031-451 од 18.05.2007. године.

Мере предузете у поступку ревизије

Градска управа за опште и заједничке послове је доставила доказ да је у току ревизије закључила Уговор о изношењу комуналног отпада број 02-352-33 од 22.06.2017. године са P.W.W. – JAGODINA DOO, Јагодина којим је прецизирано вршење услуга сакупљања, одвожења и депоновања смећа, што подразумева прикупљање свих чврстих отпадака из пословне зграде и отвореног простора са наведене локације, а које се по величини могу одлагати у посуде за прикупљање комуналног чврстог отпада и не спадају у друге врсте отпада. Ове услуге Давалац услуга ће вршити три пута недељно, а по потреби чешће, по писаном захтеву корисника услуга, и те услуге ће му се пружати као ванредне услуге, по цени из званичног ценовника услуга.

Телефон, телекс и телефакс - 421411. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.636 хиљада динара по основу услуга фиксне телефоније свих директних корисника буџета града Јагодине.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 70 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Пошта - 421421. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.565 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Осигурање зграда - 421511. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 303 хиљаде динара.

Осигурање запослених у случају несреће на раду - 421521. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 70 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Здравствено осигурање запослених - 421522. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 179 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне и имовинске послове. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 5.100 хиљада динара и исказано је извршење у износу 3.809 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 421211 - Услуге за електричну енергију 3.790 хиљада динара; (2) 421414 - Услуге мобилног телефона осам хиљада динара и (3) 421512 - Осигурање возила 11 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију - 421211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за услуге електричне енергије у износу од 3.790 хиљада динара а односе се на плаћање дуга по Споразуму о регулисању дуга са средствима обезбеђења плаћања број 410-4/15-03 од 07.09.2015. године који је ЈП Дирекција за изградњу закључила са привредним друштвом за снабдевање електричном енергијом крајњих купаца “ЕПС Снабдевање” доо Београд. Према достављеном образложењу одговорних лица Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града Јагодина за 2016. годину на 4. седници Скупштине града одржане 29.11.2016. у оквиру Градске Управе за Урбанизам, грађевинске, комуналне,

стамбене и имовинско правне послове под редним бројем 85-2, предвиђена су средства за регулисање 16. рате дуга према “ЕПС Снабдевање” доо Београд по Споразуму, и то у оквиру Програма 2 - Комунална делатност, програмска активност Јавна расвета, Економска класификација 421.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5) Јавно предузеће Дирекција за изградњу Јагодина. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 46.000 хиљада динара а извршени у износу од 44.306 хиљаде динара, и то на економским класификацијама: (1) 421111 – Трошкови платног промета 959 хиљада динара; (2) 421121 - Трошкови банкарских услуга једна хиљада динара; (3) 421211 – Услуге за електричну енергију 41.594 хиљада динара; (4) 421221 – Природни гас 400 хиљада динара; (5) 421311 - Услуге водовода и канализације 166 хиљада динара; (6) 421324 - Одвоз отпада 430 хиљада динара; (7) 421411 - Телефон, телекс и телефакс 417 хиљада динара; (8) 421412 - Интернет и слично 17 хиљада динара; (9) 421414 - Услуге мобилног телефона 198 хиљада динара; (10) 421421 – Пошта 45 хиљада динара и (11) 421512 - Осигурање возила 79 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију - 421211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за услуге електричне енергије у износу од 41.594 хиљада динара а односе се на плаћање дуга и то: (1) 37.088 хиљада динара за испоручену електричну енергију на комерцијалном и резервном снабдевању и обрачунату камату по основу Споразума број 410-4/15-03 од 07.09.2015. године који је ЈП Дирекција за изградњу закључила са привредним друштвом за снабдевање електричном енергијом „ЕПС Снабдевање“ доо Београд (Укупна доспела и неизмирена дуговања за испоручену електричну енергију и обрачунату камату по Споразуму на дан 03.09.2015. године износе 54.288 хиљада динара, од чега дуг за испоручену електричну енергију на комерцијалном снабдевању износи 47.223 хиљада динара, а дуг за испоручену електричну енергију на резервном снабдевању износи 7.065 хиљада динара. Споразумом је дефинисано плаћање у 16 једнаких месечних рата, почев од 25.09.2015. године закључно са 25.12.2016. године); (2) 2.255 хиљада динара за испоручену електричну енергију (сеоска расвета) по основу Споразума о регулисању дуга за испоручену електричну енергију број 410-5/13-03 од дана 26.04.2013. године који је ЈП Дирекција за изградњу закључила са привредним друштвом „Електросрбија“ доо Краљево који је доспео на дан 31.12.2012. године, а који није измирен на дан 28.02.2013. године. Споразум је закључен на износ од 12.880 хиљада динара, односно по одбитку условног отпуста дуга на име обрачунате и фактурисане камате у износу од 3.025 хиљада динара, на износ од 9.855 хиљада динара са плаћањем у 48 једнаких месечних рата у износу од по 205 хиљада динара; (3) 1.805 хиљада динара за испоручену електричну енергију (градска расвета) по основу Споразума о регулисању дуга за електричну енергију број 410-4/13-03 од 26.04.2013. године који је ЈП Дирекција за изградњу закључила са привредним друштвом „Електросрбија“ доо Краљево који је доспео на дан 31.12.2012. године а који није измирен на дан 28.02.2013. године. Споразум је закључен на износ од 10.305 хиљада динара, односно по одбитку условног отпуста дуга на име обрачунате и фактурисане камате у износу од 2.447 хиљада динара, на износ од 7.858 хиљада динара, са плаћањем у 48 једнаких месечних рата у износу од по 164 хиљаде динара; (4) 143 хиљаде динара за испоручену електричну енергију (семафори) по основу Споразума о регулисању дуга за електричну енергију број 9730/1511-2013 од 26.10.2013. године који је ЈП Дирекција за изградњу закључила са привредним друштвом „Електросрбија“ доо Краљево који је доспео на дан 31.05.2013. године а који није измирен на дан 31.07.2013. године. Споразум је закључен на износ од 762 хиљаде динара, односно по одбитку условног отпуста дуга у висини од 20% дуга, односно у износу од 152 хиљаде динара, на износ од 610 хиљада динара, са плаћањем у 48 једнаких месечних рата у износу од по 13 хиљада динара; (5) 165 хиљада динара за испоручену електричну енергију (зграда ЈП Дирекција за изградњу) по основу Споразума о регулисању дуга за електричну

енергију број 9731/1511-2013 од 26.10.2013. године који је ЈП Дирекција за изградњу закључила са привредним друштвом „Електросрбија“ доо Краљево за дуг који је доспео на дан 31.05.2013. године и који није измирен на дан 31.07.2013. године. Споразум је закључен на износ од 1.061 хиљаду динара, односно по одбитку условног отпуста дуга у висини од 15% дуга, односно у износу од 159 хиљада динара, на износ од 902 хиљаде динара са плаћањем у 60 једнаких месечних рата у износу од по 15 хиљада динара; (6) 55 хиљада динара за испоручену електричну енергију (фонтана) по основу Споразума о регулисању дуга за електричну енергију број 9734/1511-2013 од 26.10.2013. године који је ЈП Дирекција за изградњу закључила са привредним друштвом „Електросрбија“ доо Краљево а који је доспео на дан 31.05.2013. године и који није измирен на дан 31.07.2013. године. Споразум је закључен на износ од 253 хиљаде динара, односно по одбитку условног отпуста дуга у висини од 25% укупног дуга, односно у износу од 63 хиљаде динара, на износ од 190 хиљада динара, са плаћањем у 36 једнаких месечних рата у износу од по пет хиљада динара и (7) 83 хиљаде динара за остало.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге водовода и канализације - 421311. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за услуге водовода и канализације за индиректног корисника ЈП Дирекција за изградњу у износу од 333 хиљаде динара. Са позиција овог буџетског корисника износ од 43 хиљаде динара је плаћен за извршене услуге водовода и канализације по испостављеним рачунима ЈП “Стандард” Јагодина од 31.08.2016. године и то: пет хиљада динара по рачуну број 1611254 - водомер 3594070 за чесму у граду на мерном месту Милан Пантић и 38 хиљада динара по рачуну 1612413 – водомер 3066564 за чесму на мерном месту С. Међа пијаца.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Одвоз отпада - 421324. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 430 хиљада динара и односе се на плаћање услуга сакупљања, одвожења и депоновања смећа друштву са ограниченом одговорношћу Р.В.В. – JAGODINA DOO Јагодина које је ове послове обављало на основу Одлуке о поверавању обављања комуналне делатности прикупљања, превоза и одлагања смећа на територији општине Јагодина број 011-38/07-01/1 од 14.06.2007. године.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да је ЈП Дирекција за изградњу Јагодина за услуге сакупљања, одвожења и депоновања смећа у 2016. години вршила плаћања друштву Р.В.В. – JAGODINA DOO, Јагодина на основу рачуна из 2015. и 2016. године за 12 одношења смећа месечно, а да није закључила појединачни уговор којим би дефинисала врсту, обим и квалитет комуналне услуге, што је супротно члану 15. Уговора број 031-451 од 18.05.2007. године.

б) Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.707 хиљада динара и исказано је извршење у износу 1.650 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 421111 – Трошкови платног промета 1.638 хиљада динара; (2) 421121 - Трошкови банкарских услуга девет хиљада динара и (3) 421412 - Интернет и слично три хиљаде динара.

Трошкови платног промета - 421111. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.649 хиљада динара на име трошкова платног промета Управе за трезор за све директне кориснике града Јагодине.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(7) Месне заједнице. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 3.235 хиљада динара на позицији 167 по основу испоруке електричне енергије пословном простору који користе месне заједнице, наведене исплате се односе на обавезе из 2015. године (редовни рачуни месних заједница) у износу од 685 хиљада динара и на обавезе

за 2016. годину у износу од 2.550 хиљада динара. Структура исплате за обавезе из 2016. године за десет месних заједница код којих су највећи рачуни за електричну енергију у 2016. години, а који су плаћени су: (1) 101 хиљада динара МЗ Глоговац; (2) 142 хиљада динара МЗ Рибаре; (3) 111 хиљада динара МЗ Трнава село; (4) 130 хиљада динара МЗ Деоница; (5) 508 хиљада динара МЗ Шуљковац; (6) 795 хиљада динара МЗ Мајур; (7) 90 хиљада динара МЗ Кончарево; (8) 78 хиљада динара МЗ Милошево; (9) 86 хиљада динара МЗ Кочино село и (10) 76 хиљада динара МЗ Драгоцвет. На основу изјашњења одговорних лица потрошена електрична енергија се односи искључиво на обављање послова месне заједнице.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(7.1) Месна заједница Табане. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 300 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 245 хиљада динара, и то: (1) 421200 – Енергетске услуге 41 хиљаду динара; (2) 421221 – Услуге комуникација 18 хиљада динара и (3) 421600 – Закуп имовине и опреме 186 хиљада динара. *Закуп нестамбеног простора - 421612.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 186 хиљада динара. МЗ Табане је закључила Уговор о закупу пословног простора број 19/14 од 01.08.2014. године са физичким лицем у ТЦ Кајсијар (локал 16) у улици Крагујевачког октобра бб за потребе МЗ. Износ месечне закупнине је 100 ЕУР-а у динарској противвредности по средњем курсу на дан плаћања. Закупац је дужан да плаћа накнаду за утрошену електричну енергију, утрошак воде и изношење смећа. У 2016. години по наведеном основу извршена је исплата са текућег рачуна МЗ Табане у износу од 105 хиљада динара, и то на име плаћања закупнине. МЗ Табане је закључила и два уговора о закупу пословних просторија са физичким лицем у ТЦ Кајсијар (локал број 14) у улици Крагујевачког октобра бб у Јагодини и то 08.09.2011. године и 17.06.2016. године, који ће служити за окупљање пензионера месне заједнице „Табане“, за њихово дружење и одговарајуће активности. Износ месечне закупнине по оба Уговора је 60 ЕУР-а у динарској противвредности по средњем курсу на дан плаћања. Режијске трошкове плаћа закупца. У 2016. години по наведеном основу извршена је исплата са текућег рачуна МЗ Табане у износу од 79 хиљада динара, и то на име плаћања закупнине. На основу изјашњења одговорних лица Режијски трошкови (само електрична енергија) за просторију за окупљање пензионера у 2016. години су евидентирани и плаћени са конта 421211 - Стални трошкови - електрична енергија, преносом средстава на рачун МЗ у износу од 13 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:

- МЗ Табане је извршила исплату у износу од 79 хиљада динара на име закупа пословног простора који је служио за окупљање пензионера месне заједнице „Табане“, за њихово дружење и одговарајуће активности, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- МЗ Табане је расходе на име закупа и Режијских трошкова (за окупљање пензионера месне заједнице „Табане“) у износу од 92 хиљаде динара евидентирала на групи конта 421000-стални трошкови, уместо на групи конта 481000-дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему и
- МЗ Табане на расходе исплаћене физичким лицима за закуп пословног простора у износу од 186 хиљада динара није обрачунала обавезе за порез и доприносе, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 7, 8 и 9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Одговорним лицима града Јагодине и месне заједнице Табане препоручујемо да расходе на име закупа пословног простора од физичких лица планирају и извршавају у складу са Законом о удружењима, да расходе за потребе удружења пензионера планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и да при исплати закупа

пословног простора физичким лицима врше обрачун и плаћање припадајућих пореза и доприноса.

8) Предшколска установа „Пионир“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 28.650 хиљада динара и исказано је извршење у износу 21.350 хиљада и то за: (1) 421100 - Трошкове платног промета и банкарских услуга – 784 хиљаде динара; (2) 421200 - Енергетске услуге 15.990 хиљада динара; (3) 421300 - Комуналне услуге 2.886 хиљада динара; (4) 421400 - услуге комуникација 395 хиљада динара и (5) 421500 - трошкове осигурања 1.295 хиљада динара.

Услуге водовода и канализације - 42131. У 2016. години исказано је извршење у износу од 1.740 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Одвоз отпада - 421324. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 896 хиљада динара и односе се на плаћање услуга сакупљања, одвожења и депоновања смећа друштву са ограниченом одговорношћу Р.В.В. – JAGODINA DOO Јагодина које је ове послове обављало на основу Одлуке о поверавању обављања комуналне делатности прикупљања, превоза и одлагања смећа на територији општине Јагодина број 011-38/07-01/1 од 14.06.2007. године.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да је ПУ „Пионир“ за услуге сакупљања, одвожења и депоновања смећа у 2016. години вршила плаћања друштву Р.В.В. – JAGODINA DOO, Јагодина на основу рачуна из 2015. и 2016. године за 15, односно 12, односно четири одношења смећа месечно, а да није закључила појединачни уговор којим би дефинисала врсту, обим и квалитет комуналне услуге, што је супротно члану 15. Уговора број 031-451 од 18.05.2007. године.

Мере предузете у поступку ревизије

ПУ „Пионир“ је доставила доказ да је у току ревизије закључила Уговор о изношењу комуналног отпада број 1552 од 26.06.2017. године којим је прецизирано вршење услуга сакупљања, одвожења и депоновања смећа, што подразумева прикупљање свих чврстих отпадака из пословне зграде и отвореног простора са наведене локације, а које се по величини могу одлагати у посуде за прикупљање комуналног чврстог отпада и не спадају у друге врсте отпада. Ове услуге Давалац услуга ће вршити најмање 15 пута месечно, а по потреби и чешће, по писаном позиву корисника услуга, и те услуге ће му се пружати као ванредне услуге, по цени из званичног ценовника услуга.

9) Народна библиотека “Радислав Никчевић”. На позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.749 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 1.212 хиљада динара и то: (1) 421100 – трошкови платног промета и банкарских услуга 47 хиљада динара; (2) 421200 – Енергетске услуге – 950 хиљада динара; (3) 421300 – Комуналне услуге – 61 хиљада динара; (4) 421400 – Услуге комуникација 136 хиљада динара и (5) 421500 – Трошкови осигурања – 18 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију - 421211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за услуге електричне енергије у износу од 950 хиљада динара. У 2016. години вршено је плаћање услуга електричне енергије по рачунима из 2016. године који су испостављени од стране ЈП “Електропривреда Србије” Београд, као и на основу плаћања дуга за електричну енергију на основу Споразума о регулисању дуга за електричну енергију закљученог са ПД “Електросрбија” д.о.о. Краљево број 9753/15112013 од 24.10.2013. године (48 рата по 12 хиљада динара је 582).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

10) Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 310 хиљада динара и исказано је извршење у износу 310 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 421311 -

Услуге водовода и канализације 302 хиљаде динара и (2) 421414 - Услуге мобилног телефона осам хиљада динара.

Услуге водовода и канализације - 421311. На овом субаналитичком конту (позиција 319) евидентирани су расходи за услуге водовода и канализације за јавне чесме у граду и ХИДРАНТ у Краља Петра I број 6 у Јагодини у износу од 302 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације, нису утврђене неправилности.

Ризик

Постоји ризик: (1) да ће Град Јагодина на погрешној организационој класификацији планирати, извршавати и евидентирати расходе за услуге водовода и канализације; (2) расходе на име закупа пословног простора од физичких лица неће планирати и извршавати у складу са Законом о удружењима; (3) расходе за потребе удружења пензионера неће планирати, извршавати и евидентирати на одговарајућим економским класификацијама и (4) при исплати закупа пословног простора физичким лицима неће вршити обрачун и плаћање припадајућих пореза и доприноса.

Препорука број 14

Одговорним лицима града Јагодине препоручујемо да: (1) расходе за услуге водовода и канализације планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама, а одговорним лицима града Јагодине и месне заједнице Табане препоручујемо да (2) расходе на име закупа пословног простора од физичких лица за потребе удружења планирају и извршавају у складу са Законом о удружењима, (3) да расходе за потребе удружења пензионера планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и (4) да при исплати закупа пословног простора физичким лицима врше обрачун и плаћање припадајућих пореза и доприноса.

5.1.3.8. Трошкови путовања, група - 422000

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

Табела бр. 19. Трошкови путовања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градско веће и Градоначелник				11.037	0	0
2	Градска управа за опште и заједничке послове	500	500	445	445	89	100
3	ЈП Дирекција за изградњу града Јагодина	100	100	41	41	41	100
4	Градска управа за друштвене делатности	500	500	308	308	62	100
5	Културни центар С. Марковић	480	480	242	242	50	100
6	Завичајни музеј	90	90	68	68	76	100
7	Народна библиотека „Радислав Никчевић“	450	450	239	239	53	100
8	Градска управа за инспекцијске послове	580	580	579	579	100	100
9	Укупно организационе јединице (1-8)	2.700	2.700	1.922	12.959	480	674
10	Укупно Град –Група 422000	4.937	4.967	2.753	13.790	278	500

1) Градска управа за опште и заједничке послове. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 500 хиљада динара и исказано је извршење у износу 445 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу 12 хиљада динара; 422131- Трошкови смештаја на службеном путу девет хиљада динара; 422199- Остали трошкови за пословна путовања у земљи 376 хиљада динара и 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство 48 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) ЈП Дирекција за изградњу града Јагодине. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 100 хиљада динара и исказано је извршење на економској класификацији 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 41 хиљаде динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу - 422111. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 41 хиљаде динара по основу исплате дневница за службени пут у земљи. Приликом упућивања на службени пут у земљи издавани су налози за службени пут. Сви узорковани путни налози за службена путовања (који су реализовани у 2015. години, а плаћени у 2016. години) у земљи садрже писани извештај о обављеном службеном путовању.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у једном делу узоркованих путних налога за службена путовања није одређено на чији терет падају путни трошкови, што је супротно члану 5. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да налози за службена путовања садрже све потребне податке у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

3) Градска управа за друштвене делатности. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 500 хиљада динара и исказано је извршење у износу 308 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу једна хиљада динара; 422199- Остали трошкови за пословна путовања у земљи 27 хиљада динара; 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство 278 хиљада динара и 422299- Остали трошкови за пословна путовања у иностранство две хиљаде динара.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – 422211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 278 хиљада динара по основу исплате дневница за службени пут у иностранство по налогу Градоначелника. Запослена лица у Градској управи за опште и заједничке послове и Градској управи за инспекцијске послове су упућена на службени пут у Републику Грчку, место Паралија и Републику Црну Гору, место Буљарице, са задатком обављања послова обезбеђења. Приликом упућивања на службени пут у иностранство Градоначелник је доносио Решења о упућивању, узоркованом документацијом је утврђено да су на пут упућивани да обављају послове обезбеђења портири, извршиоци комуналних послова, помоћник домара зграде, запослени на пословима матичара и запослени на пословима обрачуна.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да актом није регулисано који запослени могу обављати послове обезбеђења, при извођењу наградног летовања за ученике у Паралији и Буљарицама, а послове обезбеђења су обављали и матичар и обрачунски радник.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да послове обезбеђења обављају запослени у складу са законским прописима.

4) Културни центар Светозар Марковић. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 480 хиљаде динара и исказано је извршење у износу од 242 хиљаде динара, и то на економским класификацијама: 422100-Трошкови службеног путовања у земљи 86 хиљада динара; 422300-Трошкови путовања у оквиру редовног рада 83 хиљаде динара и 422900-Остали трошкови транспорта 73 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5) Завичајни музеј. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 90 хиљаде динара и исказано је извршење у износу 68 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 422100-Трошкови службеног путовања у земљи 62 хиљада динара; 422300-Трошкови путовања у оквиру редовног рада шест хиљада динара

Трошкови службеног путовања у земљи – 422100. На овом синтетичком конту евидентирани су расходи у износу од 62 хиљада динара. Узорковали смо документацију везану за упућивање на службени пут у Вршац два запослена лица Завичајног музеја Јагодина, са задатком учешћа на скупу Српског археолошког друштва. Службени пут је реализован у периоду од 02.06.-05.06.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да налози за службени пут у Вршац запослених лица Завичајног музеја Јагодина не садрже извештај о обављеном службеном путовању, није наведено да ли је путовање обављено службеним аутомобилом, марка и регистарска ознака возила, налози нису потписани од стране ликвидатора и руководиоца рачуноводства, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 5. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима Завичајног музеја Јагодина да налози за службена путовања садрже све потребне податке у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да по извршеном путовању запослени достављају извештаје са службеног пута.

б) Народна библиотека „Радислав Никчевић“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 450 хиљаде динара и исказано је извршење у износу 239 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 422100-Трошкови службеног путовања у земљи 207 хиљада динара и 422200-Трошкови службеног путовања у иностранству 32 хиљаде динара.

Трошкови службеног путовања у земљи – 422100. На овом синтетичком конту евидентирани су расходи у износу од 207 хиљада динара.

Три запослена лица Народне библиотеке Јагодина упућена су на службени пут у Крагујевац, са задатком учествовања на „Библионету 2016.“. Службени пут је реализован у периоду од 26.05.-28.05.2016. године. У извештају са службеног пута наведено је да се одлазак на пут обавио службеним аутомобилом. Међутим, на налогу за службено путовање нису прецизиране марка и регистарске ознаке возила.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у налозима са службени пут у Крагујевац запослених лица Народне библиотеке „Радислав Никчевић“ Јагодина, није наведена марка и регистарска ознака возила, налози нису потписани од стране ликвидатора и руководиоца рачуноводства, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 5. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Радислав Никчевић“ да налози за службена путовања садрже све потребне податке у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Трошкови превоза на службеном путу у земљи – 422121. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 39 хиљада динара по основу исплате превоза на службеном путу у земљи.

Једно запослено лице Народне библиотеке Јагодина упућено је на службени пут у Београд, са задатком учествовања на Скупштини Библиотекарског друштва Србије. Одлазак на службени пут се обавио аутобусом и приложена је аутобуска карта за превоз као доказ о висини трошкова.

Три запослена лица Народне Библиотеке Јагодина упућена су на службени пут у Београд, са задатком присуствовања на XIII Конференцији Библиотекарског друштва Србије. Службени пут је реализован у периоду од 13.12.-14.12.2016. године. У извештају са службеног пута наведено је да се одлазак на пут обавио аутобусом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- налог са службени пут у Београд запосленог лица Народне библиотеке Јагодина поводом учествовања на Скупштини Библиотекарског друштва Србије, није потписан од стране ликвидатора и руководиоца рачуноводства и није наведен датум када је обрачун путних трошкова поднет;
- уз један налог за службени пут у Београд са задатком присуствовања на XIII Конференцији Библиотекарског друштва Србије, приложен је рачун градског превоза чији су трошкови надокнађени кроз дневницу, тако да је исплата за трошкове градског превоза исплаћена супротно члану 7. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Радислав Никчевић“ да налози за службена путовања садрже све потребне податке и да трошкове градског превоза накнађују преко дневнице.

7) Градска управа за инспекцијске послове. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 580 хиљада динара и исказано је извршење у износу 579 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу 15 хиљада динара; 422199- Остали трошкови за пословна путовања у земљи 530 хиљада динара и 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство 34 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Несачињавањем извештаја о обављеном службеном путу, ненавођењем свих података у налозима за путовања и неправилном исплатом трошкова градског превоза на службеном путу код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се вршити погрешан обрачун и исплата трошкова путовања.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине, Завичајног музеја и Народне библиотеке да налози за службена путовања садрже све потребне податке у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима Завичајног музеја да обезбеде да запослени по обављеном службеном путовању достављају извештај.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Радислав Никчевић“ да трошкове градског превоза накнађују преко дневнице.

5.1.3.9. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

Табела бр. 20. Услуге по уговору

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	2.581	2.581	1.929	1.929	75	100
2	Градско веће и градоначелник	29.101	29.101	25.408	9.942	34	39
3	Градска управа за опште и заједничке послове	3.000	3.000	2.743	2.087	70	76
4	Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду	1.980	1.980	1.898	6.618	33 4	349
5	Градска управа за друштвене делатности	4.000	4.000	3.411	3.411	83	100
6	Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода	900	900	840	840	93	100
7	Предшколска установа	9.032	9.032	6.059	6.059	67	100
7	Културни центар "Светозар Марковић" Јагодина	8.140	8.140	9.159	9.159	11 2	100
8	Туристичка организација града	3.512	3.512	1.215	1.215	35	100

9	Народна библиотека	934	934	700	700	75	100
10	Историјски архив			0	1.104	0	0
11	Градско правобранилаштво			0	443	0	0
12	Укупно организационе јединице	63.180	63.180	53.362	43.507	69	82
13	Укупно Град – Група 423000	69.986	69.986	57.437	47.582	68	82

1) Скупштина града. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.581 хиљада динара и исказано је извршење у износу 1.929 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 111 – Извршни и законодавни органи у износу од 277 хиљада динара и (2) 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту у износу од 1.652 хиљаде динара.

Функционална кл. 111 – Извршни и законодавни органи. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 640 хиљада динара а извршени у износу од 277 хиљада динара на економској класификацији 423621-Угоститељске услуге. Градоначелник града Јагодина је закључио Уговор број 404-59/2/16-03 од 04.05.2016. године са Културним центром „Светозар Марковић“ за пружање услуга бифеа за потребе репрезентације градских управа и органа града Јагодина у просторијама града у времену од 7 до 15 часова сваког радног дана као и према посебним захтевима у време прослава, свечаности, манифестација и других активности које се организују у просторијама града. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Укупна уговорена вредност је 900 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у укупном износу од 277 хиљада динара Културном центру „Светозар Марковић“ Јагодина по рачунима за пружене угоститељске услуге без достављања списка лица која су користила услуге, односно без навођења околности настанка ових расхода, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима града препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Функционална кл. 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 1.941 хиљада динара а извршени у износу од 1.652 хиљаде динара на економским класификацијама 423419-Услуге штампања у износу од 195 хиљада динара, 423591-Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 1.250 хиљада динара и 423599-Остале стручне услуге у износу од 207 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - 423591. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.250 хиљада динара по основу накнада члановима Градске изборне комисије за ангажовање у Градској изборној комисији приликом спровођења избора за одборнике Скупштине града Јагодина.

Остале стручне услуге - 423599. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 207 хиљада динара по основу накнада члановима Градске изборне комисије за ангажовање у Градској изборној комисији приликом спровођења избора за одборнике Скупштине града Јагодина.

2) Градско веће и градоначелник. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 29.101 хиљаду динара и исказано је извршење у износу 25.408 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 111 – Извршни и законодавни органи у износу од 1.898 хиљада динара; (2) 130 - Опште услуге у износу од 346 хиљада динара; (3) 411 - Општи економски и комерцијални послови у износу од 14.599 хиљада динара; (4) 490 – Економски послови неklasификовани на другом месту у износу од 5.835 хиљада динара; (5) 820 – Услуге културе у износу од 2.730 хиљаде динара.

Функционална кл. 111 – Извршни и законодавни органи. Ова функционална класификација планирана је у програмској активности 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина и пројекту 0601-П11 - Прослава дана ослобођења града.

У оквиру пројекта 0601-П1 - Прослава дана ослобођења града планирани су расходи у износу од 1.400 хиљада динара а извршени у износу од 1.352 хиљаде динара на економској класификацији 423712 - Поклони по основу исплате Октобарских награда града Јагодине. Одлуком о празницима и друштвеним признањима града Јагодине⁴⁶ предвиђено је да се поводом 17. октобра - дана ослобођења Јагодине од фашизма на свечаној седници Скупштине града уручују друштвена признања, плакете предузећима, предузетницима, установама и појединцима за постигнуте успехе у области привреде, науке, образовања, здравства, културе, спорта и у акцијама хуманитарног карактера. Скупштина града је донела Одлуку број 011-71/16-01 од 07.10.2016. године о додели друштвених признања града Јагодине у 2016. години којом се додељује 24 плакета града Јагодине за 23 појединаца и једно удружење, и то: 11 ученика основних школа на предлог Основних школа, четири ученика средњих школа на предлог Средњих школа, пет спортиста на предлог Јагодинског спортског савеза „ЈАССА“ и четири осталих на предлог организација, органа, установа и удружења. Одлуком је предвиђено да је новчани нето износ плакете 50 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 1.352 хиљаде динара по основу исплате октобарских награда, погрешно планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градског већа и градоначелника града Јагодина уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима града препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају код надлежног директног корисника буџетских средстава.

Функционална кл. 411 - Општи економски и комерцијални послови. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 15.740 хиљада динара а извршени у износу од 14.599 хиљада динара, и то на економској класификацији 423911- Остале опште услуге по основу финансирања мера активне политике запошљавања, трошкова путовања студената и привредно-политичке делегације града за Беч, Аустрија и трошкова превоза грађана.

Мере активне политике запошљавања. Скупштина града Јагодина је донела Одлуку о усвајању Локалног акционог плана за запошљавање у 2016. години број 011-17/16-01 од 25.02.2016. године, на основу кога је закључен Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2016. годину између града Јагодина и Националне службе за запошљавање. Споразумом је уређено да је мера активне политике запошљавања која се спроводи "јавни радови" за чију реализацију су обезбеђена средства у износу од 2.178 хиљада динара, од чега град учествује у финансирању са 1.269 хиљада динара а Национална служба за запошљавање са 909 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- град Јагодина за средства намењена финансирању мера активне политике запошљавања није отворило буџетски фонд у складу са Законом о буџетском систему, што је супротно члану 59. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености;
- средстава у износу од 1.269 хиљада динара Националној служби за запошљавање за спровођење мера активне политике запошљавања - "јавни радови" у складу са Акционим планом запошљавања за 2016. годину, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. и 15.

⁴⁶ „Општински службени гласник општине Јагодина“, број 14/05

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- средства у износу од 1.269 хиљаде динара по основу финансирања мера активне политике запошљавања, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градског већа и градоначелника града Јагодина уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима града препоручујемо да финансирање мера активне политике запошљавања врше у оквиру буџетског фонда и да расходе планирају, извршавају и евидентирају код надлежног директног корисника буџетских средстава и на одговарајућим економским класификацијама.

Путовање студената и привредно-политичке делегације града за Беч, Аустрија. Скупштина града Јагодине је донела Одлуку о упућивању хуманитарних, васпитно-образовних, културно-спортских, привредних и других делегација у земљи и иностранству⁴⁷, којом се овлашћује Градско веће да пре упућивања на путовање донесе Програм путовања. Градско веће је 26.09.2016. године донело Програм путовања за 600 студената и чланова привредно-политичке делегације града за Беч, Аустрија у периоду од 08. до 11.11.2016. године. Овим Програмом је предвиђено да делегацију чине студенти факултета и високих и виших школа струковних студија; чланови привредно-политичке делегације и запослени у градским управама, постављена, именована и изабрана лица. Међутим, чланом 2. Одлуке о упућивању хуманитарних, васпитно-образовних, културно-спортских, привредних и других делегација у земљи и иностранству утврђено је да се Програми путовања односе на грађане који нису запослени у градским управама и нису функционери града Јагодине. Скупштина града није донела критеријуме на основу којих би се вршио одабир чланова делегације, већ је избор студената вршен путем јавног позива за бруцоше и студенте из Јагодине који студирају у Јагодини или неком другом граду и бруцоше и студенте из других градова који студирају у Јагодини старости до 25 година, који нису у радном односу и који до тренутка објављивања јавног позива нису путовали у Беч у организацији града Јагодине, док за избор осталих чланова делегације нису постојали никакви прописани критеријуми. Градоначелник града Јагодине је донео: Решење број 020-117/16-01 од 26.09.2016. године којим се између осталог одобрава аконтација дела трошкова у износу од 41.800 евра за потребе смештаја дела делегације (275 особа) по предрачуну издатом од Austria Trend Smart Hotel Ananas из Беча и по коме је извршено плаћање преко Народне банке Србије у износу од 5.166 хиљада динара; Допунско Решење број 020-123/16-01 од 25.10.2016. године којим се одобрава аконтација дела трошкова у износу од 10.832 евра за потребе смештаја дела делегације (24 соба) по предрачуну издатом од Grand Hotel из Беча и по коме је извршено плаћање преко Народне банке Србије у износу од 1.339 хиљада динара; Допунско Решење број 020-127/16-01 од 01.11.2016. године којим се одобрава аконтација трошкова у износу од 1.956 хиљада динара за авионски превоз дела делегације (42 путника) по рачуну издатом од ТП „Младост турист“ АД Београд и Допунско Решење број 020-131/16-01 од 04.11.2016. године којим се одобрава аконтација трошкова у износу од 20.000 евра за трошкове исхране делегације (две вечере) по предрачуну издатом од Casablanca GmbH из Беча и по коме је извршено плаћање преко Народне банке Србије у износу 2.468 хиљада динара. Међутим, уз предрачун за смештај 275 особа у Austria Trend Smart Hotel Ananas из Беча не постоји списак корисника услуга хотела, уз предрачун за 24 соба у Grand Hotel из Беча не постоји списак особа које су користиле услуге смештаја док је овај хотел категорисан са пет звездица, уз рачун ТП „Младост

⁴⁷ „Сл. гласник града Јагодине“, број 11/11

турист“ АД Београд за авионски превоз за 42 особе не постоји списак које су особе користиле услуге авионског превоза а рачун је издат у укупном паушалном износу без навођења класе превоза и јединичне цене авионске карте и уз предрачун за исхрану делегације у Casablanca GmbH из Беча не постоји број и списак особа које су користиле услугу а предрачун је дат у паушалном износу без навођења врсте, количине и јединичних цена услуге. Такође, не постоје прописани критеријуми ко од чланова делегације има право на смештај у хотелу, које категорије, као и ко има право на авионски превоз и у којој класи. Према приложеним списковима осим 16 чланова делегације који су из реда функционера града и запослених у градским управама, делегацију је чинило 449 студената, 10 преводилаца и 45 представника медија, привредних субјеката и установа, те нису обрачунати порези и доприноси на део трошкова за чланове делегације који нису функционери града и запослени у градским управама у складу са законским прописима. Градско веће града Јагодине је дана 03.11.2016. године донело Програм о измени и допуни Програма путовања студената и чланова привредно-политичке делегације града за Беч, Аустрија којим је предвиђено да се студентима исплати на име џепарца сваком студенту по 1.850,00 динара; пратећем особљу (6 особа) исплати на име накнаде по 5.550,00 динара и преводиоцима (10 особа) исплати на име накнаде по 6.782,00 динара. Међутим, из приложених спискова за исплату утврђено је да је извршена и исплата за седам чланова делегације који нису студенти по 1.850,00 динара, шест директора школа по 7.400,00 динара, за два члана обезбеђења по 3.700,00 динара и за једног члана кабинета 11.100,00 динара, односно укупно је исплаћено 76 хиљада динара супротно донетом Програму путовања. Такође, на исплате по основу џепарца и накнада у укупном износу од 1.026 хиљада динара нису обрачунати порез и доприноси у складу са законским прописима а како је делегација имала обезбеђен смештај и исхрану на службеном путу није постојао ни правни основ за ове исплате. У списковима у којима је наведен износ који се исплаћује и који су потписани од стране чланова делегације наведено је да су спискови студената и број аутобуса, преводилачки послови и помоћно особље, док нигде није наведено да се ради о списку за исплату, односно није јасно и недвосмислено наведено да се потписује пријем новца. Трошкови путовања студената и привредно-политичке делегације града за Беч, Аустрија финансирани су средствима донација привредних субјеката у износу од 12.740 хиљада динара, што је шире објашњено у делу 5.1.1 – Приходи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- градоначелник града Јагодина извршио је плаћање у укупном износу од 6.505 хиљада динара по основу смештаја дела делегације у Бечу, и то: 5.166 хиљада динара Austria Trend Smart Hotel Ananas из Беча и 1.339 хиљада динара Grand Hotel из Беча, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- градоначелник града Јагодина извршио је плаћање у износу од 1.956 хиљада динара ТП „Младост турист“ АД Београд по основу авионског превоза дела делегације на релацији Београд-Беч-Београд, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- градоначелник града Јагодина извршио је плаћање у износу од 2.468 хиљада динара Casablanca GmbH из Беча по основу трошкова исхране делегације у Бечу, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- градоначелник града Јагодине извршио је плаћање у износу од 5.166 хиљада динара Austria Trend Smart Hotel Ananas из Беча по предрачуну број 1 од 29.09.2016. године за

потребе смештаја дела делегације (275 особа), без навођења корисника услуга хотела, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- градоначелник града Јагодине извршио је плаћање у износу од 1.339 хиљада динара Grand Hotel из Беча по предрачуноу број 2254460 од 24.10.2016. године за потребе смештаја дела делегације (24 соба), без навођења корисника услуга хотела, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- градоначелник града Јагодине извршио је плаћање у износу од 1.956 хиљада динара ТП „Младост турист“ АД Београд по рачуну број 81-381/2016 од 03.11.2016. године за авионски превоз дела делегације (42 путника), без навођења корисника услуге авионског превоза, класе превоза и јединичне цене авионске карте, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- градоначелник града Јагодине извршио је плаћање у износу од 2.468 хиљада динара Casablanca GmbH из Беча по предрачуноу број 00255 од 04.11.2016. године за трошкове исхране делегације (две вечере), без навођења корисника услуге, врсте услуга, количине и јединичних цена, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- плаћање у износу од 8.973 хиљаде динара, и то: 5.166 хиљада динара Austria Trend Smart Hotel Ananas из Беча по предрачуноу број 1 од 29.09.2016. године за потребе смештаја дела делегације (275 особа); 1.339 хиљада динара Grand Hotel из Беча по предрачуноу број 2254460 од 24.10.2016. године за потребе смештаја дела делегације (24 соба) и 2.468 хиљада динара Casablanca GmbH из Беча по предрачуноу број 00255 од 04.11.2016. године за трошкове исхране делегације (две вечере), није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- градоначелник града Јагодине извршио је плаћање у износу од 1.339 хиљада динара Grand Hotel из Беча по предрачуноу број 2254460 од 24.10.2016. године на име трошкова преноћишта и доручка дела делегације (24 соба) у хотелу прве категорије (пет звездица), што је супротно члану 19. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему;
- чланови делегације који су из реда функционера града и запослених у градским управама, укупно 16 чланова, обавили су службено путовање у иностранство без издатог налога за службено путовање у иностранство издатог од стране овлашћеног лица, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- извршена је исплата у укупном износу од 76 хиљада динара, и то за седам чланова делегације који нису студенти, шест директора школа, за два члана обезбеђења и за једног члана кабинета, односно извршено је плаћање а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно Програму о измени и допуни Програма путовања студената и чланова привредно-политичке делегације града за Беч, Аустрија и члану 56. Закона о буџетском систему;
- програмом путовања студената и чланова привредно-политичке делегације града за Беч, Аустрија предвиђено је да делегацију чине и запослени у градским управама, постављена, именована и изабрана лица, што је супротно члану 2. Одлуке о упућивању хуманитарних, васпитно-образовних, културно-спортских, привредних и других делегација у земљи и

иностранству којим је утврђено да се Програми путовања односе на грађане који нису запослени у градским управама и нису функционери града Јагодине;

- приликом упућивања делегација у земљи и иностранству не постоје утврђени јасни критеријуми, услови, начин и поступак за одабир чланова привредно-политичке делегације, већ је избор студената вршен путем јавног позива, док је избор осталих чланова делегације вршен без прописаних критеријума;
- приликом упућивања делегација у земљи и иностранству не постоје утврђени јасни критеријуми ко од чланова делегације има право на смештај у хотелу, које категорије, као и ко има право на авионски превоз и у којој класи;
- на списковима у којима је наведен износ који се исплаћује и који су потписани од стране чланова делегације нигде није наведено да се ради о списку за исплату готовог новца, односно није јасно и недвосмислено наведено да се потписује пријем новца;
- средства у износу од 10.929 хиљаде динара за потребе смештаја дела делегације, трошкове исхране делегације и авионски превоз дела делегације, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 422000-Трошкови путовања, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- средства у износу од 950 хиљада динара по основу џепарца студентима, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима града препоручујемо да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке; да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; да уплате по предрачунима евидентирају на авансима; да обезбеде да се надокнада трошкова преноћишта у иностранству не врши за хотеле прве категорије (пет звездица); да се службена путовања у иностранству врше на основу налога за службено путовање у иностранство издатог од стране одговорног лица; да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима; да утврде јасне критеријуме за одабир чланова делегација приликом упућивања делегација у земљи и иностранству; да утврде јасне критеријуме о категоријама смештаја и превоза и висини расхода чланова делегације приликом упућивања делегација у земљи и иностранству; да се приликом готовинских исплата путем спискова јасно и недвосмислено наведе да се ради о списку за исплату готовог новца и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Превоз грађана. Град Јагодина је закључила Уговор о превозу путника број 344-8 од 19.01.2010. године са превозником „Зоран Раисен“ ДОО из Рибара Јагодина за превоз грађана на релацији Старо Село и Слатина до Јагодине сваке среде у месецу са једним поласком и једним повратком. Уговорена цена превоза по дану је 7.500,00 динара без ПДВ-а. За превоз грађана на овој релацији током 2016. године град је исплатио 314 хиљаде динара. Исти превозник је ангажован без уговора и за превоз грађана који имају потребе у Здравственом центру у Ћуприји на релацији Ракитово-Ћуприја. Цена превоза на овој релацији је 7.000,00 динара без ПДВ-а. За превоз путника на овој релацији током 2016. године град је исплатио 254 хиљаде динара. Град је током 2016. године исплатио и 142 хиљаде динара за превоз грађана који имају потребе у здравственим установама у Београду на релацији Јагодина-Београд.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- градоначелник града Јагодина извршио је плаћање у износу од 710 хиљада динара по основу превоза грађана на релацији Старо Село-Јагодина, Ракиново-Ћуприја и Јагодина-Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу од 314 хиљада динара превознику „Зоран Раисен“ ДОО Рибаре Јагодина по основу субвенционисања линије Старо Село-Јагодина, што је супротно члану 29. Закона о комуналним делатностима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је поверавање обављања комуналне делатности линијског превоза на релацији Старо Село-Јагодина без спровођења конкурса, што је супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима;
- плаћање у износу од 314 хиљада динара по основу субвенционисања линије Старо Село-Јагодина, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 454000-Субвенције приватним предузећима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- плаћање у износу од 396 хиљада динара по основу по основу превоза грађана који имају потребе у Здравственом центру у Ћуприји на релацији Ракиново-Ћуприја и у здравственим установама у Београду на релацији Јагодина-Београд, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 710 хиљаде динара по основу трошкова превоза грађана, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градског већа и градоначелника града Јагодина уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије

Градска управа за друштвене делатности је доставила доказе да је у 2017. години спровела поступак јавне набавке за ванлинијски превоз путника на релацији Старо село – Слатина – Јагодина и Ракиново-Ћуприја (доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке; Уговор о пружању услуга ванлинијског превоз путника на релацији Старо село – Слатина – Јагодина – Партија 1 број 404-62/5/17-03 од 02.08.2017. године и Уговор о пружању услуга ванлинијског превоз путника на релацији Ракиново – Кончарево – Ћуприја – Партија 2 број 404-62/6/17-03 од 02.08.2017. године).

Одговорним лицима града препоручујемо да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима; да поверавање комуналних делатности врше у складу са Законом о комуналним делатностима и да расходе планирају, извршавају и евидентирају код надлежног директног корисника буџетских средстава и на одговарајућим економским класификацијама.

Функционална кл. 490 – Економски послови неklasификовани на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 7.111 хиљада динара а извршени у износу од 5.835 хиљада динара, и то на економским класификацијама 423111-Услуге превођења 31 хиљада динара; 423323 - Котизација за учествовање на сајмовима 96 хиљада динара; 423432 - Објављивање тендера и информативних огласа 285 хиљада динара; 423449 - Остале медијске услуге 377 хиљада динара; 423621 - Угоститељске услуге 2.572 хиљаде динара; 423712 - Поклони 207 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 2.267 хиљада динара.

Угоститељске услуге - 423621. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.572 хиљаде динара по основу коришћења услуга преноћишта за пословне сараднике града и коришћења ресторанских услуга. Градоначелник града Јагодине је закључио Уговор број 404-12/3/15-01 од 14.04.2015. године са „Пут“ ДОО Јагодина огранак „Hill“ Јагодина за коришћење услуга преноћишта за пословне сараднике града Јагодина. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности а уговорена вредност услуга је 900 хиљада динара без ПДВ-а. По овом Уговору током 2016. године извршено је плаћање два рачуна у укупном износу од 163 хиљаде динара. У 2016. години градоначелник је закључио Уговор број 404-59/16-03 од 04.05.2016. године са „Пут“ ДОО Јагодина огранак „Hill“ Јагодина за коришћење услуга преноћишта за пословне сараднике града Јагодина. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности а уговорена вредност услуга је 900 хиљада динара без ПДВ-а. По овом Уговору током 2016. године није било плаћања. За коришћење ресторанских услуга градоначелник града Јагодине закључио је Уговор број 404-59/16-03 од 04.05.2016. године са ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина - Ресторан „Тигар“. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности а уговорена вредност је 2.000 хиљада динара без ПДВ-а. По овом уговору је током 2016. године извршено плаћање у износу од 1.916 хиљада динара, док је по Уговору из 2015. године током 2016. године извршено плаћање у износу од 460 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршено плаћање у укупном износу од 163 хиљаде динара „Пут“ ДОО Јагодина огранак „Hill“ Јагодина по рачунима број 388/15 од 16.08.2015. године и 74/16 од 01.04.2016. године за коришћење услуга преноћишта за пословне сараднике града уз које је достављен списак лица која су користила услуге, али без навођења околности настанка ових расхода, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршено плаћање у укупном износу од 1.416 хиљада динара ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина по 14 рачуна за коришћење ресторанских услуга у ресторану „Тигар“ без достављања списка лица која су користила услуге и без навођења околности настанка ових расхода, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима града препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Остале опште услуге - 423911. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.267 хиљада динара. У поступку ревизије са ове економске класификације узоркована су плаћања накнаде члановима Комисије за оцењивање пројеката у области јавног информисања, трошкова превоза и преноса средстава Факултету педагошких наука Јагодина за замену столарије. Комисија за оцењивање пројеката у области јавног информисања, која у саставу има три члана, је оформљена Решењем градоначелника број 011-10/1/16-01 од 17.02.2016. године за задатком да донесе оцену пројеката поводом расписаног јавног позива за учешће на расписаном конкурс за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања за 2016. годину. Градско веће је Решењем број 011-10/1-16-01-1 од 03.03.2016. године дало сагласност да се члановима комисије исплати накнада за рад у износу од по 10 хиљада динара. По основу накнаде члановима за рад у комисији исплаћено је укупно 47 хиљада динара. Међутим, Законом о јавном информисању и медијима није предвиђена могућност исплате накнаде члановима за рад у комисији. За ангажовање шест аутобуса ради превоза на релацији Јагодина - Индустријска зона - Јагодина градоначелник је 27.10.2016. године закључио Уговор са АТП „Brendy Tours“ Бељајка. Уговорена цена превоза 18 хиљада динара по једном ангажованом аутобусу, односно 108 хиљада динара за шест аутобуса. Градско веће је донело Решење број 401-1072/16-01 од 23.12.2016. године којим се додељују финансијска средства у износу од 1.500 хиљада динара Факултету педагошких наука Јагодина ради замене дотрајале

прозорске столарије на згради Факултета. Одобрена средства представљају учешће града у пројекту који је одобрен од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја и које је обезбедило финансирање у износу од 9.000 хиљада динара. Међутим, Законом о високошколском образовању није дата могућност локалној самоуправи за финансирање текућег и инвестиционог одржавања високошколских установа, већ је утврђено да средства за текуће и инвестиционо одржавање обезбеђује оснивач, односно Република.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршена је исплата у износу од 47 хиљада динара по основу накнаде члановима Комисије за оцењивање пројеката у области јавног информисања коју је образовао градоначелник и коју чине три члана, док Законом о јавном информисању и медијима није утврђена могућност исплате накнада члановима за рад у овој комисији, што је супротно члану 24. Закона о јавном информисању и медијима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршен је пренос средстава у износу од 1.500 хиљада динара Факултету педагошких наука у Јагодини по основу замене дотрајале столарије на згради Факултета, што је супротно члану 57. Закона о високошколском образовању и члану 56. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 1.500 хиљада динара пренета Факултету педагошких наука у Јагодини по основу замене дотрајале столарије на згради Факултета, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 463000-Трансфери другом нивоу власти, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- расходи у износу од 108 хиљада динара по основу ангажовања шест аутобуса ради превоза на релацији Јагодина - Индустријска зона - Јагодина, погрешно су планирани, извршени и евидентирани на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 422000-Трошкови превоза, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- средства у укупном износу од 1.655 хиљаде динара, и то: 1.500 хиљада динара по основу преноса Факултету за педагошке науке за замену дотрајале столарије; 108 хиљада динара по основу трошкова превоза и 47 хиљада динара по основу накнаде члановима Комисије за оцењивање пројеката у области јавног информисања, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градског већа и градоначелника града Јагодина уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима града препоручујемо да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима и да расходе планирају, извршавају и евидентирају код надлежног директног корисника буџетских средстава и на одговарајућим економским класификацијама.

Функционална кл. 411 - Општи економски и комерцијални послови. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 15.740 хиљада динара а извршени у износу од 14.599 хиљада динара, и то на економским класификацијама 423621-Угоститељске услуге у износу од 22 хиљаде динара и 423911-Остале опште услуге у износу од 2.708 хиљада динара.

Остале опште услуге - 423911. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.708 хиљада динара по основу финансирања организације концерата, озвучења и

ватромета. Организацију концерата и набавку услуга озвучења и ватромета вршио је Културни центар. Плаћање је вршено преко Културног центра коме су средства са ове позиције пренета по захтевима. Детаљније је обрађено у оквиру ове групе конта у делу Културног центра.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у укупном износу од 2.708 хиљаде динара која су пренета Културном центру по основу трошкова организације концерата и набавке озвучења и ватромета, погрешно планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градског већа и градоначелника града Јагодина уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима града препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају код надлежног директног корисника буџетских средстава.

3) Градска управа за опште и заједничке послове. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 3.000 хиљаде динара и исказано је извршење у износу 2.743 хиљаде динара, и то на економским класификацијама: 423212 - Услуге за одржавање софтвера 217 хиљада динара; 423221 - Услуге одржавања рачунара 452 хиљаде динара; 423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених 64 хиљаде динара; 423322 - Котизација за стручна саветовања 30 хиљада динара; 423391 - Издаци за стручне испите 49 хиљада динара; 423621 - Угоститељске услуге 45 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 1.886 хиљада динара.

Услуге за одржавање софтвера - 423212. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 217 хиљада динара по основу обнављања годишњих лиценци антивирусног програма. Градска управа за опште и заједничке послове је закључила уговор број 404-56/16-03 од 20.04.2016. године са „Džin Solutions“ ДОО Јагодина за обнављање годишњих лиценци антивирусног програма. Уговорена вредност лиценци је 235 хиљада динара. Током 2016. године по овом уговору плаћено је 200 хиљада динара.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге одржавања рачунара - 423221. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 452 хиљаде динара по основу одржавања рачунара, рачунарске мреже и информационог система. Градска управа за опште и заједничке послове је по основу одржавања рачунара и рачунарске мреже у 2016. години исплатила 281 хиљаду динара „Džin Solutions“ ДОО Јагодина на основу месечних рачуна у паушалном износу од 33 хиљаде динара. По основу одржавања општинског информационог система IpOS Градска управа за опште и заједничке послове је исплатила 171 хиљаду динара „Инфолаб“ ДОО Београд на основу месечних рачуна у паушалном износу од 216 евра у динарској противвредности на дан издавања рачуна. Рачуни су издавани у паушалним износима за месечно одржавање без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа за опште и заједничке послове извршила плаћање у укупном износу од 452 хиљаде динара, и то: 281 хиљаду динара „Džin Solutions“ ДОО Јагодина за одржавање рачунара и рачунарске мреже и 171 хиљаду динара „Инфолаб“ ДОО Београд за одржавања општинског информационог система IpOS, на основу рачуна издатим у паушалном износу за месечно одржавање без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима града препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Остале опште услуге - 423911. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.886 хиљада динара. Градска управа за опште и заједничке послове је по основу рециклаже тонера у 2016. години исплатила 656 хиљада динара Сервису биротехнике "Дигитал" Старо Ланиште са којим је закључила Уговор број 404-25/15-02 од 03.06.2015. године по спроведеном поступку јавне набавке.

Градска управа за опште и заједничке послове је закључила Уговор о делу број 031-599/16-02 од 25.07.2016. године са физичким лицем за обављање послова вођења бриге о уредности (прању) путничких аутомобила возног парка Градске управе за опште и заједничке послове, подмазивање истих и старање о уредности платоа испред гараже. Уговор је закључен на период од 25.07. до 24.10.2016. године, уз уговорену накнаду за обављене послове од 64 хиљада динара. По истеку овог уговора закључен је нови Уговор о делу број 031-577/16-02 од 25.10.2016. године са истим физичким лицем за обављање истих послова и уз исту накнаду. Уговор је закључен на период од 25.10.2016. године до 24.01.2017. године. По основу ова два уговора током 2016. године исплаћен је укупан бруто износ од 142 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршени су расходи у износу од најмање 142 хиљада динара по уговорима о делу за обављање послова вођења бриге о уредности (прању) путничких аутомобила возног парка, подмазивање истих и старање о уредности платоа испред гараже, а да уз уговоре нису достављени извештаји о извршеним услугама и нема потврде одговорног лица да су услуге стварно извршене, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 656 хиљада динара по основу рециклаже тонера, погрешно су планирани, извршени и евидентирани на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 426000-Материјал, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима града препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

4) Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.980 хиљада динара и исказано је извршење у износу 1.898 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 130 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 759 хиљада динара и (2) 421 – Пољопривреда у износу од 1.139 хиљаде динара.

Функционална кл. 130 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 840 хиљада динара а извршени у износу од 759 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423211 - Услуге за израду софтвера 72 хиљаде динара; 423212 - Услуге за одржавање софтвера 138 хиљада динара; 423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених 28 хиљада динара; 423321 - Котизација за семинаре – 21 хиљада динара; 423511 - Услуге ревизије 150 хиљада динара; 423599 - Остале стручне услуге 343 хиљаде динара и 423621 - Угоститељске услуге седам хиљада динара.

Остале стручне услуге - 423599. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 343 хиљаде динара. Градоначелник града Јагодина је закључио Уговор број 031-600 од 20.11.2015. године са привредним друштвом „Сеои група“ ДОО Београд за израду документације потребне за увођење финансијског управљања и контроле у складу са

Законом о буџетском систему. Укупна уговорена вредност је 375 хиљада динара. Током 2016. године по овом уговору плаћено је 300 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду извршила плаћање у износу од 300 хиљада динара, привредном друштву „Севои група“ ДОО Београд по Уговору број 031-600 од 20.11.2015. године за израду документације потребне за увођење финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему, а да је уговор закључен у паушалном износу, без навођења које се конкретне услуге наручују и у којим количинама и без појединачних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима града препоручујемо да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним количинама и појединачним ценама.
Функционална кл. 421 – Пољопривреда. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 1.140 хиљада динара а извршени у износу од 1.139 хиљада динара на економској класификацији 423599 - Остале стручне услуге по основу суфинансирања накнаде стрелаца противградне заштите. Градско веће града Јагодине је донело Одлуку број 401-679/16-01 од 23.06.2016. године о суфинансирању стрелаца противградне заштите за сезону 2016. године у износу од четири хиљаде месечно по једном стрелцу, односно 24 хиљада динара за сезону која траје од 15.04 до 15.10.2016. године, за укупно 30 ангажованих стрелаца на територији града. Градоначелник је дана 29.06.2016. године закључио уговоре о делу са 30 стрелаца противградне заштите за обављање послова противградне заштите у периоду од 15.04 до 15.10.2016. године. Исплата је извршена из два дела у укупном бруто износу од 1.139 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градоначелник града Јагодине је 29.06.2016. године закључио 30 уговора о делу са стрелцима противградне заштите за обављање послова противградне заштите у периоду од 15.04 до 15.10.2016. године, односно закључио је уговоре и за период важења који је претходио датуму закључења уговора, што је супротно члану 77. Закона о облигационим односима;
- Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду извршила је исплату у износу од 1.139 хиљада динара стрелцима противградне заштите на основу 30 уговора о делу за обављање послова противградне заштите, а да надлежни орган није донео програм подршке за спровођење пољопривредне политике уз претходну сагласност Министарства, што је супротно члану 14. Закона о пољопривреди и руралном развоју.

Одговорним лицима града препоручујемо да се приликом закључивања уговора о делу придржавају одредби Закона о облигационим односима и да средства за спровођење пољопривредне политике користе у складу са донетим програм подршке за спровођење пољопривредне политике донетим од стране надлежног органа уз претходну сагласност Министарства.

5) Градска управа за друштвене делатности. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 4.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу 3.411 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423212 - Услуге за одржавање софтвера 367 хиљада динара; 423322 - Котизација за стручна саветовања 78 хиљада динара; 423599 - Остале стручне услуге 256 хиљада динара; 423621 - Угоститељске услуге 71 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 2.639 хиљада динара.

Услуге за одржавање софтвера - 423212. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 367 хиљада динара по основу трошкова одржавања апликативног софтвера. Градска управа за друштвене делатности је закључила Уговор број 031-671 од 24.12.2015. године са Агенцијом за развој информационих система АС Програм Београд за

услуге одржавања апликативног софтвера, и то финансијско књиговодство, обрачун зараде, основна средства и ситан инвентар, а које управа користи за потребе књиговодства својих индиректних корисника. Уговор је закључен за период 01.01 до 31.12.2016. године а уговорена је месечна надокнада од 29 хиљада динара. Плаћање је вршено на основу месечних рачуна у паушалном износу од 29 хиљада динара. Рачуни су издавани у паушалним износима за месечно одржавање без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене. По рачунима из 2016. године плаћено је 290 хиљада динара, док је по рачунима из 2015. године плаћено 57 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа за друштвене делатности извршила плаћање у износу од 347 хиљада динара Агенцији за развој информационих система АС Програм Београд за услуге одржавања апликативног софтвера, на основу рачуна издатим у паушалном износу за месечно одржавање без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима града препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Остале опште услуге - 423911. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.639 хиљада динара по основу накнаде васпитачима ученика основних школа на летовању у организацији града. Градско веће града Јагодине је 23.06.2016. године донело Програм летовања ученика основних школа града Јагодине у Буљарицама број 031-358/2016-01 којим се организује седмодневно наградно летовање 1.100 ученика четвртог и осмог разреда основних школа са територије града Јагодине у Буљарицама Република Црна Гора у девет смена у периоду од 25.06 до 28.08.2016. године. Градска управа за друштвене делатности је за потребе ангажовања васпитача ученика на наградном летовању са физичким лицима - васпитачима закључила уговоре о пружању васпитно-образовних услуга. Овим уговорима је предвиђено да је обавеза васпитача да се стара о ученицима 24 сата дневно, у току пута, у самом кампу, на плажи, да брине о смештају, исхрани и у току других активности на летовању. Такође је предвиђено да се за седмодневно ангажовање васпитача исплаћује накнада пре поласка на пут у нето износу од 12 хиљада динара у складу са Програмом летовања. Међутим, тачком IV Програма летовања предвиђено је да се пружалац услуга обавезује да пратећем особљу исплати надокнаду за уговорене услуге пре поласка на пут у нето износу од 12 хиљада динара. Такође, на исплаћене накнаде нису обрачунати порези и доприноси у складу са законским прописима, односно обрачунат је порез у износу од 66 хиљада динара и то само за васпитаче који су у току месеца имали више од једне смене. Уз уговоре, по повратку са пута и обављеним васпитно-образовним услугама нису достављени извештаји о извршеним услугама. По основу надокнада васпитачима за пружене васпитно-образовне услуге укупно је исплаћен нето износ од 2.520 хиљада динара и 66 хиљада динара на име пореза.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за друштвене делатности је извршила плаћање у укупном износу од 2.586 хиљада динара по уговорима закљученим са физичким лицима о пружању васпитно-образовних услуга без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за друштвене делатности је извршила исплату у укупном износу од 2.586 хиљада динара по уговорима закљученим са физичким лицима о пружању васпитно-образовних услуга, иако је тачком IV Програма летовања предвиђено да се пружалац

услуга обавезује да пратећем особљу исплати надокнаду за уговорене услуге пре поласка на пут у нето износу од 12 хиљада динара, односно извршено је плаћање а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно Програму летовања ученика основних школа града Јагодине у Буљарицама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Градска управа за друштвене делатности је извршила расходе у износу од 2.586 хиљада динара по уговорима закљученим са физичким лицима о пружању васпитно-образовних услуга, а да уз уговоре нису достављени извештаји о извршеним услугама и нема потврде одговорног лица да су услуге стварно извршене, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа за друштвене делатности је извршила исплату у износу од 2.520 хиљада динара по основу накнаде за пружање васпитно-образовних услуга, а да нису обрачунате обавезе за порез и доприносе, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 7, 8 и 9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Одговорним лицима града препоручујемо да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке; да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима; да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да приликом исплата и плаћања трошкова физичких лица који имају карактер других прихода врше обрачун пореза и доприноса.

б) Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 900 хиљада динара и исказано је извршење у износу 840 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423212 - Услуге за одржавање софтвера 758 хиљада динара; 423321 - Котизација за семинаре 39 хиљада динара и 423621 - Угоститељске услуге 43 хиљаде динара.

Услуге за одржавање софтвера - 423212. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 758 хиљада динара по основу трошкова одржавања информационог система ЛПА.

Градска управа је закључила Уговор број 031-525 од 02.11.2010. године са Институтом „Михајло Пупин“ ДОО Београд за додатне обуке корисника информационог система ЛПА и Анекс уговора број 031-81 од 22.03.2011. године за одржавање информационог система ЛПА. Анексом уговора уговорено је месечно одржавање информационог система ЛПА у износу од 38 хиљада динара, с тим да се цена усклађује два пута годишње према индексу раста потрошачких цена. Анексом није уговорен рок важења уговора као ни укупна вредност уговора. Плаћање је вршено на основу месечних рачуна који су издавани у паушалним износима за месечно одржавање без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода извршила је плаћање у укупном износу од 758 хиљада динара Институту „Михајло Пупин“ ДОО Београд по основу одржавања информационог система ЛПА без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода извршила је плаћање у укупном износу од 758 хиљаде динара Институту „Михајло Пупин“ ДОО Београд по основу одржавања информационог система ЛПА, на основу рачуна издатим у паушалном износу за месечно одржавање без навођења конкретних услуга, количина, јединичних

цена и временског периода када су услуге извршене, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- Градска управа је закључила Анекс уговора број 031-81 од 22.03.2011. године за текуће одржавање информационог система ЛПА без укупне уговорене вредности по коме су извршене услуге и извршена исплата у износу од 758 хиљада динара, што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије

Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода је доставила доказе да је у 2017. години спровела поступак јавне набавке за услуге одржавања информационог система ЛПА (доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке; Извештај о стручној оцени понуда и Уговор број 031-259 од 30.03.2017. године).

Одговорним лицима града препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да приликом закључивања уговора уговарају укупну вредност.

7) Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 390 хиљада динара и исказано је извршење у износу 357 хиљада динара на економској класификацији 423911 - Остале опште услуге по основу исплата по уговорима о делу.

Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је закључила Уговор о делу број 031-735/2016-08 од 17.10.2016. године са физичким лицем за обављање послова израде базе података о водном богатству и могућем хидропотенцијалу подземних вода. Уговор је закључен на период од 17.10. до 17.01.2017. године, уз уговорену накнаду за обављене послове од 120 хиљада динара, односно 40 хиљада месечно. По основу овог уговора током 2016. године исплаћен је укупан бруто износ од 127 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине извршила расходе у износу од најмање 127 хиљада динара по уговорима о делу за обављање послова израде базе података о водном богатству и могућем хидропотенцијалу подземних вода, а да уз уговоре нису достављени извештаји о извршеним услугама и нема потврде одговорног лица да су услуге стварно извршене, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима града препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

8) Предшколска установа „Пионир“ Јагодина. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 9.032 хиљада динара и исказано је извршење у износу 6.059 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423191 – Остале административне услуге 94 хиљада динара; 423211 - Услуге за израду софтвера 10 хиљада динара; 423212 - Услуге за одржавање софтвера 125 хиљада динара; 423221 - Услуге за одржавање софтвера 185 хиљада динара; 423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених 185 хиљада динара; 423321 - Котизација за семинаре 87 хиљада динара; 423391 - Издаци за стручне испите 100 хиљада динара; 423399 - Остали издаци за стручно образовање 31 хиљада динара; 423411 - Услуге штампања билтена 110 хиљада динара; 423419 - Остале услуге штампања 44 хиљада динара; 423432 - Објављивање тендера и информативних огласа 202 хиљаде динара; 423449 - Остале медијске услуге 102 хиљаде динара; 423599 - Остале стручне услуге 300 хиљада динара; 423612 - Хемијско чишћење 51 хиљада динара; 423621 - Угоститељске услуге 311 хиљада динара; 423711 - Репрезентација 50 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 4.072 хиљаде динара.

Услуге за одржавање софтвера - 423221. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 185 хиљада динара по основу сервисирања рачунарске мреже и одржавања базе података.

Остале стручне услуге - 423599. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 300 хиљада динара по основу консултантских услуга.

Угоститељске услуге - 423621. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 311 хиљада динара.

Остале опште услуге - 423911. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 4.072 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа је извршила плаћања у износу од 285 хиљада динара, и то: по Уговору за услуге одржавања и сервисирања рачунарске мреже у износу од 174 хиљаде динара и по Уговорима о ауторском делу за одржавање ауторске базе података у износу од 111 хиљаде динара, а да уз уговоре нису достављени извештаји о извршеним услугама и без потврде одговорног лица да су услуге стварно извршене, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа је извршила исплате у износу од 111 хиљада динара по основу уговора о ауторском делу који су закључени за послове одржавања програма финансијског и робног књиговодства, обрачуна личних доходака, основних средстава и ситног инвентара а не за уступање или пренос ауторских права, што је супротно члану 67. Закона о ауторским и сродним правима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа је извршила исплату у укупном износу од 848 хиљада динара по основу ова три уговора о стажирању приправника, односно извршено је плаћање а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 124. Закона о основама система образовања и васпитања и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; да Уговоре о ауторском делу закључују за пренос или уступање ауторског права и да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима.

9) Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 8.140 хиљада динара и исказано је извршење у износу 9.159 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423211 - Услуге за израду софтвера 20 хиљада динара; 423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених седам хиљада динара; 423411 - Услуге штампања билтена четири хиљада динара; 423419 - Остале услуге штампања 494 хиљада динара; 423431 - Услуге рекламе и пропаганде пет хиљада динара; 423539 - Остале правне услуге 11 хиљада динара; 423621 - Угоститељске услуге 992 хиљаде динара; 423711 - Репрезентација 98 хиљада динара; 423712 - Поклони 15 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 7.513 хиљаде динара.

Угоститељске услуге - 423621. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 992 хиљада динара. У поступку ревизије са ове економске класификације узоркована су рачуни и то: Рачун број ФМ-0000468 од 21.03.2016. године на износ од 189 хиљада динара; Рачун број ФМ-0000507 од 28.03.2016. године на износ од 155 хиљада динара и 25 Рачуна у укупном износу од 356 хиљада динара, сви издати од стране ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина за пружене угоститељске услуге. Рачуни су плаћени а да у прилогу није достављен списак лица која су користила услуге, односно без навођења околности настанка ових расхода.

Остале опште услуге - 423911. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 7.513 хиљаде динара по основу трошкова ангажовања музичара у оквиру манифестација из програма Културног центра, извођења позоришних представа по позиву и накнада стручном жирију 45. Фестивала „Дани комедије“. Директор Културног центра донео је Одлуку о именовану три члана стручног жирија 45. Фестивала „Дани комедије“ број 0188/16 од 02.02.2016. године. Са члановима жирија закључени су три Уговора о делу за послове праћења свих представа у конкуренцији Фестивала, учествовања у доношењу одлуке о наградама и уручивања награда. За обављени посао члана жирија уговорена је нето накнада у износу од 80 хиљада динара по члану. Такође, закључен је Уговор о делу за послове селектора 44. Фестивал по коме је уговорена накнада од 120 хиљада динара. По основу ова четири Уговора о делу исплаћен је укупан бруто износ од 570 хиљада динара по основу накнаде члановима жирија и селектору. Међутим, по извршеном послу није достављен извештај о извршеним услугама и није потврђено од стране одговорног лица да су услуге стварно извршене. У поступку ревизије са ове економске класификације узоркован је Уговор број 2577 од 26.12.2015. године за пружање услуга организовања концерта за дочек нове 2017. године, који је закључен са Агенцијом „Мпресвидео“ Јагодина. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке а уговорен је износ од 682 хиљаде динара за пружене услуге. Плаћање је извршено на основу Предрачуна број 7/2017 од 27.12.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Културни центар је извршио плаћање у укупном износу од 700 хиљада динара „ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина за пружене угоститељске услуге по више рачуна за пружене угоститељске услуге без достављања списка лица која су користила услуге, односно без навођења околности настанка ових расхода, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Културни центар је извршио плаћања у износу од 570 хиљада динара по четири Уговора о делу закљученим са члановима жирија и селектором Фестивала „Дани комедије“, а да уз уговоре нису достављени извештаји о извршеним услугама и без потврде одговорног лица да су услуге стварно извршене, односно расходи су извршени без комплетне веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Културни центар плаћање у износу од 682 хиљаде динара Агенцији „Мпресвидео“ Јагодина по Предрачуна број 7/2017 од 27.12.2016. године за услуге организовања концерта за дочек нове 2017. године, није евидентирао на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Културни центар је извршио расходе за услуге по уговору из осталих извора у већем износу за 1.019 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднео захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Културног центра препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; да уплате по предрачунима евидентирају на авансима и да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода.

10) Туристичка организација града Јагодина. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 3.171 хиљаду динара и исказано је извршење у износу 1.231 хиљаду динара, и то на економским класификацијама: 423211 - Услуге за израду софтвера 30 хиљада динара; 423323 - Котизација за учествовање на сајмовима 179 хиљада динара; 423413 - Услуге штампања публикација 162 хиљаде динара; 423421 - Услуге

информисања јавности 169 хиљада динара; 423431 - Услуге рекламе и пропаганде 475 хиљада динара; 423441 - Медијске услуге радија и телевизије 184 хиљада динара; 423599 - Остале стручне услуге 3 хиљаде динара; 423711 - Репрезентација 13 хиљада динара и 424911 - Остале опште услуге 16 хиљада динара.

Услуге информисања јавности - 423421. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 169 хиљада динара. У поступку ревизије са ове економске класификације узоркован је Рачун број IFM-580-0/16 од 31.12.2016. године издат од „Медијска мрежа“ ДОО Београд на износ од 144 хиљада динара за објављивање огласа у дневним новинама.

Услуге рекламе и пропаганде - 423431. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 475 хиљада динара. У поступку ревизије са ове економске класификације узоркована су Рачуни број IFM-342-0/16 од 25.10.2016. године издат од „Медијска мрежа“ ДОО Београд на износ од 240 хиљада динара за објављивање ПР текста у дневним новинама и број 2016-14263 од 31.12.2016. године издат од „Ringier Axel Springer“ ДОО Београд на износ од 239 хиљада динара за објављивање комерцијалног огласа у дневним новинама. Део Рачуна број 2016-14263 у износу од четири хиљаде динара евидентирано је на економској класификацији 423441 – Медијске услуге радија и телевизије.

Медијске услуге радија и телевизије - 423441. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 184 хиљаде динара. У поступку ревизије са ове економске класификације узоркован је Рачун број 2016-1-167868 од 31.12.2016. године издат од „Adria media group“ ДОО Београд на износ од 180 хиљада динара за објављивање огласа у дневним новинама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене је да је директор Туристичке организације извршио плаћање у укупном износу од 803 хиљаде динара по основу објављивања комерцијалних огласа и текстова у дневним новинама, и то: 384 хиљада динара „Медијска мрежа“ ДОО Београд; 239 хиљада динара „Ringier Axel Springer“ ДОО Београд и 180 хиљада динара „Adria media group“ ДОО Београд, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Плаћањем од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава без постојања валидне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршити плаћања за услуге које нису стварно пружене.

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да ће се средства одобравати без утврђених критеријума и набављати услуге неадекватног квалитета и неконкурентним ценама.

Неиздавањем налога за службена путовања у иностранство и непостојањем јасних критеријума за одабир чланова делегација, категорија смештаја и превоза и висини расхода чланова делегације постоји ризик да ће се вршити путовања од неовлашћених лица а обавезе преузимати изнад прописаних дозвољених.

Недоношењем одговарајућих Програма од стране директних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се средства трошити за намене које нису у складу са прописима.

Неподношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора од стране индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета града Јагодине: 1) да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима; 2) да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; 3) да финансирање мера активне политике запошљавања врше у оквиру буџетског фонда; 4) да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке; 5) да расходе планирају, извршавају и евидентирају код надлежног директног корисника буџетских средстава; 6) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; 7) да уплате по предрачунима евидентирају на авансима; 8) да поверавање комуналних делатности врше у складу са Законом о комуналним делатностима; 9) да се службена путовања у иностранству врше на основу налога за службено путовање у иностранство издатог од стране одговорног лица; 10) да се надокнада трошкова преноћишта у иностранству не врши за хотеле прве категорије (пет звездица); 11) да утврде јасне критеријуме за одабир чланова делегација, категорија смештаја и превоза и висини расхода чланова делегације приликом упућивања делегација у земљи и иностранству; 12) да се приликом готовинских исплата путем спискова јасно и недвосмислено наведе да се ради о списку за исплату готовог новца; 13) да приликом исплата и плаћања трошкова физичких лица који имају карактер других прихода врше обрачун пореза и доприноса; 14) да се приликом закључивања уговора о делу и ауторских уговора придржавају законских одредби; 15) да средства за спровођење пољопривредне политике користе у складу са донетим програм подршке за спровођење пољопривредне политике и 16) да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода.

5.1.3.10. Специјализоване услуге, група – 424000

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

Табела бр. 21. Специјализоване услуге

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градско веће и градоначелник	2.364	2.364	1.152	1.152	49	100
2	Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове	9.150	9.150	2.000	0	0	0
3	Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду	11.175	11.175	1.390	1.390	124	100
4	Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине	196.600	196.600	183.499	76.499	39	42
5	ЈП Дирекција за изградњу града	249.939	249.939	219.436	186.235	75	85
6	Предшколска установа „Пионир“	2.180	2.180	1.726	1.326	61	77
7	Историјски архив	290	290	1.272	168	58	13
8	Месне заједнице	1.500	1.500	1.102	739	49	67
9	Укупно организационе јединице	473.198	473.198	411.577	267.509	57	65
10	Укупно Град – Група 424000	480.493	480.493	418.282	276.214	57	66

1) Градско веће и градоначелник. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.364 хиљада динара и исказано је извршење у износу 1.152 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 111 – Извршни и законодавни органи у износу од 71 хиљаду динара; (2) 411 - Општи економски и комерцијални послови у износу

од 655 хиљада динара и (3) 490 – Економски послови неklasификовани на другом месту у износу од 426 хиљада динара.

Функционална кл. 411 - Општи економски и комерцијални послови. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 814 хиљада динара а извршени у износу од 655 хиљада динара на економским класификацијама: 424221 - Услуге културе 214 хиљада динара; 424631 - Геодетске услуге 400 хиљаде динара и 424911 – Остале специјализоване услуге 41 хиљаду динара.

Услуге културе-424221. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 214 хиљада динара по основу дела трошкова манифестација.

Геодетске услуге-424631. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 400 хиљада динара по основу трошкова геодетских услуга.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 614 хиљада динара по основу трошкова за услуге културе и геодетске услуге, погрешно планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градског већа и Градоначелника града Јагодина уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима града препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Функционална кл. 490 - Економски послови неklasификовани на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 550 хиљада динара а извршени у износу од 426 хиљада динара на економској класификацији 424351-Остале медицинске услуге по основу плаћања накнаде лекарима за утврђивање времена и узрока смрти умрлих лица изван здравствене установе и издавање потврде о смрти. Градско веће је доносило Решења којим су одређени лекари за утврђивање времена и узрока смрти умрлих лица изван здравствене установе. Плаћање накнаде вршено је на основу месечног обрачуна у складу са месечним извештајем о броју извршених прегледа и закључених уговора са лекарима у којима је уговорен износ накнаде по прегледу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- средства у износу од 426 хиљада динара по основу исплате накнаде лекарима за утврђивање времена и узрока смрти умрлих лица изван здравствене установе и издавање потврде о смрти, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градског већа и Градоначелника града Јагодина уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- са позиција Градског већа и градоначелника приликом плаћања накнаде лекарима за утврђивање времена и узрока смрти умрлих лица изван здравствене установе, због погрешног обрачуна, више је исплаћено пет хиљада динара у бруто износу, тако је извршено плаћање а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 3. Уговор број 031-609 од 25.11.2015. године и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима града препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима.

2) Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 9.150 хиљада динара и исказано је извршење у износу 2.000 хиљада динара, и то на економској класификацији 424911 – Остале специјализоване услуге по основу плаћања ЈП

"Уређење и јавно осветљење" Јагодина за услуге израде планске и пројектне документације. Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове је закључила Уговор број 031-846 од 25.11.2016. године са ЈП "Уређење и јавно осветљење" Јагодина за израду планске и пројектне документације, и то: Пројекат за изградњу канализационе мреже у селима Рибаре, Ракитово, Кончарево, Кочино Село и Старо Ланиште и План детаљне регулације блока 2 у зони 14 у Јагодини. Уговором се уређују међусобна права и обавезе у извршавању услуге за месец децембар 2016. године, а уговорена вредност у оквиру укупно предвиђене вредности услуга, за децембар 2016. године је 2.000 динара. Међутим, уговором није уговорена укупна вредност за извршење услуга, као ни количине услуга и појединачне цене.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове је средства у износу од 2.000 хиљада динара по основу трошкова израде планске и пројектне документације погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је у супротном члану 11. и 29. Закона о буџетском систему и члану 10, 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове извршила је плаћање у износу 2.000 хиљада динара ЈП „Уређење и јавно осветљење“ Јагодина по Уговор број 031-846 од 16.12.2016. године за услуге израде планске и пројектне документације за месец децембар 2016. године, а да је уговор закључен у паушалном износу, без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, што је супротном члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима града препоручујемо да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, а промене на имовини, обавезама и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему и да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним врстама, количинама и појединачним ценама услуга.

3) Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 11.175 хиљада динара и исказано је извршење у износу 1.390 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 130 – Опште услуге у износу од 64 хиљада динара и (2) 421 - Пољопривреда у износу од 1.326 хиљада динара.

Функционална кл. 421 - Пољопривреда. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 10.975 хиљада динара а извршени у износу од 1.326 хиљада динара, и то на економским класификацијама 424112-Заштита биља у износу од 185 хиљада динара и 424911-Остале специјализоване услуге у износу од 1.141 хиљаду динара.

Остале специјализоване услуге - 424911. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.141 хиљаду динара по основу услуга вештачког осемењавања приплодних јуница и крава и овере извода из главне матичне евиденције. За услуге вештачког осемењавања приплодних јуница и крава град Јагодина је закључила Уговор број 404-6/13-10 од 10.04.2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду је у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 1.141 хиљаду динара по основу услуга

вештачког осемењавања приплодних јуница и крава и овере извода из главне матичне евиденције без донетог програма подршке за спровођење пољопривредне политике, што је супротно члану 14. Закона о пољопривреди и руралном развоју и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду је у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 392 хиљаде динара за услуга вештачког осемењавања приплодних јуница и крава на основу рачуне уз које нису достављени извештаји о извршеним услугама у којима би било наведено које су услуге пружене, у којим количинама, када су услуге пружене и ко су корисници услуга, тј. исплата је извршена без веродостојне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима града препоручујемо да спровођење мера подршке пољопривреди врше на основу донетог и од стране Министарства одобреног програма подршке за спровођење пољопривредне политике и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

4) Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 196.600 хиљада динара и исказано је извршење у износу 183.499 хиљада динара, од чега је износ од 9.777 хиљада динара исказан на позицијама Градске управа за заштиту и унапређивање животне средине а износ од 173.722 хиљаде динара исказан у оквиру Буџетског фонда за заштиту животне средине. На буџетским позицијама Градске управа за заштиту и унапређивање животне средине без буџетског фонда планирани су расходи у износу од 10.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу 9.777 хиљада динара, и то на економској класификацији 424611-Услуге очувања животне средине, по основу трошкова прихватилишта за животиње.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је извршила плаћање у износу 9.777 хиљада динара ЈП „Стандард“ Јагодина по рачунима издатим на основу Уговора број 031-142 од 25.02.2016. године за вршење услуга зоохигијенске службе, а да је уговор закључен у паушалном износу, без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Градоначелник града Јагодина је закључио уговор број 031-142 од 25.02.2016. године са ЈП „Стандард“ Јагодина за вршење услуга зоохигијенске службе са ретроактивним важењем од 01.01.2016. године, а Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је извршила плаћање по рачун број Р1600004 од 10.03.2016. године за услуге које су извршаване у јануару и фебруару 2016. године у износу 1.667 хиљада динара без претходно закљученог писаног уговора или неког другог правног акта, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима града препоручујемо да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним количинама и појединачним ценама и да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закљученог писаног уговора или неког другог правног акта.

4.1) Буџетски фонд за заштиту животне средине. На позицијама буџетског фонда планирани су расходи у износу од 186.600 хиљада динара и исказано је извршење у износу 173.722 хиљаде динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 510 - Управљање отпадом у износу од 16.863 хиљаде динара; (2) 560 - Заштита животне средине неklasификоване на другом месту у износу од 98.000 хиљада динара и (3) 660 - Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту у износу од 58.859 хиљада динара.

Скупштина града Јагодина је дана 20.05.2016. године донела Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину број 400-7/16-01 за који је претходно прибавила сагласност Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 401-00-01800/2016-09 од 14.03.2016. године. Програмом планиран је приход од накнаде за заштиту и унапређивање животне средине у износу од 90.000 хиљада динара који се може увећати из других извора. Планирано је да се средства буџетског фонда користе за: (1) Планирање и реализацију програма и пројеката 80.000 хиљада динара; (2) Програме и пројекте праћења стања животне средине (мониторинг) 10.000 хиљада динара; (3) Програме заштите и развоја заштићених природних добара 5.000 хиљада динара; (4) Образовне активности и јачање свести о потреби заштите животне средине 600 хиљада динара и (5) Информисање и објављивање података о стању и квалитету животне средине 500 хиљада динара.

Функционална кл. 510 - Управљање отпадом. Ова функционална класификација планирана је у две програмске активности, и то 0601-0003-Одржавање депонија и 0601-0008 - Јавна хигијена.

У оквиру програмске активности 0601-0003-Одржавање депонија планирани су расходи у износу од 9.000 хиљада динара а извршени у износу од 7.000 хиљада динара на економској класификацији 424611-Услуге очувања животне средине по основу трошкова депоновања комуналног отпада. Финансирање трошкова депоновања комуналног отпада није предвиђено Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину. Такође депоновање комуналног отпада представља комуналну делатност у складу са Законом о комуналним делатностима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је извршила плаћање у износу од 7.000 хиљада динара „РWW депонија“ ДОО Јагодина по основу накнаде за одлагање комуналног чврстог отпада свих грађана са територије града Јагодина, што је супротно члану 29. Закона о комуналним делатностима, члану 47. Одлуке о одржавању чистоће и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је извршила плаћање у износу од 7.000 хиљада динара „РWW депонија“ ДОО Јагодина по основу накнаде за одлагање комуналног чврстог отпада а да исто није предвиђено Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину и не представља финансирање заштите и унапређења животне средине већ финансирање комуналне делатности, што је супротно члану 100. Закона о животној средини;
- средства у износу од 7.000 хиљада динара по основу субвенционисања накнаде за одлагање комуналног чврстог отпада грађана, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је средства у износу од 7.000 хиљада динара по основу субвенционисања накнаде за одлагање комуналног чврстог отпада грађана погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је мање исказала расходе у износу од 6.108 хиљада динара по основу накнаде за депоновање комуналног отпада на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, тако што је умањивала дуг према „РWW депонија“ ДОО Јагодина путем достављених књижних одобрења од стране „РWW депонија“ ДОО Јагодина за накнаду за депоновање отпада других општина, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима града препоручујемо да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима; да средства буџетског фонда за заштиту животне средине користе у складу са донетим Програмом и за финансирање заштите и унапређења животне средине и да расходе планирају, извршавају и евидентирају код надлежног директног корисника буџетских средстава и на одговарајућим економским класификацијама.

У оквиру програмске активности 0601-0008 - Јавна хигијена планирани су расходи у износу од 10.000 хиљада динара а извршени у износу од 9.863 хиљаде динара на економској класификацији 424611-Услуге очувања животне средине по основу трошкова одржавања јавне хигијене на територији града Јагодина. Променом правне форме ЈП Дирекције за изградњу града од 01.12.2016. године, Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је закључила Уговор број 031-854 од 20.12.2016. године са ЈП „Стандард“ за пружање услуга на одржавању јавне хигијене у периоду од 01.12 до 31.12.2016. године у складу са Програмом чишћења са списком јавних површина за 2016. годину. Уговорена вредност радова је 10.000 хиљада динара. Плаћање је вршено на основу испостављене коначне ситуације у износу од 9.863 хиљаде динара. Међутим, финансирање трошкова одржавања јавне хигијене на територији града Јагодина није предвиђено Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину. Такође одржавања јавне хигијене на територији града Јагодина представља комуналну делатност у складу са Законом о комуналним делатностима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине извршила плаћање у износу од 9.863 хиљаде динара ЈП „Стандард“ Јагодина по основу трошкова одржавања јавне хигијене на територији града у периоду од 01.12. до 31.12.2016. године а да исто није предвиђено Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину и не представља финансирање заштите и унапређења животне средине већ финансирање комуналне делатности, што је супротно члану 100. Закона о животној средини;
- средства у износу од 9.863 хиљаде динара по основу трошкова одржавања јавне хигијене на територији града, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима града препоручујемо да средства буџетског фонда за заштиту животне средине користе у складу са донетим Програмом и за финансирање заштите и унапређења животне средине и да расходе планирају, извршавају и евидентирају код надлежног директног корисника буџетских средстава.

Функционална кл. 660 - Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту. Ова функционална класификација планирана је у две програмске активности, и то 0601-0009 - Уређење и одржавање зеленила и 0601-0014 - Остале комуналне услуге. У оквиру програмске активности 0601-0009 - Уређење и одржавање зеленила планирани су расходи у

износу од 60.000 хиљада динара а извршени у износу од 53.759 хиљада динара на економским класификацијама 424511-Услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 51.740 хиљада динара и 424611-Услуге очувања животне средине у износу од 2.019 хиљада динара.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина – 424511. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 53.759 хиљада динара по основу извођења радова на заштити и унапређењу животне средине. За извођење радова на заштити и унапређењу животне средине на територији града, Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине закључила је Уговор број 031-42 од 31.12.2015 године са ЈП „Стандард“. Уговором је прецизирано да се радови у складу са Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину односе на: очување, унапређивање и проширење зелених површина у функцији заштите животне средине; мере заштите животне средине у ванредним околностима загађивања животне средине и заштита и развој заштићених природних добара на територији града (Споменик природе „Градски парк Ђурђево брдо“, споменик природе „Парк Учитељског факултета“ и заштићена појединачна стабла у Колару и Кочином селу). Уговорена вредност радова је 80.000 хиљада динара. Плаћање је вршено на основу испостављених привремених ситуација.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

У оквиру програмске активности 0601-0014 - Остале комуналне услуге планирани су расходи у износу од 8.600 хиљада динара а извршени у износу од 5.100 хиљада динара на економској класификацији 424611-Услуге очувања животне средине по основу трошкова пружања услуга дератизације, ерадикације и дезинсекције на територији града Јагодина. Градоначелник града Јагодина је закључио Уговор број 031-237 од 24.05.2014. године о вршењу услуга дератизације – систематског сузбијања глодара на територији града Јагодина са Заводом за ДДД „Висан“ Земун. Уговорена вредност услуга је 2.856 хиљада динара са ПДВ-ом. Међутим, Уговор је закључен на основу понуде дате у паушалном износу без навођења врсте, количине и појединачних цена услуга. Плаћање је вршено на основу испостављених рачуна са приложеним потврдама о извршењу услуге и уз достављен извештај о извршеним услугама.

Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је закључила Уговор број 404-29/16-08 од 30.03.2016. године о пружању услуга ерадикације и дезинсекције на територији града Јагодина у 2016. години са Заводом за ДДД „Висан“ Земун по спроведеном поступку јавне набавке. Уговорена вредност услуга је 2.940 хиљада динара. Плаћање је вршено на основу испостављених рачуна са приложеним потврдама о извршењу услуге и уз достављен извештај о извршеним услугама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градоначелник града Јагодина закључио Уговор број 031-237 од 24.05.2014. године о вршењу услуга дератизације – систематског сузбијања глодара на територији града Јагодина са Заводом за ДДД „Висан“ Земун у паушалном износу од 2.856 хиљада динара без навођења врсте, количине и појединачних цена услуга, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

Одговорним лицима града препоручујемо да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним врстама, количинама и појединачним ценама услуга.

Функционална кл. 560 - Заштита животне средине неклассификоване на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 98.000 хиљада динара а извршени у износу од 98.000 хиљада динара на економској класификацији 424611-Услуге очувања животне средине по основу услуга санације и чишћења река на територији града Јагодина. Град Јагодина је закључио Уговор број 031-178 од 05.03.2010. године о санацији и чишћењу река на територији града Јагодина са ЈП „Стандард“ Јагодина. Уговор

је закључен на основу пројекта који је одобрен од стране Фонда за заштиту животне средине Републике Србије. Уговорена вредност радова је 150.000 хиљада динара а извођење радова предвиђено је у 2010. години. Дана 01.10.2010. године град Јагодина закључује Анекс уговора којим се уговарају и радови који ће се извести у 2011. години а укупна уговорена вредност радова је 230.000 хиљада динара. Анексом 2 уговора који је закључен 28.02.2011. године уговара се вредност радова у износу од 238.000 хиљада динара. Дана 22.09.2015. године закључује се Анекс 3 уговора чији је предмет реализација преосталог дела пројекта „Санација и чишћење река на територији града Јагодине“ чија је укупна вредност 406.000 хиљада динара. Овим Анексом констатује се да вредност изведених радова до закључења Анекса износи 238.000 хиљада динара а да је вредност преосталих радова 168.000 хиљада динара. Анексом 3 уговора уговара се вредност радова у износу од 168.000 динара, и то за радове који ће се извести у 2015. години 70.000 хиљада динара и за радове који ће се извести у 2016. години 98.000 хиљада динара. Увидом у привремену ситуацију број 16 од 18.10.2016. године и Коначну ситуацију број 7800 од 06.12.2016. године утврђено је да је поред обрачунатих радова предвиђена и набавка машине – ровокопача у вредности од 22.386 хиљада динара. Финансирање трошкова услуга санације и чишћења река на територији града Јагодине није предвиђено Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине извршила је пренос средстава у износу од 22.386 хиљада динара ЈП „Стандард“ за набавку машине – ровокопача по испостављеним ситуацијама за радове на санацији и чишћењу река на територији града Јагодине, тако да је пренос средстава у износу од 22.386 хиљада динара по основу набавку машине – ровокопача погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 621000-Набавка домаће финансијске имовине, што је супротно члану 15. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је извршила плаћање у износу од 98.000 хиљада динара ЈП „Стандард“ Јагодина по основу трошкова радова на санацији и чишћењу река на територији града Јагодине а да исто није предвиђено Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину, што је супротно члану 100. Закона о животној средини;
- Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је средства у износу од 75.614 хиљада динара по основу трошкова радова на санацији и чишћењу река на територији града Јагодине погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- средства у износу од 98.000 хиљаде динара по основу трошкова радова на санацији и чишћењу река на територији града Јагодине, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима града препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају код надлежног директног корисника буџетских средстава и на одговарајућим

економским класификацијама и да средства буџетског фонда за заштиту животне средине користе у складу са донетим Програмом и за финансирање заштите и унапређења животне средине.

5) ЈП Дирекција за изградњу града. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 249.939 хиљада динара и исказано је извршење у износу 219.436 хиљада динара, и то функционалним класификацијама: (1) 451 – Друмски саобраћај у износу од 20.430 хиљада динара; (2) 510 - Управљање отпадом у износу од 108.415 хиљада динара; (3) 540 - Заштита биљног и животињског света и крајолика у износу од 77.498 хиљада динара; (4) 560 - Заштита животне средине неklasификоване на другом месту у износу од 13.082 хиљаде динара; (5) 620 - Развој заједнице у износу од четири хиљаде динара и (6) 640 – Улична расвета у износу од седам хиљада динара.

Функционална кл. 510 - Управљање отпадом. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 115.000 хиљада динара а извршени у износу од 108.415 хиљада динара на економској класификацији 424411-Услуге одржавања аутопутева по основу трошкова одржавања јавне хигијене на територији града Јагодина. Скупштина града Јагодина је донела Одлуку о одржавању чистоће⁴⁸ којом су прописани услови и начин организовања послова у комуналној делатности одржавања чистоће на територији града Јагодина, као и услови и начин обављања ове комуналне услуге. Одржавање јавне хигијене на територији града Јагодина Скупштина града Јагодина поверила је Одлуком о поверавању обављања комуналне делатности број 352-6/13-01-1 од 27.02.2013. године ЈП „Стандард“ Јагодина. ЈП Дирекција за изградњу града је закључила Уговор број 415-41/2016-02 од 20.01.2016. године са ЈП „Стандард“ за пружање услуга на одржавању јавне хигијене за 2016. годину у складу са Програмом чишћења са списком јавних површина за 2016. годину. Програм чишћења донет је од стране ЈП „Стандард“, док је Одлуком о одржавању чистоће прописано да Програм доноси градоначелник града Јагодина. Уговорена вредност радова је 130.000 хиљада динара. Плаћање је вршено на основу петнаестодневних привремених ситуација. Међутим, од 01.12.2016. године због промене правне форме Дирекције, Уговор за одржавање хигијене са ЈП „Стандард“ Јагодина закључила је Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Програм чишћења са списком јавних површина за 2016. годину донет од стране ЈП „Стандард“ Јагодина, што је супротно члану 28. Одлуке о одржавању чистоће.

Одговорним лицима града препоручујемо да годишњи програм одржавања чистоће доносе у складу са Одлуком о одржавању чистоће.

Функционална кл. 540 - Заштита биљног и животињског света и крајолика. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 91.000 хиљада динара а извршени у износу од 77.498 хиљада динара на економској класификацији 424611-Услуге очувања животне средине по основу трошкова одржавања зелених површина у граду Јагодина. Одржавање зелених површина у граду Јагодина Скупштина града Јагодина поверила је Одлуком о поверавању обављања комуналне делатности број 352-6/13-01-1 од 27.02.2013. године ЈП „Стандард“ Јагодина. ЈП Дирекција за изградњу града је закључила Уговор број 415-6/2016-05 од 28.01.2016. године са ЈП „Стандард“ за пружање услуга на одржавању зелених површина за 2016. годину и Анекс I од 12.05.2016. године. Уговорена вредност радова је 72.000 хиљада динара. Плаћање је вршено на основу петнаестодневних привремених ситуација. Међутим, од 01.12.2016. године због промене правне форме Дирекције, Уговор за пружање услуга на одржавању зелених површина са ЈП „Стандард“ Јагодина закључила је Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине.

⁴⁸ "Службени гласник града Јагодина", број 2/08, 9/09, 1/10 - др. одлука и 18/15

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Функционална кл. 560 - Заштита животне средине неklasификована на другом месту. Ова функционална класификација планирана је у две програмске активности, и то 0601-0011-Одржавање гробаља и погребне услуге и 0601-0014 - Остале комуналне услуге.

У оквиру програмске активности 0601-0011-Одржавање гробаља и погребне услуге планирани су расходи у износу од 1.000 хиљада динара а извршени у износу од 994 хиљада динара на економској класификацији 424911-Остале специјализоване услуге по основу трошкова уређења простора на новом гробљу. За извођење радова на уређењу простора на новом гробљу ЈП дирекција је закључила Уговор број 415-155/15-02 од 18.09.2015. године са ЈП „Стандард“ Јагодина. Вредност уговорених радова је 10.000 динара, а рок за завршетак 31.12.2015. године, који је због временских услова Анексом уговора продужен до 31.01.2016. године. Предмером и предрачуном радова између осталог предвиђена је изградња пешачког моста у паушалној износу од 1.200 хиљада динара без навођења врсте, количине и појединачних цена радова за изградњу моста. Грађевински дневник није оверен печатом од стране надзорног органа и одговорног извођача радова. По овом уговору у 2016. години извршена је исплата од 994 хиљада динара по III привременој ситуацији која је од стране надзорног органа оверена 09.02.2016. године. Примопредаја радова извршена је 28.01.2016. године. III привремена ситуација, окончана ситуација и Примопредаја радова оверене су од стране лица које није одређено за вршење стручног надзора над радовима Решењем број 351-29/15-02 од 12.09.2015. године и Решењем о изменама Решења 351-29/15-02 од 26.9.2015. године. Такође, у поступку ревизије нису достављени докази да је грађење започето на основу прибављене грађевинске дозволе и уз пријаву радова надлежном органу и да је по завршетку радова прибављена употребна дозвола.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- нису достављени докази да је грађење започето на основу прибављене грађевинске дозволе и уз пријаву радова надлежном органу, што је супротно члану 138а. и 148. Закона о планирању и изградњи;
- нису достављени докази да је по завршетку радова прибављена употребна дозвола, што је супротно члану 158. Закона о планирању и изградњи;
- грађевински дневник није оверен печатом од стране надзорног органа и одговорног извођача радова што је супротно члану 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора и члану 201. Закона о планирању и изградњи;
- III привремена ситуација, окончана ситуација и Примопредаја радова оверене су од стране лица које није одређено за вршење стручног надзора над радовима, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи;
- извршено је плаћање у износу од 720 хиљада динара по III привременој ситуацији на основу Уговора број 415-155/15-02 од 18.09.2015. године са ЈП „Стандард“ Јагодина којим је предвиђена изградња пешачког моста у паушалном износу од 1.200 хиљада динара по Предмеру и предрачуну радова без навођења врсте, количине и појединачних цена радова за изградњу моста, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција за изградњу је средства у износу од 994 хиљада динара по основу изградње пешачког моста и ограде погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти и није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је у супротно члану 11. и 29. Закона о буџетском систему и члану 10, 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- ЈП Дирекција за изградњу је средства у износу од 994 хиљада динара по основу изградње пешачког моста и оgrade погрешно планирала, извршила и евидентирала на функционалној класификацији 560 - Заштита животне средине неklasификована на другом месту уместо на функционалној класификацији 660 - Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима града препоручујемо да радове изводе по прибављеним грађевинским дозволама и уз пријаву радова надлежном органу; да по завршетку радова прибаве употребне дозволе; да обезбеде да се грађевински дневници оверавају печатом од стране надзорног органа и одговорног извођача радова; да се овера грађевинске документације врши стране лица које је одређено за вршење стручног надзора; да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да радове уговарају по утврђеним врстама, количинама и појединачним ценама радова и да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским и функционалним класификацијама.

У оквиру програмске активности 0601-0014 - Остале комуналне услуге планирани су расходи у износу од 16.500 хиљада динара а извршени у износу од 12.088 хиљада динара на економској класификацији 424911-Остале специјализоване услуге по основу трошкова одржавања фонтана и водопада у граду за 2016. годину.

Одржавање фонтана и водопада у граду Јагодина Скупштина града Јагодина поверила је Одлуком о поверавању обављања комуналне делатности број 352-6/13-01-1 од 27.02.2013. године ЈП „Стандард“ Јагодина. ЈП Дирекција за изградњу града је закључила Уговор број 415-10/2016-05 од 15.03.2016. године са ЈП „Стандард“ за одржавање фонтана и водопада у граду Јагодина за 2016. годину. Уговорена вредност радова је 15.000 хиљада динара. Плаћање је вршено на основу привремених ситуација.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- ЈП Дирекција за изградњу закључила је Уговор број 415-10/2016-05 од 15.03.2016. године са ЈП „Стандард“ Јагодина за одржавање фонтана и водопада у граду у паушалном износу од 12.088 хиљада динара без навођења врсте, количине и појединачних цена радова на одржавању фонтана и водопада, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција за изградњу је средства у износу од 12.088 хиљада динара по основу одржавања фонтана и водопада у граду погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима града препоручујемо да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да радове уговарају по утврђеним врстама, количинама и појединачним ценама радова и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Функционална кл. 451 - Друмски саобраћај. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 26.139 хиљада динара а извршени у износу од 20.430 хиљада динара, и то на економским класификацијама 424411-Услуге одржавања аутопутева у износу од 20.119 хиљада динара, 424631-Геодетске услуге у износу од 302 хиљаде динара и 424911-Остале специјализоване услуге у износу од 10 хиљада динара.

Услуге одржавања аутопутева - 424411. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 20.119 хиљада динара по основу зимског одржавања и одржавања пружних прелаза.

За зимско одржавање улица и локалних путева за сезону 2015/2016, ЈП Дирекција за изградњу града је по спроведеној јавној набавци у отвореном поступку закључила Уговор број 415-164/2015-02 од 17.11.2015. године са ПЗП „Јагодина пут“ ДОО Јагодина. Уговор је закључен у складу са Планом зимског одржавања градских улица и локалних путева на територији града Јагодина у периоду од 15.11.2015. године до 15.03.2016. године. Уговорена вредност радова је 9.693 хиљада динара. Међутим, уговор не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. По овом уговору током 2016. године укупно је плаћено 9.689 хиљада динара на основу три привремене и једне окончане ситуације. Из описа и количина радова који су извршени до 31.01.2016. године по II Привременој ситуацији од 31.01.2016. године у износу од 7.864 хиљада динара утврђено је да су одређене врсте радова фактурисане у већим количинама од уговорених.

За одржавање пружних прелаза ЈП Дирекција за изградњу града је закључила Уговор број 415-47/14-02 од 24.03.2014. године са „Железнице Србије“ АД Београд. У току 2016. године по овом уговору плаћено је укупно 10.430 хиљада динара и то по фактури за 2014. годину 5.705 хиљада динара и по фактурама за 2015. годину 4.725 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- уговор за зимско одржавање улица и локалних путева за сезону 2015/2016 број 415-164/2015-02 од 17.11.2015. године са ПЗП „Јагодина пут“ ДОО Јагодина је закључен за временски период од 15.11.2015. године до 15.03.2016. године, односно за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- ЈП Дирекција за изградњу је извршила плаћање у износу од 4.684 хиљада динара ПЗП „Јагодина пут“ ДОО Јагодина по II Привременој ситуацији од 31.01.2016. године за вишкове радова који су изведени а нису уговорени, што је супротно члану 3. Уговора број 415-164/2015-02 од 17.11.2015. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција за изградњу је средства у износу од 20.119 хиљада динара по основу зимског одржавања и одржавања пружних прелаза погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима града препоручујемо да уговоре закључују у складу са одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и о условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година; да обавезе преузимају у складу са закљученим уговорима и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

б) Предшколска установа „Пионир“ Јагодина. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.180 хиљада динара и исказано је извршење у износу 1.726 хиљада динара, и то на економским класификацијама 424311-Здравствена заштита по уговору 1.072 хиљаде динара; 424511-Услуге одржавања националних паркова и природних површина 499 хиљада динара и 424911- Остале специјализоване услуге 155 хиљада динара. *Здравствена заштита по уговору - 424311.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.072 хиљада динара по основу лабораторијског испитивања

запослених, намирница и објеката. Директор Предшколске установе закључио је Уговор број 1062 од 09.05.2016. године са Заводом за јавно здравље „Поморавље“ Ђуприја за услуге лабораторијског испитивања запослених, намирница и објеката, по спроведеном поступку јавне набавке. Уговорена вредност услуга је 1.097 хиљада динара. Плаћање је вршено по испостављеним рачунима за извршене услуге.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина - 424511. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 499 хиљада динара. Узоркован је Уговор број 639 од 30.03.2016. године, који је Предшколска установа закључила са ПР „Кол-коп“ Јагодина за набавку земље и њено распоређивање у дворишту установе. Уговорена вредност за набавку 615 м³ земље је 400 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа средства у износу од 400 хиљада динара по основу трошкова а набавку земље и њено распоређивање у дворишту установе погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање, што је у супротном члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

7) Историјски архив „Средње Поморавље“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 290 хиљада динара и исказано је извршење у износу 1.272 хиљаде динара на економској класификацији 424911- Остале специјализоване услуге. Директор Историјског архива је закључио Уговор број 04-877 од 10.11.2016. године са групом понуђача „Лид“ ДОО Београд – овлашћени члан и Агенција „ДМС“ Панчево за услуге микрофилмовања и дигитализације црквених матичних књига Историјског архива у Јагодини и дела матичних књига Браничевске и Шумадијске епархије. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке. Уговорена вредност услуга је 1.104 хиљада динара са ПДВ-ом. Средства су обезбеђена од стране Министарства културе и информисања по Решењу о додели средстава за финансирање и суфинансирање пројеката из области истраживања, заштите и коришћења архивске грађе број 401-01-158/2016 од 09.05.2016. године. Средства за ову намену Финансијским планом Историјског архива планирана су на позицији 423000 – Услуге по уговор, у Одлуци о покретању поступка јавне набавке наведено је да су средства обезбеђена па позицији 423599-Остале стручне услуге у износу од 1.200 хиљада динара, а евидентирање је извршено на економској класификацији 424911-Остале специјализоване услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Историјски архив средства у износу од 1.104 хиљада динара за услуге микрофилмовања и дигитализације црквених матичних књига Историјског архива у Јагодини и дела матичних књига Браничевске и Шумадијске епархије погрешно извршила и евидентирала на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору, што је у супротном члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Историјског архива препоручујемо да расходе извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

8) Месне заједнице. На буџетским позицијама месних заједница планирани су расходи у износу од 1.500 хиљада динара и исказано је извршење у износу 1.102 хиљаде динара, и то: (1) МЗ Стрижило 583 хиљаде динара; (2) МЗ Рибаре 160 хиљада динара; (3) МЗ Драгошевац 103 хиљаде динара; (4) МЗ Белица 98 хиљада динара; (5) МЗ Ђурђево брдо 46 хиљада динара; (6) МЗ Добра вода 32 хиљаде динара; (7) МЗ Деоница 20 хиљада динара; (8) МЗ Главинци 20 хиљада динара; (9) МЗ Мајур 16 хиљада динара; (10) МЗ Доњи Рачник 12

хиљаде динара; (11) МЗ Шуљковац 10 хиљада динара; (12) МЗ Ново Ланиште две хиљаде динара.

МЗ Стрижило. Финансијским планом овог корисника планирани су расходи у износу од 400 хиљада динара док су у завршном рачуну исказани расходи у износу 583 хиљада на економској класификацији 424911-Остале специјализоване услуге, по основу извођења радова на изради истражно-експлоатационог бунара. МЗ Стрижило је закључила Уговор број 404-31/16-03 од 18.03.2016. године за извођење радова на изради истражно-експлоатационе бушотине IEB-1 у МЗ Стрижило са привредним друштвом „Geo ing system“ ДОО Крагујевац по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена цена радова је 587 хиљада динара а уговорени рок за завршетак радова је 20 радних дана. Извођач је 14.07.2016. године испоставио рачун број 36/16 за изведене радове на износ од 583 хиљаде динара. Рачун није оверен од стране стручног надзора. У поступку ревизије нису презентовани грађевински дневник и грађевинска књига за изведене радове, док је стручни надзор дао изјаву да извођач радова није ни доставио стручном надзору грађевински дневник и грађевинску књигу. Уговором предвиђена уговорна казна од 5% за сваки дан закашњења, међутим како није достављен грађевински дневник не може се утврдити када је извођач уведен у посао и када је завршио посао. Извођач је доставио Извештај о изведеним радовима у коме је наведено да су радови трајали од 08. јула до 11. јула 2016. године. Радови су завршени у року од 78 радних дана од закључења уговора. Такође, не постоји Записник о примопредаји радова. За изведене радове плаћање дела рачуна у износу од 363 хиљаде динара евидентирано је на овој економској класификацији, док је преостали део у износу од 220 хиљада динара евидентиран на економској класификацији 425115-Радови на водоводу и канализацији.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- МЗ Стрижило је плаћање у износу 363 хиљаде динара по основу извођења радова на изради истражно-експлоатационе бушотине IEB-1 у МЗ Стрижило извршила на основу рачуна, без вођења грађевинског дневника и грађевинске књиге и без доказа да је вршен стручни надзор над извођењем радова, односно извршено је плаћање без валидне документације, што је супротно члану 152. и 153. Закона о планирању и изградњи и члану 58. Закона о буџетском и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Стрижило је уговорила рок за завршетак радова од 20 радних дана од увођења у посао, док су радови завршени након 78 радних дана од закључења уговора. Међутим, како није достављен грађевински дневник не може се утврдити када је извођач уведен у посао и када је завршио посао, тако да се не може утврдити да ли је било прекорачења уговореног рока за извођење радова и потребе за зарачунавањем и наплате предвиђене уговорне казне од 5% вредности уговорених радова за сваки дан закашњења, што је супротно члану 5. Уговора број 404-31/16-03 од 18.03.2016. године који је закључен са извођачем радова „Geo ing system“ ДОО Крагујевац;
- МЗ Стрижило је средства у износу од 363 хиљаде динара по основу извођења радова на изради истражно-експлоатационе бушотине IEB-1 у МЗ Стрижило погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- МЗ Стрижило је извршила расходе за специјализоване услуге из осталих извора у већем износу за 183 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима МЗ Стрижило препоручујемо да обезбеди да се приликом извођења радова води грађевински дневник и грађевинска књига уз вршење стручног надзора над радовима; да обезбеде да се радови изводе у уговореним роковима; да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог уговора као и закључивањем уговора за период који обухвата две буџетске године без одредби да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

Закључивањем уговора у паушалном износу без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, као и плаћањем од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава по рачунима у којима нису наведене врсте и количине услуга које су пружене постоји ризик да ће се преузети обавезе и извршити плаћање за услуге које нису стварно пружене.

Недоношењем одговарајућих Програма, доношењем од стране ненадлежног органа и плаћањем мимо донетих Програма од стране директних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се средства трошити за намене које нису у складу са прописима.

Извођењем радова и извршавањем расхода без прибављених дозвола, без пријаве радова, без вођења потпуне евиденције (грађевинске књиге и дневника оверених од стране стручног надзора) и без прибављања употребне дозволе постоји ризик да се радови не изврше у обиму и квалитету у коме су уговорени и као што прописи налажу и да изискује додатна средства за привођење намени и одржавање објеката.

Неподношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора од стране индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета града Јагодине: 1) да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима; 2) да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; 3) да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закљученог писаног уговора или неког другог правног акта и у складу са закљученим уговорима; 4) да уговоре закључују у складу са одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и о условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година; 5) да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да радове и услуге уговарају по утврђеним врстама, количинама и појединачним ценама радова и услуга; 6) да средства буџетског фонда за заштиту животне средине користе у складу са донетим Програмом и за финансирање заштите и унапређења животне средине; 7) да спровођење мера подршке пољопривреди врше на основу донетог и од стране Министарства одобреног програма подршке за спровођење пољопривредне политике; 8) да годишњи програм одржавања чистоће доносе надлежни орган; 9) да радове изводе по прибављеним грађевинским дозволама и уз пријаву

радова надлежном органу у уговореним роковима 10) да по завршетку радова прибаве употребне дозволе; 11) да обезбеде да се грађевински дневници оверавају печатом од стране стручног лица које је одређено за вршење стручног надзора и одговорног извођача радова; 11) да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају код надлежног директног корисника буџетских средстава; 12) да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, а промене на имовини, обавезама и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему; 13) да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама и 14) да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода.

5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела бр. 22. Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градско веће и градоначелник	400	400	154	154	39	100
2	ГУ за опште и заједничке послове	800	800	626	626	78	100
3	ГУ за урбанизам, грађевинске, комуналне и имовинске послове	10.950	10.950	9.655	9.655	88	100
4	ЈП Дирекција за изградњу	88.904	88.904	77.355	109.562	123	141
5	МЗ Стрижило	300	300	0	363	121	0
6	МЗ Кочино село	140	140	683	683	487	100
7	Народна библиотека „Радислав Никчевић“	643	643	420	120	19	
8	ГУ за инспекцијске послове	350	350	226	226	65	100
9	ГУ за заштиту и унапређивање животне средине			75.614	75.614	0	100
10	Предшколска установа „Пионир“				400	0	0
11	Укупно организационе јединице	102.487	102.487	89.119	197.403	193	221
12	Укупно град – Група 425000	122.644	122.644	102.906	211.190	172	205

1) **Градско веће и градоначелник.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 400 хиљада динара, а извршени у износу од 154 хиљаде динара и то на економским класификацијама: (1) 425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда у износу 125 хиљада динара и (2) 425227 – Уградна опрема у износу 29 хиљада динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда - 425119. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 125 хиљада динара за набавку материјала и услуге глетовања и кречења стана (280м²) и набавку материјала и услуге хобловања и лакирања стана (48м²). На основу изјашњења одговорних лица радови су изведени у стану који се налази у згради „Плавуша“ у Јагодини, а који је у власништву града, наведени стан на основу изјашњења није издат у закуп а кречење стана је извршено из разлога што је цурила вода из стана који се налази изнад, тако да је била неопходна поправка због влаге.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је са позиција Градског већа и градоначелника извршено плаћање у износу 125 хиљада динара извођачу радова С.З.Р. „Иван“ Старо Ланиште – Јагодина за набавку материјала и услуге глетовања и кречења у количини 280 м², као и набавку материјала и услуге хобловања и лакирања у количини од 45 м² по рачуну број 19/16 од 02.03.2016. године за стан који се налази у власништву града, уместо са позиција надлежне Градске управе, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима града препоручујемо да расходе за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.

2) Градска управа за опште и заједничке послове. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 800 хиљада динара, а извршени у износу од 626 хиљада динара и то на економским класификацијама: (1) 425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда 126 хиљада динара; (2) 425211 – Механичке поправке 374 хиљаде динара; (3) 425222 - Рачунарска опрема три хиљаде динара; (4) 425224 - Електронска и фотографска опрема 104 хиљаде динара и (5) 425227 – Уградна опрема 18 хиљада динара.

Механичке поправке - 425211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 374 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђено је да је извршено плаћање у узоркованом износу од 37 хиљада динара Аутоелектричарској радњи „Аутоелектроника Влада“ Јагодина за услуге сервисирања и поправке возила по рачунима број 03/16 од 23.02.2016. године и 06/16 од 11.04.2016. године на основу Уговора број 404-52/15-03+2 од 31.07.2015. године и то за „замену километар сата на 656538 км“, „замену исправљача алтернатора са регулатором“, „замену пумпе за гориво“ и „замену дизне за убризгавање“ које нису наведене у обрасцу понуде за партију 2 - сервисирање и поправка возила возног парка Градских управа града Јагодине из програма Peugeot која је саставни део Уговора, односно структура ставки на рачунима не одговара структури ставки из спецификације понуде, на рачунима није приказан број утрошених часова рада, нити посебно вредност рада, односно вредност утрошених резервних делова, нема позивања на број јавне набавке што је супротно члану 1. и 2. Уговора, на рачунима није наведен датум пријема радова, односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима града Јагодине препоручујемо да врше контролу фактура добављача како би фактурисање добављачи вршили у складу са закљученим Уговорима и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

3) Градска управа за урбанизам грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 10.950 хиљада динара, а извршени у износу од 9.655 хиљада динара и то на економским класификацијама: (1) 425211 – Механичке поправке осам хиљада динара; (2) 425117 – Електричне инсталације 4.547 хиљада динара и (3) 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката 5.100 хиљада динара.

Електричне инсталације - 425117. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 4.547 хиљада динара. Након укидања ЈП Дирекција за изградњу Јагодина, Скупштина града Јагодина је донела Одлуку број 011-80/16-01 од 29.11.2016. године⁴⁹, о поверавању обављања делатности обезбеђивања јавног осветљења, којом се ЈП „Уређење и јавно осветљење“ Јагодина поверава и даје искључиво право обављања комуналне делатности обезбеђивања јавног осветљења која обухвата одржавање, адаптацију и унапређивање објеката и инсталација јавног осветљења којима се осветљавају саобраћајне и друге површине јавне намене, као и обезбеђивање и одржавање декоративне расвете на територији града Јагодина. На основу Одлуке Скупштине града Јагодине број 011-80/16-01, Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове Града Јагодина (Наручилац) је са ЈП „Уређење и јавно осветљење“ Јагодина (Извршилац) закључила Уговор број 04-031-847 од 16.12.2016. године о вршењу услуга одржавања јавног осветљења на територији града Јагодине за месец децембар 2016. године. Извршилац се обавезује да у оквиру поверене комуналне делатности обезбеђивања јавног осветљења на територији града Јагодине у месецу децембру 2016. године обавља послове на

⁴⁹ „Сл. гласник града Јагодина“, бр. 18/16

одржавању, адаптацији и унапређењу објеката и инсталација јавног осветљења града, као и послове новогодишњег декоративног осветљења града (набавка и постављање). Достављена је и понуда ЈП „Уређење и јавно осветљење“ од 13.12.2016. године за радове на одржавању јавног осветљења у Јагодини на износ од 5.612 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за урбанизам грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове Града Јагодина је 16.12.2016. године закључила Уговор број 04-031-847 од 16.12.2016. године о вршењу услуга одржавања јавног осветљења на територији града Јагодине за месец децембар 2016. године са ЈП „Уређење и јавно осветљење“ Јагодина (Извршилац), односно закључен је уговор са ретроактивним важењем;
- услуге вршења стручног надзора над обављањем послова на одржавању, адаптацији и унапређењу објеката и инсталација јавног осветљења града Јагодина, као и послова декоративног осветљења у децембру 2016. године вршило је лице које је именовано од стране ЈП „Стандард“, а не од стране Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове града Јагодина, што је супротно члану 3. Уговора број 04-031-847 од 16.12.2016. године у коме је наведено да надзорног органа одређује Наручилац;
- са позиција Градске управе за урбанизам грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове извршено је плаћање ЈП „Уређење и јавно осветљење“ Јагодина за услуге „послова на вршењу услуга стручног надзора мање сложених објеката“ по првој привременој ситуацији број 1/ХП од 29.12.2016. године (Уговор број 04-031-847 од 16.12.2016. године) по којој је извршено фактурисање у обиму од 361 час по цени од три хиљаде динара по часу (укупно 1.083 хиљаде динара), уместо у обиму од 241 час по цени од три хиљаде по часу (укупно 723 хиљаде динара), јер је Одлуком ЈП „Стандард“ број 2010 од 16.12.2016. године именовано једно лице за вршење стручног надзора по Уговору број 04-031-847 од 16.12.2016. године, које је према увиду у грађевински дневник који је вођен за ове услуге по данима у месецу децембру 2016. године могло остварити највише 241 час (према радном времену уписаном у грађевински дневник остварено је укупно 209 часова, на које су додата могућа 32 часа прековременог рада), односно извршено је плаћање без правног основа најмање у износу од 360 хиљада динара што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима града Јагодине препоручујемо да уговоре не закључују са ретроактивним важењем, да надзорног органа именују у складу са важећим прописима и закљученим уговорима и да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима.

4) ЈП Дирекција за изградњу Јагодина. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 88.904 хиљаде динара, а извршени у износу од 77.355 хиљада динара и то: (1) 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 76.485 хиљада динара и 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме у износу од 870 хиљада динара.

Надзорни одбор ЈП Дирекција за изградњу је 14.01.2016. године донео Програм пословања ЈП Дирекција за изградњу града Јагодина за 2016. годину, на који је сагласност дала Скупштина града Решењем број 031-47/16-01 од 22.01.2016. године, као и две измене Програма пословања за 2016. годину од 12.02.2016. године и 13.05.2016. године (Решење о давању сагласности број 402-7/16-01 од 25.02.2016. године и 402-20/16-01 од 20.05.2016. године).

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђено је да ЈП Дирекција за изградњу града Јагодина није доставила програм пословања за 2016. годину

оснивачу ради давања сагласности најкасније до 1. децембра 2015. године, што је супротно члану 50. став 2. Закона о јавним предузећима⁵⁰.

Одговорним лицима града Јагодине препоручујемо да у складу са својим надлежностима предузму мере како би се програми пословања јавних предузећа доносили у законским роковима.

Програм 2 – Комунална делатност.

Програмска активност Јавна расвета. Програмска активност Јавна расвета обухвата: утрошену електричну енергију на нивоу града и околних села, изградњу и реконструкцију јавног осветљења, одржавање јавног и украсног осветљења, као и набавку материјала за одржавање и изградњу јавног осветљења и набавку трафостаница у оквиру јавне расвете. Одржавање система јавног осветљења обухвата следеће радове: замена прегорелих сијалица, замена оштећених стартера, пригушница, упаљача, осигурача, отклањање кварова на инсталацијама, баждарење бројила и поправка – замена уређаја за укључивање – искључивање, као и мерних група за регистровање потрошње електричне енергије.

Електричне инсталације - 425117. На позицији 112 – Дирекција за изградњу извршена је исплата у износу од 7.693 хиљаде динара и то: (1) 1.112 хиљада динара на име дуга за одржавање система јавног осветљења на подручју града Јагодина у 2010, 2011, 2012, 2013. и 2014. години по основу Споразума број 2493 од 01.04.2015. године закљученог са ЈП ЕПС „Електросрбија“ доо Краљево – Електродистрибуција Јагодина; (2) 126 хиљада динара за стварање услова за прикључење објекта на дистрибутивни систем електричне енергије – јавна расвета – нови објекти; (3) 6.231 хиљада динара за одржавање система јавног осветљења на подручју града Јагодина у 2016. години и (4) 224 хиљаде динара за остале електричне инсталације.

(1) ЈП „Дирекција“ Јагодина је закључила Споразум број 2493 од 01.04.2015. године о одложеном плаћању дуга по основу извршених услуга везаних за одржавање јавне расвете у износу од 4.970 хиљада динара на име главног дуга и 1.699 хиљада динара на име камате обрачунате од доспећа сваког појединачног рачуна па до 31.12.2014. године, са структуром главног дуга и то: у 2010. години 243 хиљаде динара, у 2011. години 902 хиљаде динара, у 2012. години 1.326 хиљада динара, у 2013. години 1.320 хиљада динара и у 2014. години 1.179 хиљада динара.

(2) Стварање услова за прикључење објекта на дистрибутивни систем електричне енергије – јавна расвета – нови објекти у 2016. години извршена исплата у износу од 126 хиљада динара. Закључена су два Уговора за индивидуални прикључак у посебним случајевима објекта купца са Привредним друштвом за дистрибуцију електричне енергије „ЕПС Дистрибуција“ доо Београд, ОДС Огранак Јагодина.

(3) Одржавање јавног осветљења на подручју града Јагодина у 2016. години. Скупштина града је на седници 27.02.2013. године донела Одлуку о поверавању обављања комуналне делатности број 352-6/13-01-1⁵¹ којом се послови обављања комуналне делатности поверавају ЈП „Стандард“ као послови од општег интереса и то: (1) Одржавање јавног осветљења са одржавањем украсне расвете; (2) Обележавање хоризонталне сигнализације; (3) Одржавање јавне хигијене; (4) Одржавње зелених површина и (5) Обављање делатности зоохигијене.

Одржавање јавног осветљења са одржавањем украсне расвете. На основу Одлуке о поверавању обављања комуналне делатности за поверавање делатности одржавања јавног осветљења на подручју града Јагодина у 2016. години ЈП Дирекција је закључила Уговор број 415-3/2016-02 од 19.01.2016. године са ЈП „Стандард“ Јагодина за период 01.01.2016. –

⁵⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 119/12, 116/13 и 44/14

⁵¹ „Службени гласник града Јагодине“, број 5/13

31.12.2016. године. Оријентациона вредност радова је 5.000 хиљада динара са ПДВ-ом за одржавање система јавног осветљења својим средствима за рад и радном снагом, а набавку материјала врши наручилац. ЈП „Стандард“ је ове послове обављао до укидања ЈП Дирекције за изградњу Јагодина, од када ове послове у граду Јагодина обавља ЈП „Уређење и јавно осветљење“ на основу Одлуке Скупштине града о поверавању обављања комуналне делатности обезбеђивања јавног осветљења број 011-80/16-01 од 29.11.2016. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Програм 7 – Путна инфраструктура спроводи се кроз две Програмске активности и то:

(1) Одржавање путева и (2) Управљање саобраћајном инфраструктуром.

❖ **Програмска активност – Одржавање путева.**

Текуће поправке и одржавање осталих објеката - 425191. Средства за ове намене предвиђена су Програмом пословања у оквиру Програма – Путна инфраструктура – Програмска активност – Одржавање путева, одржавање улица и општинских путева, одржавање пружних прелаза на општинским путевима, одржавање улица у граду, одржавање општинских, некатегорисаних путева, атарских путева и пешачко-бициклистичких стаза. Ови радови се реализују у складу са предмером и предрачуном стручне службе која на основу стања на терену припрема тендер. То су послови одржавања, ојачања коловозне конструкције, рехабилитација, појачано одржавање улица у граду, као и тротоара и пешачких стаза. У Програму пословања предузећа за 2016. годину на страни 100 је наведено да „Саставни део уговора за поменуте услуге је списак улица са површинама за крпљење ударних рупа“.

На позицији 126-Дирекција средства за ове намене планирана су у износу од 74.604 хиљаде динара, а извршење је исказано у износу од 68.789 хиљада динара, и то: (1) 37.005 хиљада динара за одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза, у 2016. години извршено је плаћање за обавезе из 2015. године у износу од 35.087 хиљада динара и обавезе из 2016. године у износу од 1.918 хиљада динара; (2) 28.633 хиљада динара за одржавање општинских и некатегорисаних путева, у 2016. години извршено је плаћање за обавезе из 2015. године у износу од 28.633 хиљада динара, за обавезе из 2016. године није било плаћања; (3) 1.949 хиљада динара за одржавање хоризонталне сигнализације, у 2016. години извршено је плаћање за обавезе из 2016. године у износу од 1.949 хиљада динара; (4) 598 хиљада динара за одржавање вертикалне сигнализације, у 2016. години извршено је плаћање за обавезе из 2015. године у износу од 471 хиљада динара и обавезе из 2016. године у износу од 127 хиљада динара и (5) 604 хиљада динара за остале текуће поправке и одржавање осталих објеката, у 2016. години извршено је плаћање за обавезе из 2015. године у износу од 604 хиљада динара, за обавезе из 2016. године није било плаћања.

И) Пружање услуга одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза- Приказано је извршење у износу од 37.005 хиљаде динара.

(1) Уговор о пружању услуга одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза – 75 км број 415-69/2015-02 од 14.04.2015. године ЈП Дирекција за изградњу је закључила са пружаоцем услуга Предузеће за путеве „Јагодина пут“ доо Јагодина, на износ од 30.396 хиљада динара без ПДВ-а, односно 36.475 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. У 2016. години пружалац услуга по овом уговору је испоставио шест привремених ситуација и окончану ситуацију на укупан износ изведених радова 36.386 хиљада динара са ПДВ-ом, а извршено је плаћање у 2016. години по овом уговору је 31.021 хиљада динара.

(2.) Уговор о пружању услуга одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза број 415-12/2016 од 22.03.2016. године ЈП Дирекција је закључила са пружаоцем услуга ПЗП „Јагодина пут“ доо, Јагодина на износ од 24.762 хиљада динара са ПДВ-ом. У 2016. години (до 30.11.2016. године) пружалац услуга је испоставио прву привремену ситуацију број 6/VII од 29.07.2016. године (оверена 22.08.2016. године, прокњижена 31.08.2016. године) на укупан износ изведених радова 23.916 хиљада динара са ПДВ-ом и другу привремену

ситуацију број 10/XI од 28.11.2016. године (оверена 28.11.2016. године) на вредност изведених радова од 812 хиљада динара са ПДВ-ом, односно кумулативна вредност радова по првој и другој привременој ситуацији износи 24.728 хиљада динара. У 2016. години по овом уговору није било плаћања.

(3.) Уговор о пружању услуга одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза број 415-19/2016-02 од 21.04.2016. године ЈП Дирекција за изградњу је закључила са пружаоцем услуга Предузеће за путеве „Јагодина пут“ доо, Јагодина, на износ од 5.886 хиљада динара са ПДВ-ом. У 2016. години (до 30.11.2016. године) пружалац услуга је испоставио две привремене ситуације на укупан износ изведених радова 5.845 хиљада динара са ПДВ-ом, а извршено плаћање у 2016. години по овом уговору је 1.918 хиљада динара, тако да дуг по овом уговору износи 3.927 хиљада динара (друга привремена ситуација).

(4.) Уговор о пружању услуга одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза број 415-31/2016-02 од 18.05.2016. године ЈП Дирекција за изградњу је закључила са пружаоцем услуга Предузеће за путеве „Јагодина пут“ доо, Јагодина на износ од 5.886 хиљада динара са ПДВ-ом. У 2016. години (до 30.11.2016. године) пружалац услуга је испоставио једну привремену ситуацију 31.10.2016. године (оверена 18.11.2016. године) на укупан износ изведених радова 4.772 хиљада динара са ПДВ-ом. У 2016. години по овом уговору није било плаћања.

(5.) Уговор о пружању услуга одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза број 415-52/2016-02 од 08.09.2016. године ЈП Дирекција за изградњу је закључила са пружаоцем услуга Предузеће за путеве „Јагодина пут“ доо, Јагодина, на износ од 12.836 хиљада динара са ПДВ-ом. У 2016. години (до 30.11.2016. године) пружалац услуга је испоставио једну привремену ситуацију 25.11.2016. године на укупан износ изведених радова 521 хиљаду динара са ПДВ-ом. У 2016. години по овом уговору није било плаћања.

II) Уговор о пружању услуга одржавање општинских и некатегорисаних путева и пешачко бицикличких стаза - приказано је извршење у износу од 28.633 хиљаде динара.

(1.) Уговор о пружању услуга одржавање општинских и некатегорисаних путева и пешачко – бицикличких стаза – 170 км број 415-70/2015-02 од 14.04.2015. године ЈП Дирекција је закључила са пружаоцем услуга Предузеће за путеве „Јагодина пут“ доо Јагодина, на износ од 30.303 хиљада динара без ПДВ-а. У 2016. години пружалац услуга по овом уговору је испоставио осам привремених ситуација на укупан износ изведених радова од 36.288 хиљада динара са ПДВ-ом, а извршено је плаћање у 2016. години по овом уговору у износу од 31.222 хиљада динара.

(2.) Уговор о пружању услуга одржавање општинских и некатегорисаних путева и пешачко бицикличких стаза број 415-20/2016-02 од 21.04.2016. године ЈП Дирекција за изградњу је закључила са пружаоцем услуга Предузеће за путеве „Јагодина пут“ доо Јагодина на износ од 5.867 хиљада динара са ПДВ-ом. У 2016. години, до 30.11.2016. године пружалац услуга је испоставио прву привремену ситуацију број 3/IX од 30.09.2016. године (оверена 21.10.2016. године, прокњижена 04.11.2016. године) на укупан износ изведених радова 5.852 хиљада динара са ПДВ-ом. У 2016. години по овом уговору није било плаћања.

(3.) Уговор о пружању услуга одржавање општинских и некатегорисаних путева и пешачко бицикличких стаза број 415-35/2016-02 09.06.2016. године ЈП Дирекција за изградњу је закључила са пружаоцем услуга Предузеће за путеве „Јагодина пут“ доо Јагодина на износ од 24.838 хиљада динара са ПДВ-ом. У 2016. години пружалац услуга је испоставио прву привремену ситуацију број 7/VIII од 30.08.2016. године (оверена 20.09.2016. године, прокњижена 25.09.2016. године) на укупан износ изведених радова 24.719 хиљада динара са ПДВ-ом. У 2016. години по овом уговору није било плаћања.

(4.) Уговор о пружању услуга одржавање општинских и некатегорисаних путева и пешачко бицикличких стаза број 415-53/2016-02 12.09.2016. године ЈП Дирекција за изградњу је

закључила са пружаоцем услуга Предузеће за путеве „Јагодина пут“ доо Јагодина на износ од 18.879 хиљада динара. У 2016. години (до 30.11.2016. године) пружалац услуга је испоставио једну привремене ситуацију 25.11.2016. године (оверена 28.11.2016. године) на укупан износ изведених радова 6.615 хиљада динара са ПДВ-ом. У 2016. години по овом уговору није било плаћања.

Обавезе ЈП Дирекција за програмску активност 0701-0002-одржавање путева-економска класификација 425000-текуће поправке и одржавање (обавезе из 2016. године и претходних година) у 2016. години износиле су најмање 135.295 хиљаде динара, у 2016. години извршено је плаћање за обавезе из: (1) 2015. године у износу од 62.243 хиљаде динара и (2) обавезе из 2016. године у износу од 1.918 хиљада динара, тако да обавезе које нису плаћене на дан 30.11.2016. године износе 71.134 хиљаде динара, а расположива апропријација 5.054 хиљада динара, тј. ЈП Дирекција за изградњу је преузела обавезе изнад расположиве апропријације у износу од најмање 66.080 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђено је да је:

- ЈП Дирекција за изградњу преузела обавезе у укупном износу од 54.487 хиљада динара, а да није извршила плаћања до 30.11.2016. године и то: (1) за услуге одржавања улица у граду, тротоара и пешачких стаза у по основу прве привремене ситуације број 6/VI од 29.07.2016. године у износу 23.916 хиљаде динара и (2) за услуге одржавања општинских и некатегорисаних путева и пешачко бицикличких стаза по основу а) прве привремене ситуације број 3/IX од 30.09.2016. године у износу 5.852 хиљаде динара и б) прве привремене ситуације број 7/VIII од 30.08.2016. године у износу 24.719 хиљада динара, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- ЈП Дирекција за изградњу након доношења Програма пословања за 2016. годину није утврдила Списак улица које ће се асфалтирати у 2016. години са површинама за крпљење рупа, што је супротно Програму пословања ЈП Дирекција за изградњу за 2016. годину од 14.01.2016. године, у коме је наведено да је Списак са површинама за крпљење рупа саставни део Уговора, тако да приликом спровођења јавне набавке нису биле познате локације на којима ће се радови изводити, у којим месним заједницама који путеви и у којим дужинама, већ се након закључивања уговора одлучује који ће се путеви одржавати што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- ЈП Дирекција за изградњу за пружене услуге ПЗП „Јагодина пут“ Јагодина на одржавању улица у граду, тротоара и пешачких стаза, као и услуге одржавања општинских и некатегорисаних путева и пешачко – бицикличких стаза у 2016. години преузела обавезе у укупном износу од 43.056 хиљада динара на основу фактурисаних количина које су веће од исказаних количина у предмерима и предрачунима радова, тј. фактурисани су вишкови радова који су изведени а нису уговорени, и то по основу следећих уговора: (1) број 415-12/2016 од 22.03.2016. године у износу од 18.507 хиљада динара; (2) број 415-19/2016-02 од 21.04.2016. године у износу од 3.831 хиљаде динара; (3) број 415-31/2016-02 од 18.05.2016. у износу од 3.112 хиљада динара; (4) број 415-52/2016-02 од 08.09.2016. године у износу од 322 хиљада динара; (5) број 415-20/2016-02 у износу од 4.315 хиљада динара; (6) број 415-35/2016-02 09.06.2016. у износу од 10.735 хиљада динара и (7) број 415-53/2016-02 12.09.2016. године у износу од 2.234 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима града Јагодине препоручујемо да пре спровођења поступка јавне набавке за услуге одржавања улица у граду, тротоара и пешачких стаза, као и услуге одржавања општинских и некатегорисаних путева и пешачко – бицикличких стаза утврде Списак улица на којима ће радови изводити и који ће бити саставни делови уговора, да услуге извршавају у складу са одредбама уговора и да преузимају обавезе поштујући одредбе Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

❖ **Програмска активност – Управљање саобраћајном инфраструктуром.**

✓ **Одржавање хоризонталне сигнализације.** Приказано је извршење у износу од 1.949 хиљада динара које обухвата обнављање постојеће и обележавање хоризонталне сигнализације са набавком специјалне боје за обележавање. На основу Одлуке о поверавању обављања комуналне делатности број 352-6/13-01-1 од 27.02.2013. године, закључен је Уговор број 415-14/2016-02 од 25.03.2016. године са „ЈП „Стандард“ Јагодина о пружању услуга на обележавању хоризонталне сигнализације на саобраћницама и мостовима на подручју града Јагодина у 2016. години. Оријентациона вредност радова износи 3.482 хиљаде динара без ПДВ-а. Одржавање хоризонталне сигнализације на територији града Јагодина обухвата обнављање постојеће и обележавање хоризонталне сигнализације са набавком специјалне боје за обележавање. Обележавање се врши према пројекту, катастру сигнализације, ситуацији на терену у смислу претходног обележавања и детаља које даје надзорни орган наручиоца радова.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђено је да Грађевински дневник за пружање услуга на обележавању хоризонталне сигнализације на саобраћајницама и мостовима на подручју града Јагодина у 2016. години у укупно узоркованом износу од 1.209 хиљада динара није вођен у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге (нису наведене временске прилике, радно време, ангажована радна снага и механизација, а на листовима грађевинског дневника број 2, 3, 4, 5, 6, 7, 11 и 15 није уписан дан и датум). Давалац услуга је поступао супротно члану 7., а Наручилац супротно члану 6. закљученог Уговора број 415-14/2016-02 од 25.03.2016. године у којима је наведено да се Давалац услуга обавезује да уредно води законом прописана документа за ову врсту радова (грађевински дневник, грађевинску књигу) – члан 7, а Наручилац да грађевински дневник и грађевинску књигу оверава свакодневно и да своје примедбе и захтеве уноси у грађевински дневник.

Препоручујемо одговорним лицима града да оверавају грађевински дневник у који су унети сви потребни подаци, и да своје примедбе уносе у грађевински дневник.

✓ **Одржавање вертикалне сигнализације.** Приказано је извршење у износу од 598 хиљада динара и односи се на набавку и уградњу саобраћајних знакова. У 2016. години извршено је плаћање за обавезе из 2015. године у износу од 471 хиљада динара и за обавезе из 2016. године у износу од 127 хиљада динара.

У 2015. години након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности са С.З.Р. „Жира“ Јагодина закључен је Уговор број 415-125/2015-02 од 17.06.2015. године о одржавању и постављању вертикалне сигнализације на територији града Јагодина на уговорену вредност од 749 хиљада динара без ПДВ-а, понуђач није у систему ПДВ-а. Саставни део уговора је предмер и предрачун радова, са описом по врстама радова, предвиђеним количинама, јединичним ценама и укупној вредности. Испостављена је шеста привремена ситуација од 08.06.2016. године на износ од 749 хиљада динара. У 2016. години након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључен је Уговор број 415-47/2016-02 од 01.07.2016 са С.З.Р. „Жира“ Јагодина о одржавању и постављању вертикалне сигнализације на територији града Јагодина на вредност од 400 хиљада динара, понуђач није у систему ПДВ-а.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђено је да је :

- укупна вредност изведених радова приказана на шестој привременој ситуацији С.З.Р. „Жира“ Јагодина за радове на одржавању вертикалне сигнализације на територији града Јагодина приказана у већем износу за 155 хиљада динара и то тако што је фактурисана позиција 2.9. (уграђивање саобраћајних светлећих маркера на асфалтној површини) у укупном износу од 137 хиљада динара (548 комада по цени од 250 динара), а позиција 3.1. (демонтажа старих елемената лежећег полицајца, елемената навоза на рампе и

поновно постављање) у количини од 64 комада фактурисана је по цени од 700 динара по комаду уместо 420 динара по комаду, односно више је фактурисано 18 хиљада динара, што је супротно предмеру радова који је саставни део Уговора;

- грађевински дневник за пружене услуге на одржавању и постављању вертикалне сигнализације на територији града Јагодина у 2016. години у укупно узоркованом износу од 127 хиљада динара није вођен у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге (није наведено радно време, ангажована радна снага и механизација, временске прилике, а на неким листовима (лист број 60 од 12.08.2016. године) нису уписани ни подаци о извођачу, као ни инвеститору. Извођач није поступао у складу са чланом 5., а Наручилац у складу са чланом 4. закљученог Уговора број 415-47/2016-02 од 01.07.2016. године у којима је наведено да се извођач обавезује да уредно води законом прописана документа за ову врсту радова (грађевински дневник, грађевинску књигу) – члан 5, а наручилац да грађевински дневник и грађевинску књигу оверава свакодневно и да своје примедбе и захтеве уноси у ова документа – члан 4.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обавезе за радове на одржавању вертикалне сигнализације преузимају у обиму и количинама, као и по ценама у складу са закљученим уговорима, да оверавају грађевински дневник у који су унети сви потребни подаци, и да своје примедбе уносе у грађевински дневник.

✓ *Остале текуће поправке и одржавање осталих објеката.*

Приказано је извршење у износу од 604 хиљаде динара. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 404-7/3/2015-04 од 03.06.2015. године, закључен је Уговор број 415-120/2015-02 од 04.06.2015. године са СЗР „Елмонт“ из Јагодине за редовно одржавање и отклањање кварова на семафорским уређајима и периферној опреми на девет семафорских раскрсница на градским саобраћајницама на територији града Јагодина и то: редовно одржавање, провера семафорских раскрсница, као и годишњи генерални сервис. Уговорена вредност радова је 410 хиљада динара без ПДВ-а, извођач није у систему ПДВ-а.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђено је да Грађевински дневник за редовно одржавање и отклањање кварова на семафорским уређајима и периферној опреми на девет семафорских раскрсница на градским саобраћајницама на територији града Јагодина у укупно узоркованом износу од 146 хиљада динара није вођен у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге (није наведено радно време, ангажована радна снага и механизација и временске прилике). Наручилац је поступио супротно члану 5, а извођач је поступао супротно члану 6. закљученог Уговора број 415-120/2015-02 од 04.06.2015. године у којима је наведено да је наручилац дужан да дневник рада оверава свакодневно и да своје примедбе и захтеве уноси свакодневно у исти – члан 5, а извођач се обавезује да уредно води законом прописана документа за ову врсту радова (дневник рада) – члан 6.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да оверавају грађевински дневник у који су унети сви потребни подаци, и да у складу са уговором своје примедбе уносе у грађевински дневник.

5) Месна заједница Стрижило. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 300 хиљада динара, а извршени у износу од 298 хиљада динара и то на економским класификацијама: (1) 425115 - Радови на водоводу и канализацији 220 хиљада динара и (2) 4251911 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката 78 хиљада динара.

Радови на водоводу и канализацији - 425115. Савет месне заједнице Стрижило је 18.03.2016. године донео Одлуку о покретању поступка набавке – израда истражно експлоатационе бушотине (бунара) ИЕВ-1 за потребе водоснабдевања МЗ Стрижило, у Одлуци је наведено да су средства за ове намене предвиђена Одлуком о буџету града

Јагодине за 2016. годину, позиција 177, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти, увидом у Финансијски план МЗ Стрижило од 18.11.2015. године утврдили смо да на економској класификацији 511000 - Зграде и грађевински објекти нису планирана средства. МЗ Стрижило је након спроведеног поступка набавке закључила Уговор број 404-31/16-03 од 18.03.2016. године са “GEO IBG SYSTEM” доо Крагујевац за израду истражно-експлоатационе бушотине (бунара) IEB-1 за потребе водоснабдевања МЗ Стрижило. Уговорена вредност је 490 хиљада динара без ПДВ-а, односно 587 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок извођења радова је 20 дана од дана увођења у посао. У 2016. години са економске класификације 425000-Текуће поправке и одржавање извршена је исплата за наведене радове у износу од 220 хиљада динара.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

- Месна заједница Стрижило је закључила уговор и преузела обавезу на економској класификацији 511000-Зграде и грађевински објекти у износу од 587 хиљада динара за израду истражно-експлоатационе бушотине (бунара) IEB-1 за потребе водоснабдевања МЗ Стрижило и извршила плаћање у износу од 220 хиљада динара, а у финансијском плану није имала обезбеђена средства на овој позицији, тј. преузела је веће обавезе у односу на одобрену апропријацију за 587 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона у буџетском систему;
- радови на изради истражно-експлоатационе бушотине (бунара) IEB-1 за потребе водоснабдевања МЗ Стрижило су изведени супротно закљученом Уговору број 404-31/16-03 од 18.03.2016. године, у току ревизије није достављен доказ да је вођена потребна градилишна документација (грађевинска књига и грађевински дневник), није вршена контрола извођења радова на терену, фактура за изведене радове број 36/13 од 13.07.2016. године није потписана и оверена од стране лица одређених за вршење стручног надзора, није познато када је сачињен Извештај о изведеним радовима јер исти нема датум, нити је потписан од стране лица одређеног за вршење стручног надзора, а није сачињен ни Записник о примопредаји радова.

Препоручујемо одговорним лицима града и месне заједнице Стрижило да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и да радове изводе у складу са одредбама закљученог Уговора.

б) Месна заједница Кочино село. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 140 хиљада динара, а извршени у износу од 683 хиљаде динара и то на економској класификацији 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката. У 2016. години МЗ Кочино село је са извођачем радова ГБМ „Мики“ Ракиново – Јагодина закључила два уговора и то: (1) Уговор број 404-5/16-03 од 09.02.2016. године за набавку грађевинско занатских радова у Клубу пензионера у МЗ Кочино село на уговорену вредност од 476 хиљада динара са ПДВ-ом и (2) Уговор о извођењу радова на адаптацији Дома културе у МЗ Кочино село број 404-48/16-03 од 17.05.2016. године, на уговорену вредност од 207 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђено је да је Месна заједница Кочино село закључила уговор и преузела обавезу на економској класификацији 425000- текуће поправке и одржавање у износу од 683 хиљаде динара за набавку грађевинско занатских радова у Клубу пензионера, а у финансијском плану је имала обезбеђена средства на овој позицији у износу од 140 хиљада динара, тј. преузела је веће обавезе у односу на одобрену апропријацију за 543 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона у буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града и месне заједнице Кочино село да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одобреним апропријацијама.

7) Народна библиотека „Радислав Никчевић“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 643 хиљаде динара, а извршени у износу од 420 хиљада динара и то на економској класификацији 425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – 425119. Приказано је извршење у износу од 420 хиљада динара. Народна библиотека „Радислав Никчевић“ је закључила Уговор број 65 од 25.01.2015. године о извођењу текућих поправки и одржавања зграде Народне библиотеке у Јагодини (кров и део фасаде) са извођачем ГБМ „Мики“ доо село Ракитово – Јагодина. Уговорена вредност радова је 325 хиљада динара без ПДВ-а, односно 391 хиљада динара са ПДВ-ом, а извршено је плаћање за ове намене 300 хиљада динара. Рок извођења радова је 10 радних дана од потписивања уговора. Чланом 5. Уговора предвиђено је плаћање уговорне казне у износу од 5% од уговорене вредности за сваки дан закашњења у извођењу радова или примопредаји радова. Чланом 8. Уговора предвиђена је примопредаја радова записнички.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђено је следеће:

- радови на реконструкцији објекта Народне библиотеке „Радислав Никчевић“ у износу од 300 хиљада динара су извршени на терет групе конта 425000-текуће поправке и одржавање уместо на терет групе конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, наведена набавка није евидентирана на одговарајућим позицијама биланса стања на дан 31.12.2016. године што је за последицу имало мање исказану имовину супротно члану 11. Закона о буџетском систему;
- Народна библиотека „Радислав Никчевић“ је платила и евидентирала расходе у износу од 300 хиљада динара 26.09.2016. године за радове на реконструкцији објекта Народне библиотеке „Радислав Никчевић“ Јагодина по рачуну број 43/15 од 18.03.2015. године, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Препоручујемо одговорним лицима града и Народне библиотеке „Радислав Никчевић“ да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији и врше плаћања у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

8) Градска управа за инспекцијске послове. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 350 хиљада динара, а извршени у износу од 226 хиљада динара, и то: (1) 425211- Механичке поправке у износу 199 хиљада динара и (2) 425227 – Уградна опрема у износу 27 хиљада динара.

Механичке поправке - 425211. Приказано је извршење у износу од 199 хиљада динара за услуге сервисирања службених аутомобила. Са позиције овог буџетског корисника извршена су плаћања за услуге сервисирања и поправке возила возног парка Градских управа града Јагодине из програма Застава и Renault и набавку потрошног материјала по основу Уговора из 2015. године које је Градска управа за опште и заједничке послове закључила са Трговинским друштвом „Мотор“ доо Јагодина, и то: (1) Уговор број 404-52/15-03+1 од 31.07.2015. године за Партију 1 за вршење услуга сервисирања и поправке возила на вредност која не сме прећи 850 хиљада динара без ПДВ-а; (2) Уговор број 404-52/15-03+4 од 31.07.2015. године за Партију 4 о набавци потрошног материјала на вредност која не сме прећи износ од 1.300 хиљада динара и (3) 404-81/1/16-03 од 16.08.2016. године за Партију 1 – Услуге сервисирања возила и набавка потрошног материјала на вредност која не сме прећи 50 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђено је да је извршено плаћање услуга сервисирања возила возног парка Градских управа града Јагодине

из програма Застава и Renault у износу од 62 хиљаде динара по рачунима Трговинског друштва „Мотор“ доо Јагодина број 561, 585, 59 и 64, 635, 843, 890 и 590 без интерне контроле јер опис на рачунима не одговара опису из усвојених понуда које су саставни делови Уговора број 404-52/1/15-03+1 од 31.07.2015. године и број 404-81/16-03 од 16.08.2016. године (на рачунима није наведена конкретна услуга са описом из понуде, већ је само наведено „оправка возила“) и на рачунима није наведен број и назив јавне набавке на коју се услуге односе, што је супротно члану 3. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодина да врше контролу фактура добављача како би фактурисање добављачи вршили у складу са закљученим Уговорима.

9) Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине. Више писано на групи 424000-Специјализоване услуге.

10) Предшколска установа „Пионир“. Више писано на групи 424000-Специјализоване услуге.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација и извршавањем услуга/извођењем радова и извршавањем расхода без фазе планирања, без унапред познатих локацијама на којима ће се радови изводити, без вођења потпуне евиденције (грађевинске књиге и дневника) без контроле извођења радова постоји ризик да ће се средства користити супротно законским прописима.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета града Јагодина: 1) да преузимају обавезе поштујући Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама; 2) да пре наручивања и извођења радова изврше детаљно планирање које ће као резултат имати тачне локације на којима ће се радови изводити и да се врши адекватна контрола извођења радова на терену и о томе води прописана документација; 3) да се књижење у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 4) да расходе извршавају у складу са закљученим уговорима; 5) да се расходи евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; 6) да се расходи евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 7) да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одобреним апропријацијама.

5.1.3.12. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела бр. 23. Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реаллокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6		
1	ГУ за опште и заједничке послове	12.200	12.200	10.870	7.539	62	69
2	ЈП Дирекција за изградњу	34.500	34.500	27.494	27.494	80	100
3	ПУ „Пионир“	45.440	45.440	35.073	35.073	77	100
4	ГУ за заштиту и унапређивање животне средине	200	200	102	102	51	100
5	Укупно организационе јединице	92.340	92.340	73.539	70.208	76	95
6	Укупно град – Група 426000	110.566	110.566	89.854	86.523	78	96

1) Градска управа за опште и заједничке послове. На позицијама овог буџетског корисника планирани су расходи у износу од 12.200 хиљада динара а извршени у износу од 10.870 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 426111 - Канцеларијски

материјал 1.021 хиљада динара; (2) 426123 – Униформе 18 хиљада динара; (3) 426312 - Стручна литература за образовање запослених 16 хиљада динара; (4) 426411 - Бензин 7.572 хиљада динара; (5) 426491 - Остали материјал за превозна средства 531 хиљада динара; (6) 426812 – Инвентар за одржавање хигијене 215 хиљада динара; (7) 426911 - Потрошни материјал 481 хиљада динара и (8) 426919 - Остали материјали за посебне намене 1.016 хиљада динара.

Канцеларијски материјал - 426111. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.021 хиљада динара. Након спроведеног заједничког поступка јавне набавке мале вредности на основу Одлуке о покретању поступка добара – набавка канцеларијског материјала број 404-1/16-03 од 05.01.2016. године (није донета Одлука о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца), Градска управа за друштвене делатности је закључила Уговор број 404-1/3/16-03 од 01.02.2016. године са Трговинским предузећем „Јовановић“ доо Јагодина за набавку канцеларијског материјала. Уговорена вредност је 1.822 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.187 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана од дана потписивања истог, односно до завршетка наредног поступка јавне набавке по истом основу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- Градска управа за опште и заједничке послове је извршила плаћање у узоркованом износу од 275 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала на основу Уговора који је Градска управа за друштвене делатности закључила по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности са Трговинским предузећем „Јовановић“ доо Јагодина, а да није донета посебна Одлука о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца, што је супротно члану 50. Закона о јавним набавкама;
- извршено је плаћање у узоркованом износу од 275 хиљада динара на основу рачуна за набавку канцеларијског материјала из 2016. године испостављених од стране Трговинског предузећа „Јовановић“ доо Јагодина без интерне контроле јер подаци о примаоцу рачуна нису идентични са подацима из уговора (назив, ПИБ и МБ), на рачунима није наведен број и датум Уговора под којим је заведен код Купца, као ни број ЈН што је супротно члану 4. Уговора, односно извршено је плаћање без комплетне валидне документације, што је супротно члану члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мере предузете у поступку ревизије

Градска управа за опште и заједничке послове је у току поступка ревизије доставила доказ да је у 2017. години за заједничко спровођење јавне набавке за набавку канцеларијског материјала донета Одлука о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца у складу са чланом 50. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима града Јагодине препоручујемо да врше контролу фактура добављача како би фактурисање добављачи вршили у складу са закљученим Уговорима и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Бензин - 426411. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 7.572 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- са позиција Градске управе за опште и заједничке послове извршен је пренос средстава у износу од 702 хиљада динара друштву за производњу промет и услуге „Кнез Петрол“ доо Београд на име потрошње горива возила која служе за потребе Одељења саобраћајне полиције – испостава Јагодина, без доказа у која возила је сипано гориво, без правдања потрошње горива, односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене

документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

- Градска управа за опште и заједничке послове извршила је пренос средстава у износу од 702 хиљада динара директно друштву за производњу промет и услуге „Кнез Петрол“ доо Београд на име потрошње горива возила за потребе Одељења саобраћајне полиције – испостава Јагодина, уместо да врши пренос средстава Одељењу саобраћајне полиције – испостава Јагодина, а у складу са Програмом коришћења средстава намењених унапређењу безбедности саобраћаја за 2016. годину⁵²;
- са позиција Градске управе за опште и заједничке послове извршен је пренос средстава у износу од 3.285 хиљада динара за набавку горива за превоз болесних лица са територије града Јагодина на релацији Јагодина – Београд – Јагодина, а да надлежни орган није донео одлуку о праву на превоз болесника до здравствених центара ван територије града Јагодине, како члан 32. Закона о локалној самоуправи прописује да Скупштина општине доноси опште акте, а члан 66. истог закона да органи града обављају послове предвиђене овим законом за органе општине, поступљено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска управа за опште и заједничке послове је погрешно планирала и извршила расходе у износу од 3.987 хиљада динара са групе 426000-Материјал, уместо са: групе 472000-Накнада за социјалну заштиту из буџета износ од 3.285 хиљада динара и са групе 463000-Трансфери осталим нивоима власти износ од 702 хиљаде динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- на узоркованим путним налозима за возило ЈА 012 WZ за месец април 2016. године (22 путна налога која су вођена по данима) нису попуњена сва поља и то: назив, седиште и адреса власника возила, место, дан, месец и година издавања путног налога, као ни време поласка и доласка (час, минут), на узоркованим путним налозима за возило ЈА 023 UA за месеце април, август и децембар 2016. године не постоји оверен потпис лица одговорног за контролу техничке исправности возила, није уписано време поласка и доласка, стање колometар сата на почетку и завршетку превоза (за неке дане), број пређених километара, у поље датум издавања путног налога погрешно је уписан датум предаје путног налога, што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима.

Мере предузете у поступку ревизије

Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града Јагодине за 2017. годину, планирана су средства за превоз болесних лица до клиничких центара ван територије града Јагодине, економска класификација 464100 у оквиру програма Здравствена заштита.

Одговорним лицима града препоручујемо да плаћања врше на основу валидне документације, да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима, да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и да путне налоге за возила попуњавају у складу са важећим прописима.

Инвентар за одржавање хигијене - 426812. Приказано је извршење у износу од 215 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) ЈП Дирекција за изградњу. На позицијама овог буџетског корисника планирани су расходи у износу од 34.500 хиљада динара а извршени у износу од 27.557 хиљаде динара, и то: (1) 426100 - Административни материјал 502 хиљаде динара; (2) 426300 – Материјал за

⁵² „Службени гласник града Јагодине“ број: 13/16

образовање и усавршавање запослених 89 хиљада динара; (3) 426400 – Материјал за саобраћај 581 хиљаду динара и (4) 426900 – Материјал за посебне намене 26.385 хиљада динара.

Канцеларијски материјал, конто 426111. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи од 508 хиљада динара. Плаћања добављачу С.З.Т.Р. „Копен плус“ Јагодина у укупном износу од 402 хиљаде динара су извршена по рачунима из 2015. и 2016. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Потрошни материјал - 426911. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 24.043 хиљада динара и то (1) 23.438 хиљада динара на позицији 113 и (2) 605 хиљада динара на позицији 127.

Позиција 113. ЈР „Дирекција за изградњу“ је у 2016. години је са позиције 113 извршила плаћање и то: (1) 18.412 хиљада динара за материјал за одржавање јавног осветљења по Уговору број 415-168/2015-02 од 18.12.2015. години; (2) 4.999 хиљада динара за материјал за украсну расвету по уговору број 415-17/2016-02 од 11.04.2016. године и (3) 27 хиљада динара за набавку осталог материјала.

Позиција 127. ЈР „Дирекција за изградњу“ је у 2016. години је са позиције 127 извршила плаћање у износу од 605 хиљада динара и то: (1) 540 хиљада динара за набавку саобраћајних знакова по Уговору број 415-126/2015 од 17.06.2015. године и (2) 65 хиљада динара за набавку осталог материјала.

Набавка материјала за одржавање јавног осветљења. – позиција 113. У 2016. години извршено је плаћање за материјал за одржавање јавног осветљења за обавезе из 2015. године у износу од 18.412 хиљада динара. ЈП „Дирекција за изградњу“ је у 2015. години након спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку за набавку добара – Материјал за одржавање јавног осветљења закључила Уговор број 415-168/2015-02 од 18.12.2015. године са Предузећем за производњу, трговину и услуге „Спас“ Јагодина на уговорену вредност од 16.466 хиљада динара без ПДВ-а, односно 19.735 хиљада динара са ПДВ-ом.

У 2016. години ЈП „Дирекција за изградњу“ је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за **набавку и испоруку материјала за украсну расвету** закључила Уговор број 415-17/2016-02 од 11.04.2016. године са предузећем за производњу, трговину и услуге „Спас“ Јагодина на уговорену вредност од 4.999 хиљада динара са ПДВ-ом. Чланом 4. Уговора предвиђено је сачињавање Записника о примопредаји приликом сваке испоруке материјала и оверавање истог од представника обе стране. Чланом 7. Уговора предвиђено је да добављач уз рачун о испорученим добрима достави наручиоцу и Записник о примопредаји добара који мора бити прихваћен, оверен и потписан од овлашћених представника обе стране.

Набавка саобраћајних знакова – позиција 127. ЈП „Дирекција“ је у 2015. години по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности за набавку саобраћајних знакова закључила Уговор број 415-126/2015-02 од 17.06.2015. године са друштвом за производњу саобраћајне сигнализације „Сигнализација Крагујевац“ доо Крагујевац на уговорену вредност у износу од 742 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 891 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од године дана од дана потписивања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција за изградњу Јагодина платила и евидентирала електро материјал ТП „Спас“ Јагодина на основу Уговора број 415-168/2015-02 од 18.12.2015. године и рачуна број 001/28 од 23.01.2016. године, а да неке ставке и цене из рачуна нису идентичне ставкама и ценама из понуде, или их нема у понуди, и то: 1) цена ставке „контактор цн 100А“ на рачуну је 35.950 динара, а у понуди уз Уговор ставка „контактор 3x230/400V за погонску струју 100А, напон калема 230V“ је 14.890 динара, набављено 7 ком, укупна разлика је најмање 177 хиљада динара (уколико није реч о истом контактору-онда наведене ставке нема у понуди) и 2) цена ставке „контактор цн 80А“ на рачуну је 29.840 динара, а у понуди уз Уговор ставка

„контактор 3x230/400V за погонску струју 80А, напон калема 230V“ је 11.450 динара, набављено 6 ком, укупна разлика је најмање 132 хиљаде динара (уколико није реч о истом контактору-онда наведене ставке нема у понуди). Исплата у износу од 309 хиљада динара је извршена супротно Уговору број 415-168/2015-02 и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима града Јагодина препоручујемо да уговоре за набавку добара – материјала који обухвата две буџетске године закључују у складу са законским прописима, да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима и уговором и на основу валидне документације.

3) Предшколска установа “Пионир”. На позицијама овог буџетског корисника планирани су расходи у износу од 45.440 хиљада динара а извршени у износу од 35.073 хиљаде динара, и то на економским класификацијама: (1) 426111 - Канцеларијски материјал 401 хиљада динара; (2) 426123 - Униформе 71 хиљада динара; (3) 426124 - ХТЗ опрема 46 хиљада динара; (4) 426129 - Остали расходи за одећу, обућу и униформе 468 хиљада динара; (5) 426191 - Остали административни материјал 93 хиљаде динара; (6) 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених 250 хиљада динара; (7) 426312 - Стручна литература за образовање запослених 50 хиљада динара; (8) 426321 - Материјали за образовање 51 хиљада динара; (9) 426411 - Бензин 111 хиљада динара; (10) 426412 - Дизел гориво 310 хиљада динара; (11) 426413 – Уља и мазива 3 хиљаде динара; (12) 426491 - Остали материјал за превозна средства 272 хиљаде динара; (13) 426611 - Материјали за образовање 1.000 хиљада динара; (14) 426631 - Материјали за спорт 584 хиљаде динара; (15) 426751 – Лекови на рецепт 75 хиљада динара; (16) 426791 - Остали медицински и лабораторијски материјали 15 хиљада динара; (17) 426819 - Остали материјал за одржавање хигијене 1.312 хиљада динара; (18) 426823 - Намирнице за припремање хране 28.626 хиљада динара; (19) 426911 - Потрошни материјал 957 хиљада динара; (20) 426912 – Резервни делови 20 хиљада динара; (21) 426913 - Алат и инвентар 310 хиљада динара и (22) 426919 - Остали материјали за посебне намене 48 хиљада динара.

Канцеларијски материјал - 426111. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 401 хиљаду динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

Стручна литература за редовне потребе запослених - 426311. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 250 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

Бензин - 426411. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 111 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

Дизел гориво - 426412. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 310 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Пионир“ извршила плаћање добављачу “Нис” а.д. Нови Сад за испоручено лож уље у количини од 1.019 литара по цени већој од цене у понуди, односно у члану 3. Уговора у укупном износу од осам хиљада динара.

Одговорним лицима града Јагодине препоручујемо да врше контролу фактура добављача како би фактурисање добављачи вршили у складу са закљученим Уговорима и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Намирнице за припремање хране - 426823. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 28.626 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

Остали материјал за одржавање хигијене - 426911. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.312 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

Алат и инвентар - 426913. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 310 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

4) Градска управа заштити и унапређивање животне средине. На позицијама овог буџетског корисника планирани су расходи у износу од 200 хиљада динара а извршени у износу од 102 хиљаде динара и то на економским класификацијама: (1) 426111 - Канцеларијски материјал пет хиљада динара; (2) 426812 – Инвентар за одржавање хигијене 75 хиљада динара; (3) 426911 - Потрошни материјал 14 хиљада динара и (4) 426919 – Остали материјали за посебне намене седам хиљада динара.

Инвентар за одржавање хигијене - 426812. Приказано је извршење у износу од 75 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за које не постоји правни основ постоји ризик да ће се и даље преузимати обавезе и вршити плаћање супротно важећим законским прописима односно да ће се и даље вршити незаконит одлив средстава и да ће се вршити плаћање и за добра која нису набављена.

Плаћањем од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава по рачунима добављача за набавку материјала без контроле рачуна постоји ризик да ће се вршити нерационалне или фиктивне набавке материјала.

Неправилним евидентирањем расхода и издатака код директних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Препорука број 19

Препоручујемо руководству директних и индиректних корисника буџетских средстава града Јагодине: 1) да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским прописима и уговорима и на основу валидне документације; 2) да врше контролу фактура добављача како би фактурисање добављачи вршили у складу са закљученим Уговорима и да путне налоге за возила попуњавају у складу са важећим прописима и 3) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

5.1.3.13. Отплата домаћих камата, конто – 441000

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

Табела бр. 24. Отплата домаћих камата

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у 000 динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду	29.500	29.200	22.201	18.923	65	84
2	Укупно организационе јединице	29.500	29.200	22.201	18.923	65	84
3	Укупно град – Група 441000	29.500	29.200	22.201	18.923	65	84

Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду. На буџетским позицијама овог корисника, функционална класификација 170 – Трансакције јавног дуга, планирани су расходи од 29.200 хиљада динара, а извршени у износу од 22.201 хиљаде динара и то на економској класификацији 441400 – Отплата камата домаћим пословним банкама.

Градска управа за буџет, финансије и привреду извршила је расходе по основу отплате камате домаћим пословним банкама у износу од 22.201 хиљада динара, по основу пет кредита:

(1) износ камате 7.550 хиљада динара и то: за редовну камату 7.289 хиљада динара и за затезну камату 261 хиљада динара по основу Уговора о наменском кредиту број 401-615/14-01 од 19.06.2014. године са „Banca intesa“ а.д. Београд, који је закључен на износ од 250.000 хиљада динара што је на дан закључења Уговора престављало противвредност од 2.168.861,69 еура, по каматној стопи од 4,22%.

(2) износ камате од 9.320 хиљада динара и то: за редовну камату 7.598 хиљада динара и за затезну камату 1.722 хиљаде динара по основу Уговора о дугорочном наменском кредиту са „АИК“ банком а.д. Београд број 401-541/15-01 од 1.10.2015. године, који је закључен на износ од 170.000 хиљада динара што је на дан закључења Уговора престављало противвредност од 1.418.600,69 еура, по каматној стопи од 5,58 %.

(3) износ камате од 450 хиљада динара и то: за редовну камату 449 хиљада динара и за затезну камату једна хиљада динара по основу Уговора о наменском кредиту са „Banca Intesa“ а.д. Београд број 401-876/16-01 од 22.08.2016. године, који је закључен на износ од 60.000 хиљада динара што је на дан закључења Уговора престављало противвредност од 486.362,40 еура, по каматној стопи од 2,86%.

(4) износ камате од 2.668 хиљада динара и то: за редовну камату 2.027 хиљада динара и за затезну камату 641 хиљада динара по основу Анекса број 1 Уговора о дугорочном кредиту број Л 1008/07 од 20.08.2014. године са „Addiko (Нуро)“ банком, који је закључен на износ од 94.440 хиљада динара, а каматна стопа на дан задужења износила је 4,53%.

(5) износ камате од 1.491 хиљада динара и то: за редовну камату 1.100 хиљада динара и за затезну камату 391 хиљада динара по основу Уговора о краткорочном кредиту са „АИК“ банком а.д. Београд број 401-530/16-01 од 27.04.2016. године који је закључен на износ од 50.000 хиљада динара са фиксном каматом од од 7.56 %, па је износ камате за период коришћења кредита је 1.132 хиљада динара.

(6) износ камате од 722 хиљада динара и то: за редовну камату 460 хиљада динара и за затезну камату 262 хиљаде динара по основу Уговора о краткорочном кредиту са „АИК“ банком а.д. Београд број 401-669/16-01 од 16.06.2016. године који је закључен на износ од 30.000 хиљада динара са фиксном каматом од 6,55%, односно износ камате за период коришћења кредита је 483 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је:

- Градска управа за буџет, финансије и привреду није извршила плаћање камате у износу од 32 хиљаде динара по основу Уговора о краткорочном кредиту број 401-530/16-01 од 27.04.2016. године, до краја буџетске 2016. године.
- Градска управа за буџет, финансије и привреду није извршила плаћање камате у износу од 23 хиљаде динара по основу Уговора о краткорочном кредиту број 401-669/16-01 од 16.06.2016. године, до краја буџетске 2016. године.
- Градска управа за буџет, финансије и привреду је извршила расходе за плаћање затезне камате у укупном износу од 3.278 хиљада динара, зато што отплату главнице домаћим кредиторима и камату по кредитима није плаћала у уговореним роковима.
- Градска управа за буџет, финансије и привреду расходе за плаћање затезне камате у укупном износу од 3.278 хиљада динара, у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 441000- Отплата домаћих камата, уместо на групи 444000 – Пратећи трошкови задуживања, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Постоји ризик да ће (1) због неблаговремене отплате главнице домаћим кредиторима и камата по кредитима доћи до повећања расхода по основу плаћања затезне камате и (2) евидентирањем расхода и издатака на погрешним економским класификацијама доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да преузете обавезе по кредитима извршавају у уговореним роковима и да расходе за отплату домаћих камата планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.14. Пратећи трошкови задуживања, конто – 444000

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

Табела бр. 25 Пратећи трошкови задуживања

у 000 динара

Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду	8.300	8.600	8.801	12.079	140	137
2	Укупно организационе јединице	8.300	8.600	8.801	12.079	140	137
3	Укупно град – Група 444000	8.300	8.600	8.801	12.079	140	137

1) Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 8.600 хиљада динара и исказано извршење у износу од 8.801 хиљада динара, и то на економској класификацији 444100 – Негативне курсне разлике у износу од 8.307 хиљада динара и на економској класификацији 444300 – Таксе које протичу из задуживања у износу од 494 хиљаде динара.

Таксе које проистичу из задуживања, конто 444300

У току 2016. године Градска управа за буџет, финансије и привреду извршила је расходе по основу плаћања такси које протичу из задуживања по основу три кредита, и то:

(1) 250 хиљада динара по основу Уговора о краткорочном кредиту са „АИК банка“ а.д. Београд број 401-530/16-01 од 27.04.2016. године који је закључен на износ од 50.000 хиљада динара. Укупан износ за администрирање овог кредита је 0,5% номиналног износа кредита, односно 250 хиљада динара,

(2) 150 хиљада динара по основу Уговор о наменском кредиту са „Banca Intesa“ а.д. Београд број 401-876/16-01 од 22.08.2016.године, који је закључен на износ од 60.000 хиљада динара од 22.08.2016. године, што је на дан закључења Уговора престављало противвредност од 486.362,40 еура. Укупан износ за администрирање овог кредита је 0,25% номиналног износа кредита, односно 1.250 еура, што је на дан обрачуна накнаде представљало противвредност од 150 хиљада динара.

(3) 90 хиљада динара по основу Уговора о краткорочном кредиту са „АИК банка“ а.д. Београд број 401-669/16-01 од 16.06.2016. године који је закључен на износ од 30.000 хиљада динара. Укупан износ за администрирање овог кредита је 0,3% номиналног износа кредита, односно 90 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђена је да је Градска управа за буџет, финансије и привреду града Јагодине у току 2016. године извршила расходе на групи конта 444000 –Пратећи трошкови задуживања у већем износу за 201 хиљада динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Постоји ризик да ће корисник буџетских средстава може стварати обавезе и користити буџетску апропријацију изнад износа утврђеног за поједину намену у буџету.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одобреним апропријацијама.

5.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

Табела бр. 26. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду	47.500	47.500	47.393	46.677	98	98
2	Укупно орган. јединице (1)	47.500	47.500	47.393	46.677	98	98
3	Укупно град 451000	47.500	47.500	47.393	46.677	98	98

Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду. На буџетским позицијама овог корисника, функционална класификација 473 – Туризам, планирани су расходи у износу од 47.500 хиљада динара, а извршени у износу од 47.393 хиљаде динара, и то на економској класификацији 451100 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима у износу од 46.677 хиљада динара и на економској класификацији 451200 – Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима у износу од 716 хиљада динара. Надзорни одбор Јавног предузећа „Зоолошки врт“ Јагодина донео је Програм пословања за 2016. годину број 164/16 дана 15.1.2016. године. Програмом пословања предузећа за 2016. годину планирани су приходи од субвенција у укупном износу од 47.500 хиљада динара, од чега су текуће субвенције планиране у износу од 38.000 хиљада динара, а капиталне субвенције у износу од 9.500 хиљада динара. Програм пословања предузећа достављен је оснивачу на усвајање 15.1.2016. године, а Скупштина града Јагодине, као оснивач, донела је Решење о давању сагласности на одлуку Надзорног одбора ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина на Извештај о раду за 2015. годину и Програм пословања за 2016. годину, број 031-57/16-01 дана 22. 1.2016. године. У складу са изјашњењем одговорног лица саставни делови Програма пословања ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина за 2016. годину су и Програм коришћења субвенција за 2016. годину број 164-1/16 од 15.01.2016. године и Образложење Програма коришћења субвенција за 2016. годину број 164/16 од 15.01.2016. године.

У циљу усклађивања прихода и расхода у 2016. години, Надзорни одбор ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина донео је Одлуку број 4849/16 од 23.11.2016. године, којом су извршена одређена смањења и повећања појединих планираних прихода и расхода у текућој години. Изменама и допунама Финансијског плана за 2016. годину у ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина број 4859/16 од 23.11.2016. године, укупан износ за капиталне субвенције од 9.500 хиљада динара смањен је за 8.700 хиљада динара, а за исти износ смањења капиталних субвенција повећане су текуће субвенције од 38.000 хиљада динара на 46.700 хиљада динара. Скупштина града Јагодине дала је сагласност на Одлуку Надзорног одбора на измене и допуне Финансијског плана ЈП „Зоолошки врт Јагодина“ број 402-45/16-01 од 20.12.2016. године.

Текуће субвенције

У току 2016. године Градска управа за буџет, финансије и привреду исплатила је „Зоолошком врт“ Јагодина, текуће субвенције у износу од 46.667 хиљаде динара и то за:

Табела бр. 27. Текуће субвенције

у 000 динара

Структурални преглед текућих субвенција извршених (за плаћања) у 2016. години		
Извршење у 2016. години		
Врста расхода	За рачуне из 2015. године	За рачуне из 2016. године
Храна за звери, коптаре, папкаре, рибе, птице, мајмуне...	5.817	9.303
Потребана радна снага која подмирује потребе животиња, брине о безбедности животиња и омогућава ветеринарску заштиту		7.698
Хемијска средства за одржавање хигијене просторија за смештај животиња	190	4
Ресторан - Материјал за ресторан	19.657	4.007
Укупно:	25.664	21.013

Програмом коришћења субвенција за 2016. годину одређено је да се средства за текуће субвенције користе за обезбеђивање: (1) хране за звери, коптаре, папкаре, рибе, птице и мајмуне; (2) ветеринарске неге и лекова; (3) адекватне температуре у смештајним просторима и (4) потребне радне снаге. Међутим, Градска управа за буџет финансије и привреду извршила је пренос средстава на име текућих субвенције у износу од 23.644 хиљада динара за материјал за ресторан, односно за намене које нису одређене Програмом коришћења субвенција у 2016. години.

Капиталне субвенције

Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду је у току 2016. године извршила пренос средстава на име капиталних субвенција Зоолошком врту Јагодина у износу од 716 хиљада динара, за извођење радова на санацији ограде иза објекта са зверима у ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- ЈП "Зоолошки врт" Јагодина није доставио програм пословања оснивачу ради давања сагласности најкасније до 1. децембра 2015. године за 2016. годину што је супротно члану 50. став 2. Закона о јавним предузећима.
- Град Јагодина је у току 2016. године извршио исплату текуће субвенције ЈП "Зоолошки врт" за материјал за ресторан у износу од 23.664 хиљаде динара, тј. за намене које нису одређене Програмом коришћења субвенција за 2016. годину, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима тј. члан 61. Закона о јавним предузећима⁵³ и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Планирана су и реализована средства са групе конта 451000-Субвенције јавним и нефинансијским предузећима и организацијама уместо са групе конта 621000- Набавка домаће финансијске имовине за санацију ограде иза објекта са зверима у укупном износу од 716 хиљада динара, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Постоји ризик да ће се средства по основу текућих субвенција користити за намене које нису одређене Програмом пословања предузећа, односно посебним програмом.

Препорука број 22

Одговорним лицима препоручујемо: 1) да пренос средстава по основу субвенција врше у складу са посебним програмом коришћења помоћи који садржи све елементе прописане Законом; 2) да обезбеде да се Програм пословања јавног предузећа доноси у законом предвиђеном року и 3) да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим

⁵³ „Сл. гласник РС“, број 15/16

економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.16. Субвенције приватним предузећима, група – 454000

Група 454000 – Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

Табела бр. 28. Субвенције приватним предузећима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градско веће и Градоначелник	0	0	0	314	0	0
2	Укупно орган. јединице (1)	0	0	0	314	0	0
3	УКУПНО ГРАД – група 454000	0	0	0	314	0	0

Градско веће и Градоначелник. Више писано код групе 423000-Услуге по уговору.

5.1.3.17. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

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

Табела бр. 29. Трансфери осталим нивоима власти

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градско веће и Градоначелник	0	0	0	1.500	0	0
2	Градска управа за опште и заједничке Послове	0	0	0	702	0	0
3	Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду	13.000	13.000	9.311	0	0	0
4	Градска управа за друштвене делатности	200,443	200,443	140.147	140.147	70	100
5	Укупно орган. јединице (1-4)	213.443	213.443	149.458	142.349	67	95
6	Укупно Град- Група 463000	213.443	213.443	149.458	142.349	67	95

1) Градско веће и Градоначелник. Више писано код групе 423000-Услуге по уговору.

2) Градска управа за опште и заједничке послове. Више писано код групе 426000-Материјал.

3) Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду. На позицијама ове Градске управе планирана су средства на функционалној класификацији 740-Услуге јавног здравља у износу од 13.000 хиљада динара, а извршени су расходи у износу од 9.311 хиљада динара. Структура пренетих средстава: (1) 1.058 хиљада динара за покриће трошкова лекарског прегледа НН лица; (2) 3.772 хиљада динара за набавку санитарског возила на лизинг; (3) 541 хиљада динара за покриће трошкова рада омладинске задруге; (5) 1.067 хиљада динара текуће одржавање и (6) 2.873 хиљада динара за капитално одржавање зграде Дома здравља и набавка опреме (медицинских апарата, рачунарске опреме). Град Јагодина је 05.12.2011. године потписао Уговор о међусобним правима и обавезама са Домом здравља Јагодина и Анекс о међусобним правима и обавезама 14.11.2012. године. Уговор о међусобним правима и обавезама није усаглашен са изменама Закона о здравственој заштити⁵⁴.

(1) Пренос средстава Дому здравља за покриће трошкова лекарског прегледа НН лица извршен је у износу од 1.058 хиљада динара, а за период јануар-децембар 2015. године. У складу са чланом 162. став 1. Закона о здравственој заштити накнаду за пружену хитну медицинску помоћ плаћа Република, аутономна покрајина, општина, односно град – оснивач здравствене установе, ако здравствена установа није ову услугу наплатила од организације за здравствено осигурање у року од 90 дана од дана испостављања фактуре. Министарство здравља је 29.11.2016. године вратило испостављен рачун број 10-9/16 за септембар 2016. године на износ од 236 хиљада динара од стране Дома здравља са

⁵⁴ „Службени гласник РС“ број: 107/05...106/15

напоменом да се средства за ове намене обезбеђују у буџету града, ако здравствена установа није наплатила ову услугу од организације за здравствено осигурање у року од 90 дана од дана испостављања фактуре. Градоначелник Града Јагодина је 22.03.2017. године упутио Републичком фонду за здравствено осигурање Захтев за рефундацију исплаћених накнада за пружену хитну медицинску помоћ у износу од 3.427 хиљада динара, а за период новембар 2010 до новембра 2014. године, који је Град платио у 2014. и 2015. години. За износ пренетих средстава у 2016. години за 2015. годину од 1.058 хиљада динара није упућен захтев за рефундацију Републичком фонду за здравствено осигурање. Републички фонд за здравствено осигурање Филијала за Поморавски округ са седиштем у Јагодини је 19.05.2017. године доставила одговор Граду, по коме је захтев Града неоснован и да нема основа за накнаду из члана 168. став 3. Закона о здравственој заштити зато што су рокови за испостављање фактура давно прошли и да Дом здравља Јагодина у прописаним роковима није Републичком фонду фактурисао наведене услуге, Дом здравља је доставио изјашњење да је поступио у складу са Упутством о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину број: 450-735/16 од 10.02.2016. године и да је фактуре достављао Министарству здравља.

Узорковали смо трансакцију у износу од 438 хиљада динара. Дом здравља је поднео захтев за пренос средстава у прилогу су рачуни за август, септембар, октобар и новембар у укупној вредности од 428 хиљада динара, а извршен је пренос у износу од 438 хиљада динара.

(2) Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду је извршила пренос средстава Дому здравља за текуће поправке и одржавање у износу од 1.067 хиљада динара. Узорковали смо износ од 895 хиљада динара, у прилогу захтева су рачуни на делу рачуна нема доказа ко је робу примио.

(3) Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду је извршила пренос средстава Дому здравља за трошкове омладинске задруге у износу од 541 хиљада динара.

Узорковали смо трансакцију у износу од 541 хиљада динара. У прилогу су рачуни за услуге Омладинске задруге „Дуга“, и то: 1) рачун број 224/15 17.07.2016. године на износ од 206 хиљада динара за извршење посла 11 спремачица на рачуну је исказан само нето износ без исказане јединице мере (сат), количине и цене; 2) рачун број 123/16 од 02.04.2016. године на износ од 120 хиљада динара за кафе куварице на рачуну је исказан само нето износ без исказане јединице мере (сат), количине и цене и 3) рачун број 251/15 од 05.08.2016. године за извршење посла 11 спремачица, рачун није рачунски тачан, тј. на рачуну је исказан бруто износ за четири хиљаде већи од износа добијеног множењем цене и количине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Уговор о међусобним правима и обавезама који је Град закључио са Домом здравља није усаглашен са изменама Закона о здравственој заштити.
- За део плаћања са својих позиција Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду није вршила контролу тачности рачуноводствених исправа и за део рачуна нема доказа ко је примио фактурисану робу, што је супротно члану 15. Правилника о буџетском рачуноводству број:40-2/2010-01.
- Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду је средства пренета Дому здравља у износу од 9.311 хиљада динара евидентирала на групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи конта 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије

Град Јагодина је са Домом здравља потписао Анекс 2 Уговора о међусобним правима и обавезама број 401-515 од 13. јула 2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима Града да приликом преноса средстава Дому здравља врше контролу тачности рачуноводствених исправа и да пренос средстава Дому здравља евидентирају на групи 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

4) Градска управа за друштвене делатности. На позицијама ове Градске управе планирана су средства и извршени расходи на функционалној класификацији: (1) 090 – Социјална помоћ неklasификована на другом месту планирана су средства 37.977 хиљада динара и извршени расходи у износу од 34.010 хиљада динара, тј. извршење је 89,55%; (2) 010-Болест и инвалидност планирана средства у износу од 2.499 хиљада динара и извршени расходи у износу од 81 хиљада динара, тј. извршење је 3,24%; (3) 912 – Основно образовање планирана средства у износу од 110.100 хиљада динара и извршени расходи у износу од 81.758 хиљада динара, тј. извршење је 74,26%; (4) 920-Средње образовање планирана средства у износу од 49.866 хиљада динара и извршени расходи у износу од 24.298 хиљада динара, тј. извршење је 48,73%.

➤ **Функционална класификација 090** – Социјална помоћ неklasификована на другом месту планирана средства у износу од 37.977 хиљада динара и извршени расходи у износу од 34.010 хиљада динара. У 2016. години су са рачуна буџета пренета средства Центру за социјални рад у износу од 34.010 хиљада динара и то: (1) 4.708 хиљада динара за зараде око 15 геронтодомаћица месечно, чије су зараде исплаћене за период децембар 2015-новембар 2016. године; (2) 11.742 хиљада динара за 16 запослених у дневном центру „Свети Трифун“, за период децембар 2015-новембар 2016. године; (3) 11.407 хиљада динара за зараде 18 запослених, чија се плата финансира из буџета Града (број запослених којима се обезбеђују средства у буџету Републике је 19); (4) 1.505 хиљада динара за једнократне помоћи исплаћене преко Центра за социјални рад; (5) 2.035 хиљада динара остали трансфери по основу зарада; (6) 1.288 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима; (7) 377 хиљада динара за превоз деце са сметњама у развоју; (8) 299 хиљада динара за сталне трошкове; (9) 219 хиљада динара текуће поправке и одржавање зграда; (10) 153 хиљада динара за превоз запослених; (11) 142 хиљада динара материјал за одржавање хигијене; (12) 43 хиљада динара за волонтере (исплата џепарца) и (13) 92 хиљада динара остали трошкови.

➤ **Функционална класификација 912** – Основно образовање–за текуће трансфере у 2016. години Градска управа за друштвене делатности је планирала средства у износу од 99.100 хиљада динара, а расходи су извршени у износу од 77.150 или са 77,85 %, а средства за капиталне трансфере су планирана у износу од 11.000 хиљада динара а извршење код капиталних трансфера је 4.609 хиљада динара или 41,90%. На основу изјашњења одговорних лица до мањег извршења је дошло због недостатка финансијских средстава. У Јагодини постоји 11 основних школа од тога шест градских и пет сеоских, а структура извршења расхода код основних школа у 2016. години је: (1) „Бошко Ђуричић“ Јагодина 6.106 хиљада динара текући трансфери и 603 хиљаде динара капитални трансфери; (2) „Рада Миљковић“ Јагодина 14.448 хиљада динара текући трансфери и 551 хиљаде динара капитални трансфери; (3) „Милан Мијалковић“ Јагодина 5.334 хиљада динара текући трансфери и 2.500 хиљаде динара капитални трансфери; (4) „17 октобар“ Јагодина 5.343 хиљаде динара текући трансфери; (5) „Горан Остојић“ Јагодина 13.244 хиљада динара текући трансфери и 555 хиљада динара капитални трансфери ; (6) Музичка школа „Владимир Ђорђевић“ 796 хиљада динара текући трансфери; (7) "Љубиша Урошевић" – Рибаре 9.071 хиљада динара текући трансфери и 257 хиљаде динара капитални трансфери; (8) "Радислав Никчевић" – Мајур 9.806 хиљада динара текући трансфери и 34 хиљаде динара капитални трансфери; (9) "Бранко Радичевић" – Бунар 4.463 хиљада динара текући трансфери и 85 хиљаде динара капитални трансфери; (10) "Вук Караџић" – Глоговац 4.540 хиљада динара текући трансфери; (11) "Јоца Милосављевић" – Багрдан 2.891 хиљада динара текући трансфери и 24 хиљаде динара капитални трансфери и (12) Остало 78 хиљада

динара. Из буџета су пренета средства и за текуће трансфере школи са домом за ученике оштећеног слуха и говора „11 мај“ у износу од 1.030 хиљада динара.

❖ Из буџета града је извршен пренос средстава основној школи „Горан Остојић“, на име обавеза према Јагодинском спортском савезу „ЈАССА“ у износу од 2.000 хиљаде динара, а на име закупа осталог простора у хали спортова у Јагодини за месеце мај-део, јун, септембар, октобар, новембар и децембар 2012. године и јануар-март 2013. године. Обавезе ОШ „Горан Остојић“ према Јагодинском спортском савезу „ЈАССА“ на дан 31.12.2016. године на основу података Јагодинског спортског савезу „ЈАССА“ су 23.911 хиљада динара, међутим према евиденцији ОШ „Горан Остојић“ стање дуга према Јагодинском спортском савезу „ЈАССА“ је 16.774 хиљада динара, разлика-неслагање је 7.137 хиљада динара, од чега су рачуни за 2014, 2015 и 2016. годину 6.526 хиљада динара а за организовање наставних и спортских активности према наставном плану и програму школе. На основу изјашњења директора рачуни нису евидентирани због непостојања уговора са Јагодинским спортским савезом „ЈАССА“. ОШ „Горан Остојић“ је исказала обавезе према „ЈАССИ“ у износу од 16.774 хиљада динара, и то: (1) 5.630 хиљада динара организовање наставних и спортских активности према наставном плану и програму школе (летовање Буљарице за 2009. годину - 1.088 хиљада динара; за 2010. годину – 1.902 хиљаде динара и за 2011. годину – 2.640 хиљада динара) и (2) 11.143 хиљаде динара на име организовања наставе у хали спортова.

ОШ „Горан Остојић“, је 27.06.2012. године закључила уговор са Јагодинским спортским савез „ЈАССА“ број: 530, наведеним уговором је одређено да је обавеза Јагодинског спортског савеза „ЈАССА“ да ученицима и осталом особљу из школе „Горан Остојић“, обезбеди услове за спровођење наставних, спортских и културно-забавних активности у објектима „ЈАССА“ у Буљарицама према плану и програму школе у периоду од 21.07. до 29.07.2012. године, а школа се обавезала да на име наведених услуга по особи исплати 12,5 хиљада динара што по испостављеном рачуну износи 800 хиљада динара.

На фактурама које је испоставио Јагодински спортски савез „ЈАССА“ уписана је напомена да је ослобођено пореза по члану 25. Закона о ПДВ-у. На основу мишљења Министарства финансија број 413-00-213/2015-04 од 04.02.2015. године „На промет услуга давања у закуп спортске дворане, коју обвезник ПДВ врши спортским клубовима и другим лицима, ПДВ се обрачунава и плаћа по општој стопи ПДВ од 20%. Наиме, услуга давања у закуп спортских објеката не сматра се услугом из области спорта и физичког васпитања за чији је промет прописано пореско ослобођење без права на одбитак претходног пореза“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Градска управа за друштвене делатности је у току 2016. године основним школама трансферисала средства за капитално одржавање објеката у основном образовању, без претходно утврђених критеријума, начина и поступка доделе средстава.
- Градска управа за друштвене делатности је у току 2016. године извршила текуће расходе основним школама за материјалне трошкове, а да расходе није планирала и извршила према Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања⁵⁵ и Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања⁵⁶.
- Градска управа за друштвене делатности је у току 2016. године пренела средства ОШ „Горан Остојић“, а на име закупа осталог простора износ од 2.000 хиљада динара на

⁵⁵ „Сл. гласник РС“ број 75/15

⁵⁶ „Сл. гласник РС“ број 73/16

основу рачуна Јагодинског спортског савеза „ЈАССА“, који није зарачунао ПДВ на промет услуга за плаћања у 2016. години у износу од 400 хиљада динара.

- У пословним књигама ОШ „Горан Остојић“ евидентирани су обавезе у износу од 5.630 хиљада динара, а на име специјализованих услуга обезбеђења услова за спровођење наставних, спортских и културно-забавних активности у објектима „ЈАССА“ у Буљарицама према плану и програму школе у периоду: 19.06-28.06.2009; 16.07-25.07.2010, од 10.06.-19.06.2011. и 25.07-03.08.2011. године, што је супротно члану 159. Закона о основама система образовања и васпитања, из разлога што наведени расходи нису расходи настали обављањем делатности школе за остваривање програма образовања и васпитања.
- Обавезе које је исказала ОШ „Горан Остојић“ према Јагодинском спортском савезу „ЈАССА“ се разликују од потраживања која је Јагодински спортски савез „ЈАССА“ од ОШ „Горан Остојић“ исказао у својим пословним књигама за 7.137 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима Градска управа за друштвене делатности да пренос средстава основним школама врше у складу са Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања; да обезбеде да надлежни орган утврди критеријуме за трансфер средстава за капитално одржавање објеката у основном образовању; да пренос средстава школама врше на основу исправне рачуноводствене документације, са зарачунатим порезом на додату вредност на закуп осталог простора; да контролним поступцима онемогуће преузимање обавеза школа за расходе који нису у надлежности школа који нису настали обављањем делатности школе за остваривање програма образовања и васпитања.

➤ **Функционална класификација** 920-средње образовање –за текуће трансфере у 2016. години Градска управа за друштвене делатности је планирала средства у износу од 47.565 хиљада динара, а расходи су извршени у износу од 22.442 или са 47,18 %, а средства за капиталне трансфере су планирана у износу од 2.300 хиљада динара а извршење код капиталних трансфера је 1.856 хиљада динара или 80,70%. На основу изјашњења одговорних лица до мањег извршења је дошло због недостатка финансијских средстава. Из буџета Града су финансиране четири средње школе, а структура извршења расхода код средњих школа у 2016. години је: (1) Гимназија „Светозар Марковић“ 6.446 хиљада динара текући трансфери и 300 хиљада динара капитални трансфери; (2) „Прва техничка школа“ 6.545 хиљада динара текући трансфери и 600 хиљада динара капитални трансфери; (3) Економско-трговинска школа „Славке Ђурђевић“ 2.781 хиљада динара текући трансфери и 956 хиљада динара капитални трансфери и (4) Електротехничка и грађевинска школа „Никола Тесла“ 6.670 хиљада динара текући трансфери.

❖ Из буџета града извршен је пренос средстава средњој школи „I техничка школа“ Јагодина на име закупа осталог простора у износу од 2.800 хиљада динара. Средња школа је са Јагодинским спортским савезом „ЈАССА“ закључила Уговор о организовању наставе физичког васпитања и рефундације дела материјалних трошкова 31.12.2014. години у уговору је наведено да се између потписника не врши промет добара и услуга, а постоје заједнички трошкови као што су (електрична енергија, комунални и други трошкови) који гласе на Јагодински спортски савез „ЈАССА“, а школа се обавезује да рефундира део трошкова који процентуално припадају школи. У 2016. години на основу наведеног уговора школа је пренела средства Јагодинском спортском савезу „ЈАССА“ у износу од 2.800 хиљада динара, у прилогу су рачуни за 2015. годину и део рачуна за 2016. годину. Уговором нису прецизирани трошкови који се рефундирају, тако да је школа једним делом преносила средства и за радну снагу. Обавеза средње школе „I техничка школа“ Јагодина према Јагодинском спортском савезу „ЈАССА“ на дан 31.12.2016. године износи 12.030 хиљада динара, а по основу организовања наставе у хали спортова, и то: (1) 1.643 хиљаде динара за

2013. годину; (2) 3.610 хиљада динара за 2014. годину; (3) 2.664 хиљада динара за 2015. годину и (4) 2.338 хиљада динара за 2016. годину.

❖ Из буџета града су пренета средства средњој школи Електротехничкој и грађевинској школи „Никола Тесла“ у износу од 3.166 хиљада динара, а на име уговора о делу које је школа закључила са четири физичка лица за обезбеђење школског објекта, ствари у школи и целокупног школског инвентара у укупном нето износу месечно 145 хиљада динара, тј. бруто 264 хиљаде динара. Уговору не садржи елементе прописане чланом 20. Закона о приватном обезбеђењу. Школа је са четири иста физичка лица закључила по пет уговора који се односе на период 01.01-31.12.2016. године и то: (1) од 21.12.2015. до 21.03.2016. године; (2) од 22.03.2016. до 22.06.2016. године; (3) од 23.06.2016. до 23.09.2016. године; (4) од 24.09.2016. до 24.12.2016. године и (5) од 25.12.2016. до 25.03.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Градска управа за друштвене делатности је у току 2016. године средњим школама трансферисала средства за капитално одржавање објеката у средњем образовању, без претходно утврђених критеријума, начина и поступка доделе средстава.
- Градска управа за друштвене делатности је у току 2016. године извршила текуће расходе средњим школама за материјалне трошкове, а да расходе није планирала и извршила према Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања⁵⁷.
- Градска управа за друштвене делатности је у току 2016. године преносила средства средњој школи „I техничка школа“ у Јагодини, на име рефундације дела материјалних трошкова који се односе на организовање наставе физичког васпитања у просторијама Јагодинског спортског савеза „ЈАССА“ (електрична енергија, комунални и други трошкови), уговором нису прецизирани трошкови који се рефундирају од стране школе, као и процентуално учешће у укупним трошковима.
- Градска управа за друштвене делатности је у току 2016. године пренела средства средњој школи Електротехничкој и грађевинској школи „Никола Тесла“ у износу од 3.166 хиљада динара, а на име уговора о делу које је школа закључила са четири физичка лица за обезбеђење школског објекта, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему, а уговори не садрже елементе прописане чланом 20. Закона о приватном обезбеђењу.

Препоручујемо одговорним лицима Градска управа за друштвене делатности да пренос средстава средњим школама врше у складу са Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања; да обезбеде да надлежни орган утврди критеријуме за трансфер средстава за капитално одржавање објеката у средњем образовању; да се Уговором о организовању наставе физичког васпитања и рефундације дела материјалних трошкова, утврде прецизно који се трошкови рефундирају од стране школе, као и процентуално учешће у укупним трошковима; да се пренос средстава из буџета врши за расходе који су настали у складу са законским прописима – а посебно обезбеђење школских објеката.

Ризик

Постоји ризик да ће Град наставити са преносом средстава из буџета: (1) Дому здравља, а да Уговор о међусобним правима и обавезама који је Град закључио са Домом здравља није усаглашен са изменама Закона о здравственој заштити; (2) Дому здравља, а да рачуноводствена документација на основу које се врши исплата није исправна; (3) Дому здравља, а да се исплата евидентира на погрешној економској класификацији; (4) основним

⁵⁷ „Сл. гласник РС“ број 72/15...73/16

и средњим школама, а да исти није у складу са Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања, односно у складу са Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања; (5) основним и средњим школама, а да надлежни орган није утврдио критеријуме за трансфер средстава за капитално одржавање објеката у основном и средњем образовању; (6) основним школама, на основу неисправне рачуноводствене документације- посебно са не зарачунатим порезом на додату вредност на закуп осталог простора; (7) основним школама, за обавезе чији финансирање није у надлежности школа; (8) основним школама, а да Уговором о организовању наставе физичког васпитања и рефундације дела материјалних трошкова, нису утврђени прецизно који се трошкови рефундирају од стране школе, као и процентуално учешће у укупним трошковима и (9) средњим школама, а да расходи нису настали у складу са законским прописима –а посебно обезбеђење школских објеката.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима Града да: 1) да приликом преноса средстава Дому здравља врше контролу тачности рачуноводствених исправа; 2) да пренос средстава Дому здравља евидентирају на групи 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања; 3) да пренос средстава основним школама врше у складу са Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања, а средњим у складу са Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања; 4) да обезбеде да надлежни орган утврди критеријуме за трансфер средстава за капитално одржавање објеката у основном и средњем образовању; 5) да пренос средстава школама врше на основу исправне рачуноводствене документације, са зарачунатим порезом на додату вредност на закуп осталог простора; 6) да контролним поступцима онемогуће преузимање обавеза школа за финансирање које није у надлежности школа, за обавезе које нису настале обављањем делатности школе за остваривање програма образовања и васпитања; 7) да се Уговором о организовању наставе физичког васпитања и рефундације дела материјалних трошкова, утврде прецизно који се трошкови рефундирају од стране школе, као и процентуално учешће у укупним трошковима; 8) да се пренос средстава из буџета врши за расходе који су настали у складу са законским прописима, а посебно обезбеђење школских објеката.

5.1.3.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

Група 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта текуће и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела бр.30. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градско веће и Градоначелник				1.269	0	0
2	Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду	0	0	0	9.311	0	0
3	Укупно орган. јединице (1-2)	0	0	0	10.580	0	0
4	Укупно град – Група 464000	0	0	0	0	0	0

Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду. Утврђено је да је на овој групи требало евидентирати расходе у укупном износу од 9.311 хиљада динара (о чему је више писано код групе 463000-Трансфери осталим нивоима власти).

Ризик

Постоји ризик да ће Град наставити са преносом средстава из буџета Дому здравља, а да исплату евидентира на погрешној економској класификацији.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима Града да пренос средстава Дому здравља евидентирају на групи 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

5.1.3.19. Остале дотације и трансфери, група – 465000

Група 465000 - Остале дотације и трансфери садржи остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела бр. 31. Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града Јагодина	156	156	149	149	96	100
2	Градско веће и Градоначелник	507	507	498	498	98	100
3	Градско правобранилаштво	245	245	223	223	91	100
4	Градска управа за опште и заједничке послове	4.037	4.037	3.938	3.938	98	100
5	Градска управа за урбанизам грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове	1.086	1.086	1.029	1.029	95	100
6	Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду	2.042	2.042	1.946	1.946	95	100
7	Градска управа за друштвене делатности	2.983	2.983	2.841	2.841	95	100
8	Градска управа за инспекцијске послове	3.312	3.312	3.230	3.230	98	100
9	Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних	1.558	1.558	1.518	1.518	97	100
10	Градска управа за скупштинске и нормативне послове	1.269	1.269	1.268	1.268	100	100
11	Градска управа за заштиту животне средине	739	739	720	720	97	100
12	ЈП Дирекција за изградњу града	5.500	5.500	5.428	5.428	99	100
13	ПУ" Пионир"	11.460	11.460	11.407	11.407	99	100
14	Завичајни музеј	1.210	1.210	1.193	1.193	99	100
15	Народна библиотека	1.692	1.692	1.766	1.766	104	100
16	Историјски архив	1.180	1.180	1.175	1.175	100	100
17	Културни центар	800	800	858	858	107	100
18	Туристичка организација	484	484	181	181	37	100
19	Укупно орган. јединице (1-18)	40.260	40.260	39.368	39.368	98	100
20	УКУПНО ГРАД – Група 465000	40.355	40.355	39.400	39.400	98	100

(1)Скупштина града. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 156 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 149 хиљада динара по закону који су уплаћени на рачун 840-0000745113843-28 а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

(2)Градско веће и Градоначелник. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 507 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 498 хиљада динара.

(3)Градско правобранилаштво. На овој групи конта планирана су средства у износу од 245 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу 223 хиљаде динара.

(4)Градска управа за опште и заједничке послове. На овој групи конта планирана су средства у износу од 4.037 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу 3.938 хиљаде динара.

(5)Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 1.086 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 1.029 хиљаде динара.

(6)Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 2.042 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 1.946 хиљаде динара.

(7)Градска управа за друштвене делатности. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 2.983 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 2.841 хиљада динара.

(8) Градска управа за инспекцијске послове. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 3.312 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 3.230 хиљаде динара.

(9) Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 1.558 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 1.518 хиљаде динара.

(10) Градска управа за скупштинске и нормативне послове. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 1.269 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 1.268 хиљада динара.

(11) Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 739 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 720 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да су директни корисници буџетских средстава града Јагодине у току 2016. године преузели обавезу и извршили исплату по основу зарада једном делу запослених лица у износу од 47 хиљада динара више од законом прописаног, а по због погрешног обрачуната увећане основице за обрачун и исплату плате и то: (1) Градско правобранилаштво једна хиљада динара; (2) Градска управа за опште и заједничке послове 22 хиљаде динара; (3) Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове две хиљаде динара; (4) Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду седам хиљада динара; (5) Градска управа за друштвене делатности пет хиљада динара; (6) Градска управа за инспекцијске послове три хиљаде динара; (7) Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода две хиљаде динара; (8) Градска управа за скупштинске и нормативне послове две хиљаде динара; (9) Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине три хиљаде динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава града Јагодине да обрачун и исплату плата врше у складу са законским прописима.

(12) ЈП Дирекција за изградњу града. На овом разделу планиран је расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 5.500 хиљаде динара, док су расходи извршени у износу од 5.428 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(13) Предшколска установа „Пионир“ Јагодина. На овом разделу планиран је расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 11.461 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 11.407 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Предшколска установа „Пионир“ Јагодина у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату зарада једном делу запослених лица у износу од 306 хиљаде динара више од законом прописаног, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему..

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пионир“ Јагодина да обрачун и исплату плата врше у складу са законским прописима.

(14) Завичајни музеј Јагодина. На овој економској класификацији планиран је расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 1.210 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 1.193 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Завичајни музеј Јагодина у току 2016. године преузео обавезу и извршио исплату зарада једном делу запослених лица у износу од девет хиљада динара више од законом прописаног,

што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Завичајног музеја Јагодина да обрачун и исплату плата врше у складу са законским прописима.

(15) Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина. На овој економској класификацији је планиран расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 1.692 хиљаде динара, док су расходи извршени у износу од 1.766 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће неправилности:

- Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату зарада једном делу запослених лица у износу од осам хиљада динара више од законом прописаног, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина је у току 2016. године извршила расходе на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери у већем износу за 74 хиљаде динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Радислав Никчевић“ Јагодина да обрачун и исплату плата врше у складу са законским прописима и да расходе извршавају највише до висине одобрене апропријације.

(16) Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина. На овој економској класификацији планиран је расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 1.180 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 1.175 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина у току 2016. године преузео обавезу и извршио исплату зарада једном делу запослених лица у износу од четири хиљаде динара више од законом прописаног, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Историјског архива „Средње Поморавље“ Јагодина да обрачун и исплату плата врше у складу са законским прописима.

(17) Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина. На овој економској класификацији је планиран расход у износу од 800 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 858 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће неправилности:

- Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина у току 2016. године преузео обавезу и извршио исплату зарада једном делу запослених лица у износу од 36 хиљада динара више од законом прописаног, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина је у току 2016. године извршила расходе на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери у већем износу за 150 хиљада динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра „Светозар Марковић“ Јагодина да обрачун и исплату плата врше у складу са законским прописима и да расходе извршавају највише до висине одобрене апропријације.

(18) Туристичка организација града Јагодина. На овом разделу планиран је расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 484 хиљаде динара, док су расходи извршени у износу од 181 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада за запослена лица, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Уколико се настави са извршавањем расхода у износу који је већи од планираног, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава града Јагодине да 1) обрачун и исплату плата врше у складу са законским прописима и 2) да расходе извршавају највише до износа одобрене апропријације.

5.1.3.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта, и то: накнаде из буџета за случај болести и инвалидности; накнаде из буџета за породично 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 бр.32. Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за опште и заједничке послове				3.285	0	0
2	Градско веће и градоначелник	11.904	16.504	16.346	17.692	107	108
3	Градска управа за друштвене делатности	150.956	150.956	139.905	139.905	93	100
4	Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине				13.108	0	0
5	Укупно организационе јединице (1-4)	162.860	167.460	156.251	173.990	104	111
6	УКУПНО ГРАД - Група 472000	162.860	167.460	156.251	173.990	104	111

Скупштина града Јагодине је донела Одлуку о социјалној заштити⁵⁸, у члану 25. одређено је да „Висина једнократне помоћи утврђује се у зависности од потреба и стања појединца, односно породице, што у конкретном случају утврђује Градски центар за социјални рад. „Међутим, Скупштина града Јагодине је донела и два Решења о именовању Комисије за социјална питања која су покривала период од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године и то број: 020-112/15-01 од 14.10.2015. године и број: 020-100/16-01 од 07.10.2016. године, чланом 2. наведених решења одређено је да „Задатак Комисије за социјална питања је давање мишљења на предлоге прописа и одлука које доноси Скупштина из области социјалне заштите. Комисија одлучује о пружању једнократне новчане помоћи социјално угроженим лицима која немају довољно средстава за решавање основних животних проблема (набавка лекова, плаћање трошкова лечења, набавка основних животних намирница, плаћање комуналних услуга и др.) и непосредно сарађује са Градским центром за социјални рад и организацијом Црвеног крста. Комисија је дужна да извештај о свом раду подноси Скупштини града по потреби а најмање једном у три месеца.“

Градско веће града Јагодина је 06.06.2014. године донело Критеријуме за рад Комисије за социјална питања града Јагодине и пријема грађана код градоначелника, број 06-73/14-01.

У члану 2. Критеријума је одређено на која права грађана се односе критеријуми. Чланом 3. је одређено право на помоћ по критеријумима имају грађани града Јагодина: чији приход не прелази 5.000,00 динара по члану домаћинства; којима је стање животних услова лоше; који

⁵⁸ „Службени гласник града Јагодина број: 15/12 и 6/15

живе у изузетно лошим стамбеним условима; болесни од тешких и неизлечивих болести, чије лечење изискује високе финансијске трошкове. Чланом 4. је одређено да се права остварују на основу: опште изјаве о броју чланова домаћинства, уверења о незапослености, потврде о висини свих врста прихода и сл.

1) Градска управа за опште и заједничке послове. Више писано код групе 426000-Материјал.

2) Градско веће и Градоначелник. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 16.346 хиљада динара и то: (1) 13.241 хиљаде динара за једнократне помоћи; (2) 1.857 хиљада динара за накнаде лицима оболелим од малигних болести и (3) 1.248 за накнаде дијализираним и трансплантираним бубрежним болесницима.

2.1) Једнократне помоћи

На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 13.241 хиљада динара и то:

(1) Једнократне новчане помоћи за социјално угрожена лица ромске националности са територије села и града Јагодине у износу од 2.652 хиљада динара; (2) Једнократне новчане помоћи социјално угроженим лицима са територије села и града Јагодине за пријем код председника Скупштине града у износу од 8.019 хиљаде динара; (3) Једнократне новчане помоћи за социјално угрожена лица са територије града Јагодине за лечење и набавку лекова у износу од 767 хиљада динара; (4) Исплата једнократне финансијске помоћи радницима ЈП Стандард Јагодина у износу од 1.654 хиљада динара и (5) Помоћ физичким лицима за утрошену електричну енергију 149 хиљада динара.

1) Једнократне новчане помоћи за социјално угрожена лица ромске националности са територије села и града Јагодине исплаћене су у износу од 2.652 хиљада динара, а на основу Одлука Градског већа града Јагодине и то: (1) Одлука Градског већа о додели једнократне финансијске помоћи број 401-543/16-01 од 04.05.2016. године за 275 лица ромске националности, у појединачним износима по три хиљаде динара, односно у укупном износу од 825 хиљада динара. Саставни део Одлуке је Списак социјално угрожених лица ромске националности са територије града Јагодине. (2) Одлука Градског већа о одобравању финансијских средстава број 011-57/16-01 од 31.08.2016. године, којом се одобравају финансијска средства у укупном износу од 966 хиљада динара ради доделе једнократне новчане помоћи за 322 социјално угрожена лица ромске националности са територије села и града Јагодине. Саставни део Одлуке је Списак 322 лица ромске националности са територије града Јагодине. Једнократне помоћи по овој Одлуци су исплаћене у укупном износу од 762 хиљаде динара. Неутрошена средства у износу од 204 хиљаде динара су 23.09.2016. године враћена на рачун буџета града. (3) Одлука Градског већа о одобравању финансијских средстава број 011-108/16-01 од 19.12.2016. године у укупном износу од 1.200 хиљада динара за 400 лица ромске националности и то за 340 лица са територије града Јагодине и 60 лица из села Стрижило. Саставни део Одлуке је Списак социјално угрожених лица са територије града Јагодине и села Стрижило. Једнократне помоћи по овој Одлуци су исплаћене у укупном износу од 1.065 хиљада динара. Неутрошена средства у износу од 135 хиљада динара су 29.12.2016. године враћена на рачун буџета града Јагодине.

2) Једнократне новчане помоћи социјално угроженим лицима са територије села и града Јагодине за пријем код председника Скупштине града исплаћене су у износу од 8.019 хиљада динара, а на основу Одлука Градског већа града Јагодине и то:

1) Одлука Градског већа о одобравању финансијских средстава број 011-50/16-01 од 17.08.2016. године (на предлог-захтев Комисије за социјална питања број 011-49/2016 од 15.08.2016. године и Решење Комисије за социјална питања број: 401-821/2016-01 од 17.08.2016. године) за око 1.000 социјално угрожених лица са територије села и града Јагодина, поводом пријема грађана код председника Скупштине града дана 26.08.2016. године у укупном износу од 2.700 хиљада динара. Градско веће је донело Одлуку о Измени Одлуке о одобравању финансијских средстава број 011-67/16-01 од 26.09.2016. године

(којом се мења Одлука број 50/16-01) о одобравању финансијских средстава и једнократне новчане помоћи се одобравају у укупном износу од 4.150 хиљада динара (2.700+1.450) за 1.331 социјално угрожено лице са територије села и града на подручју Јагодине за пријем код председника Скупштине града дана 26.08.2016. године (предлог Комисије за социјална питања за доношење Одлуке о измени одлуке о додели једнократне новчане помоћи број 011-49/2016 од 22.09.2016. године којом би се одобрила додатна средства у износу од 1.450 хиљада динара за 1.331 лице). Исплата је извршена на основу списка 1.266 лица који су својим потписом потврдили пријем једнократне помоћи у појединачним износима од по једна хиљада до девет хиљада динара у зависности од процене Комисије за социјална питања Скупштине града. Средства у износу од 46 хиљада динара, односно у појединачним износима од по две хиљаде динара за 23 лица су путем поштанских упутница послате на кућне адресе, осам хиљада враћено. Једнократне помоћи за пријем код председника Скупштине града Јагодине дана 25, 26. и 29.08.2016. године су исплаћене у укупном износу од 4.126 хиљада динара. Неутрошена средства у износу од 24 хиљаде динара су враћена на рачун буџета града Јагодине (02.09.2016. године – 13.500 и 17.10.2016. године – осам хиљада динара).

2) Одлука Градског већа о додели финансијске помоћи социјално угроженим лицима број 011-95/16-01 од 08.12.2016. године (Решење Комисије за социјална питања број: 401-1052/16-01 од 09.12.2016. године) којом се додељује финансијска помоћ у укупном износу од 3.500 хиљада динара за око 1.200 социјално угрожених лица за пријем код председника Скупштине града 16.12.2016. године. Градско веће је донело Одлуку о Измени Одлуке о додели финансијске помоћи број 011-107/16-01 од 19.12.2016. године (којом се мења Одлука број 95/16-01 од 08.12.2016. године) ради доделе једнократне новчане помоћи у укупном износу од 5.000 хиљада динара (3.500 + 1.500) за 1.670 социјално угрожена лица са територије села и града на подручју града Јагодине. На основу наведених Одлука Комисија за социјална питања Скупштине града је донела Решење о одобрењу једнократне новчане помоћи социјално угроженим лицима број 401-1052/16-01 од 20.12.2016. године којим се мења решење Комисије за социјална питања Скупштине града број 401-1052/16-01 од 09.12.2016. године и којим се одобрава једнократна новчана помоћ у износу од 5.000 хиљада динара за 1.675 лица. Једнократна помоћи је исплаћена у појединачним износима од по једна хиљада до 4,5 хиљада динара у зависности од процене Комисије за социјална питања. Једнократне помоћи за пријем код председника Скупштине града Јагодине су 16.12.2016. године исплаћене у укупном износу од 3.893 хиљада динара. Неутрошена средства у износу од 1.107 хиљада динара су 21.12.2016. године враћена на рачун буџета града Јагодине.

3) Једнократне новчане помоћи за социјално угрожена лица са територије града Јагодине исплаћене су у износу од 767 хиљада динара. Исплата је вршена на основу појединачних решења Комисије за социјална питања Скупштине града из 2016. године о одобрењу једнократне новчане помоћи лицима у стању социјалне потребе, на основу поднетог захтева за лечење, односно набавку лекова, за набавку намирница, школовање деце, покривање трошкова сахране и др.

4) Једнократне финансијске помоћи радницима ЈП Стандард у износу од 1.654 хиљада динара исплаћене су преко Синдикалне организације ЈП Стандарда, а услед смањења зарада у комуналном сектору. Самостални и независни Синдикат Јавног предузећа за комунално стамбenu делатност „Стандард” Јагодина се обратио Захтевом број 1709 од 18.03.2016. године за исплату једнократне новчане помоћи у износу од по три хиљаде динара са припадајућим порезом за запослене ЈП, а услед смањења зарада у јавном сектору на нивоу Републике. На основу наведеног Захтева Градоначелник града Јагодине је донео Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-536/2016-01 од 27.04.2016. године. Достављен је потписан Списак радника који су примили помоћ по три хиљаде динара.

Достављен је извод од 27.04.2016. године из кога се види да је плаћено 1.654 хиљада динара Синдикалној организацији Стандарда, као и налог за књижење.

5) Једнократне новчане помоћи за социјално угрожена лица са територије града Јагодине као помоћ физичким лицима за утрошену електричну енергију, исплаћене су у износу од 149 хиљада динара. Са раздела Градско веће и Градоначелник пренета су средства Градском Центру за социјални рад Јагодина на основу појединачних решења донетих од стране Комисије за социјална питања Скупштине града о исплати једнократне новчане помоћи за измирење трошкова електричне енергије на основу захтева и приложених рачуна. Градски Центар за социјални рад Јагодина је вршио исплату испоручиоцима електричне енергије.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Градоначелник и Градско веће су преузели обавезу и извршили исплату у износу од 13.092 хиљада динара, и то: (1) на основу одлука Градског већа 10.671 хиљаде динара; (2) на основу решења Комисије за социјална питања 767 хиљада динара и (3) решења Градоначелника о употреби средстава текуће буџетске резерве 1.654 хиљаде динара, што је супротно члану 25. Одлуке о социјалној заштити и члану 110. и 119. Закона о социјалној заштити (у коме је наведено да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад) и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градоначелник и Градско веће су преузели обавезу и извршили исплату у износу од 149 хиљада динара а на основу решења донетих од стране Комисије за социјална питања Скупштине града за помоћ физичким лицима за утрошену електричну енергију, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити (по коме поступак за остваривање права на помоћ у натури спроводи орган, организација или служба одређена актом јединице локалне самоуправе) и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Критеријуме којима је одређено које услове треба да испуне грађани да би имали право на помоћ донело је Градско веће, међутим наведени критеријуми су у надлежности Скупштине града, тако да је доношење критеријума супротно члану 32. и 66. Закона о локалној самоуправи.

2.2) Накнаде лицима оболелим од малигних болести.

На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 1.857 хиљада динара. Скупштина града Јагодине је донела Одлуку број 011-4/2016-01 од 22.01.2016. године о утврђивању права на финансијску подршку оболелима од малигних болести, у износима од по пет, односно 10 хиљада динара, а на основу критеријума наведених у Одлуци. У Одлуци је наведено да је на основу члана 110. став 3,4 и 5, члана 111 и 209. тачка 5. и 6. Закона о социјалној заштити Скупштина града донела Одлуку о финансијској подршци оболелима од малигних болести. На основу ове одлуке, а решавајући по поднетим захтевима лица, начелник Градске управе за друштвене делатности доносио је појединачна Решења којима се одобрава финансијска подршка услед малигних обољења у износима од по пет, односно 10 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су са раздела Градско веће и Градоначелник у 2016. години исплаћене новчане једнократне накнаде као вид финансијске подршке оболелима од малигних болести у укупном износу 1.857 хиљада динара, а на основу решења начелника Градске управе за друштвене делатности, што није у складу са чланом 110. Закона о социјалној заштити у коме је наведено да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад, а поступак за остваривање права на помоћ у натури спроводи орган, организација или служба одређена актом јединице локалне самоуправе.

2.3) Накнаде дијализираним и трансплантираним бубрежним болесницима.

На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 1.248 хиљада динара. Комисија за социјална питања Скупштине града је донела Решење број 011/28-2016-01 од 16.03.2016. године којим се одобрава финансијска помоћ у износу од три хиљаде динара на месечном нивоу, трансплантираним и бубрежним болесницима у 2016. години, почев од месеца марта 2016. године. У Решењу је наведено да је на основу члана 111. Закона о социјалној заштити и члана 24. Одлуке о социјалној заштити Комисија за социјална питања Скупштине града донела наведено Решење. Исплате су вршење једанпут месечно на текуће рачуне лица примаоца помоћи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су са раздела Градско веће и градоначелник у 2016. години исплаћене новчане помоћи лицима на дијализи и трансплантираним бубрежним болесницима на основу Решења Комисије за социјална питања, што није у складу са чланом 110. Закона о социјалној заштити у коме је наведено да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад.

Препоручујемо одговорним лицима Града да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад; да поступак за остваривање права на помоћ у натури спроводи орган, организација или служба одређена актом Скупштине града и да критеријуме којима се одређује ко има право на помоћ донесе Скупштина града.

3) Градска управа за друштвене делатности. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 139.905 хиљада динара и то за: (1) накнаде незапосленим трудницама и породиљама 20.307 хиљада динара; (2) накнаде из буџета за случај смрти 5.139 хиљада динара; (3) награде за летовање ученика основних и средњих школа 40.619 хиљада динара; (4) финансирање бесплатног превоза ученика основних и средњих школа и лица старијих од 65 година 21.276 хиљада динара; (5) закуп возила за превоз болесника до здравствених центара 4.113 хиљада динара; (6) помоћ избеглицама и интерно расељеним лицима 29.970 хиљада динара; (7) накнаде за новорођенчад и децу по реду рођења четврто и свако следеће дете 17.379 хиљада динара; (8) награде за постигнуте резултате 666 хиљада динара и (9) остало 436 хиљада динара.

3.1) Накнаде незапосленим трудницама и породиљама

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 20.307 хиљада динара и то: 14.112 хиљада динара за накнаде незапосленим породиљама и 6.195 хиљада динара за накнаде незапосленим трудницама.

Скупштина града Јагодине је донела Одлуку о финансијској подршци породицама број 011-79/2015 од 22.01.2016. године, овом Одлуком утврђена су права на финансијску подршку: незапосленим трудницама и породиљама и новорођеној деци. У складу са Одлуком право на финансијску подршку за 2016. годину, остварују незапослене труднице и породиље под условом да се отац детета налази на евиденцији незапослених лица, незапослене труднице и породиље остварују право на финансијску подршку у износу од по 12 хиљада динара месечно. На основу ове Одлуке Градска управа за друштвене делатности по поднетим захтевима доносила је појединачна Решења којима се одобрава финансијска подршка незапосленим трудницама, односно породиљама.

3.2) Накнаде из буџета у случају смрти

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 5.139 хиљада динара. Скупштине града Јагодине је донела Одлуку о финансијској подршци породицама број 011-79/2015 од 22.01.2016. године, овом Одлуком утврђена су права на финансијску подршку породици у случају смрти лица, чије је пребивалиште било на територији града Јагодине најмање две године пре наступања смрти. Права на погребне трошкове су овом Одлуком утврђена у износу од 200 ЕУР у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан ступања на снагу ове Одлуке. Исплата је вршена на основу Решења Градске управе за

друштвене делатности о исплати накнаде трошкова погребних услуга донетих на основу наведене Одлуке и поднетих захтева. Подизани заокружени износи, а исплата је вршена у складу са износом рачуна нпр. 24.100 и 24.660, на основу изјаве одговорних лица подизање готовине за исплату накнаде трошкова сахране вршено је по најави из службе која ради решења. У Одлуци број 011-79/2015 од 22.01.2016. године је наведено да је одлука донета на основу члана 1. став 2. тачка 2. и члана 9. став 4. Закона о финансијској подршци породици са децом и члана 111. Закона о социјалној заштити.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су са раздела Градска управа за друштвене делатности исплаћене новчане помоћи лицима на име финансијске подршке породици у случају смрти лица чије је пребивалиште било на територији града Јагодине у износу од 5.139 хиљада динара, а на основу Решења Градске управе за друштвене делатности, што није у складу са чланом 110. Закона о социјалној заштити у коме је наведено да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад.

3.3) Награде за летовање ученика основних и средњих школа и студената у земљи и иностранству

Скупштина града је 05.10.2011. године донела Одлуку о одобравању финансијске помоћи грађанима града Јагодине из буџета града⁵⁹. Овом Одлуком одобрава се финансијска помоћ, као вид награђивања и социјалне помоћи грађанима Јагодине из буџета града за: (1) ученике основних и средњих школа за постигнуте резултате у учењу и на разним такмичењима (знању, спорту, глуми и др.); (2) за редовне студенте виших школа и факултета; (3) наставно особље и директоре основних и средњих школа и запослене у предшколској установи; (4) летовање ученика основних и средњих школа у земљи и иностранству; (5) зимовање предшколске деце и ученика основних школа; (6) културно-уметничка друштва, спортска друштва и спортисте за постигнуте резултате у такмичењима; (7) новорођене бебе; (8) пензионере, лица старија од 65 година, инвалидна лица и лица ометена у развоју; (9) добровољне даваоце крви; (10) хуманитарне организације; (11) Пољопривредне произвођаче; (12) погребне трошкове и (13) друге видове финансијске помоћи.

Скупштина града Јагодине је 08.12.2011. године донела Одлуку о упућивању хуманитарних, васпитно-образовних, културно-спортских, привредних и других делегација у земљи и иностранству⁶⁰. По наведеној одлуци овлашћује се Градско веће да пре упућивања на конкретно путовање, усвоји програм – пројекат путовања, а на предлог комисије коју именује градоначелник града.

Градска управа за друштвене делатности је 23.02.2016. године донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке добара – пружање услуга извођења петодневног наградног летовања за матуранте средњих школа и чланова Културно уметничког друштва и Спортских клубова са територије града у Паралији, Катерини у Грчкој.

Записником је констатовано да је пристигла само једна понуда понуђача – „Зискос травел сервисе“ са седиштем у Паралији, Катерини, улица L. Stratou 6., са којим је и закључен уговор 04.04.2016. године. Уговорено је пружање услуга извођења петодневног наградног летовања за матуранте средњих школа и чланова Културно уметничког друштва и Спортских клубова са територије града Јагодине у Паралији, Катерини у Грчкој, за око 950 матураната, чланова Културно уметничког друштва и Спортских клубова, уговорена вредност је 154.213,50 евра без ПДВ-а, односно 177.650 евра са ПДВ-ом.

Градска управа за друштвене делатности је 04.03.2016. године донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга извођења летовања за ученике четвртог и осмог разреда

⁵⁹ „Службени гласник града Јагодина“ број: 6/11

⁶⁰ „Службени гласник града Јагодина“ број: 11/11

основних школа са територије града Јагодине у Буљарици. Записником је констатовано да је пристигла само једна понуда понуђача – Друштво са ограниченом одговорношћу „ЈАСА“ Јагодина дио страног друштва „ЈАСА“ Будва, са којим је и закључен уговор 14.04.2016. године. Уговорено је пружање услуга извођења седмодневног наградног летовања за ученике четвртог и осмог разреда са територије града Јагодине у Буљарици за око 1.100 ученика, уговорена вредност је 135.300 евра без ПДВ-а, односно 156.695 евра са ПДВ-ом.

Градско веће је 23.06.2016. године донело Програм летовања ученика основних школа града Јагодина у Буљарицама – седмодневно наградно летовање и Програм летовања матураната средњих школа града Јагодина у Паралији-петодневно наградно летовање, наведеним програмима су одређена лица која ће пратити ученике, односно матуранте, висина накнаде за пратеће особље у нето износу од 12 хиљада динара и др.

Градско веће је 24.06.2016. године донело Правилник о условима и начину летовања ученика основних и средњих школа у одмаралишту „Буљарица“ у Црној Гори и хотелу „Соња“ у Паралији – Грчка⁶¹. По наведеном правилнику право на летовање у одмаралишту „Буљарица“ у Црној Гори има: (1) свршени ученик четвртог разреда основне школе са седиштем на територији града Јагодине; (2) ученик са пребивалиштем на територији града Јагодине, у истом статусу који је стекао ван територије града Јагодине; (3) свршени ученик осмог разреда основне школе са седиштем на територији града Јагодине и (4) ученик са пребивалиштем на територији града Јагодине, у истом статусу који је стекао ван територије града Јагодине. По наведеном правилнику право на летовање у хотелу „Соња“ Паралија у Грчкој има свршени ученик трогодишње и четворогодишње средње школе, са седиштем на територији града Јагодине, као и ученик са пребивалиштем на територији града Јагодине, у истом статусу који је стекао ван територије града Јагодине.

Право на бесплатно летовање имају и ученици са посебним потребама укључени у систем школског образовања и један од родитеља као пратилац, под условом да стручни тим надлежне установе оцени да су корисник и пратилац способни за летовање.

Градска управа за друштвене делатности је у току 2016. године извршила исплату у износу од 40.619 хиљада динара за наградна летовања у 2015. и 2016. години, и то: (1) ученика четвртог и осмог разреда основних школа града Јагодине у Буљарицама у Републици Црна Гора у износу од 21.109 хиљада динара и (2) матураната средњих школа града Јагодине, чланова Културно уметничког друштва у Паралији, Катерина у Републици Грчкој у износу од 19.510 хиљада динара. У Буљарицама Црна Гора - Друштво са ограниченом одговорношћу „ЈАСА“Јагодина дио страног друштва „ЈАСА“ Будва је пружило услугу извођења летовања за око 1.150 ученика четвртог и осмог разреда основних школа са територије града Јагодине.

У Паралији, Катерини у Грчкој - „Зискостравелсервице“ са седиштем у Паралији, Катерини, улица L. Stratou б., је пружило услугу извођења петодневног наградног летовања за 733 матураната средњих школа и 242 чланова Културно уметничког друштва (у вредности од 35.695 евра тј. 4.432.127,31 динара).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Градска управа за друштвене делатности града Јагодине је извршила расходе у износу од 21.109 хиљаде динара за извођења седмодневног наградног летовање за ученике четвртог и осмог разреда основних школа града Јагодине у Буљарицама у Републици Црна Гора, а како наведена исплата није у складу са: (1) чланом 159. Закона о основама система образовања и васпитања, по коме се у буџету обезбеђују средства за стицање образовања и васпитања; (2) чланом 1. Закона о финансијској подршци породици са децом у коме је прописано да финансијска подршка породици са децом, у смислу овог

⁶¹ „Службени гласник града Јагодина, бр. 12/15

закона, обухвата: 1) побољшање услова за задовољавање основних потреба деце; 2) посебан подстицај рађању деце и 3) подршку материјално угроженим породицама са децом, породицама са децом са сметњама у развоју и деци без родитељског старања и (3) чланом 14. Закона о ученичком и студентском стандарду у коме је прописано да похвале и награде додељује педагошко веће установе, исплата је извршена и супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Градска управа за друштвене делатности града Јагодине је извршила расходе у износу од 15.078 хиљаде динара за извођења петодневног наградног летовања у Паралији, Катерина у Републици Грчкој, а како је члан 3. Закона о ученичком и студентском стандарду⁶², прописује да ученик средње школе или студент има право на одмор и опоравак и да се права утврђена овим законом обезбеђују у буџету Републике Србије и како члан 12. истог Закона прописује да ученик или студент има право на одмор и опоравак у ученичком, односно студентском одмаралишту, на основу конкурса за остваривање права на одмор и опоравак ученика и студената који расписује Министарство, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Градска управа за друштвене делатности града Јагодине је извршила расходе у износу од 4.432 хиљаде динара за извођења петодневног наградног летовања за 242 члана Културно уметничког друштва (у вредности од 35.695 евра), што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад; да средства за финансијску подршку породици са децом исплаћују у складу са законом о Финансијској подршци породици са децом, да награде за ученике исплаћују у складу са Законом о ученичком и студентском стандарду.

3.4) Превоз ученика основних и средњих школа и лица старијих од 65 година

Скупштина општине Јагодина је 22.12.2005. године донела Одлуку о остваривању права на превоз ученика основних и средњих школа и запослених у основним и средњим школама и установама културе у јавном градском и приградском превозу⁶³, наведеном одлуком је утврђено да ученици основних и средњих школа и ученици основних и средњих школа ометених у развоју и пратиоци ученика имају право на бесплатну карту.

Скупштина града Јагодина је 05.10.2011. године донела Одлуку о одобравању финансијске помоћи грађанима града Јагодине из буџета града, овом Одлуком одобрава се финансијска помоћ, као вид награђивања и социјалне помоћи грађанима Јагодине из буџета града за пензионере и лица старија од 65 година. У члану 2. је наведено да се овлашћује Градско веће да утврђује новчани износ финансијске помоћи за кориснике из Одлуке. У току ревизије није достављена одлука Скупштине града којом је регулисано право лица старијих од 65 година на бесплатан превоз.

Град Јагодина је 07.11.2014. године потписао Јавни уговор о поверавању обављања комуналне делатности линијског градског и приградског превоза путника на територији града Јагодине са превозником „Zoran Reisen“ ДОО Рибаре-Јагодина број 01-344-225, а на основу члана 2. и 9. Закона о комуналним делатностима, члана 11. тачка 6. Закона о јавно приватном партнерству и концесијама и Одлуке о избору и поверавању обављања комуналне делатности линијског градског и приградског превоза путника на територији града Јагодина. У члану 7. Јавног уговора је наведено да ће цене превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Јагодине бити одређене понудом понуђача а образују се на основу елемената за образовање цена комуналних услуга и исте се мењају у

⁶² „Сл. гласник РС“, бр. 18/2010 и 55/2013

⁶³ „Општински службени гласник Јагодине“ број: 21/05

складу са законом уз сагласност Градског већа града Јагодине. Цене превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Јагодине у 2016. години су биле цене из понуде превозника која је саставни део Уговора.

На основу података добијених од Градске управе за друштвене делатности право на бесплатан превоз у 2016. години остварили су: (1) 1.103 ученика основних школа укупна вредност превоза је 29.308 хиљада динара; (2) 898 ученика средњих школа укупна вредност превоза је 23.841 хиљада динара; (3) 24 особе за инвалидитетом и ученика специјалних школа укупна вредност превоза је 903 хиљаде динара и (4) 1.680 лица старијих од 65 година укупна вредност превоза је 57.223 хиљаде динара (на основу изјашњења одговорних лица од укупног броја старијих од 65 година око 10% има потребу за свакодневним превозом што је и констатовано од стране превозника).

На име субвенције – накнаде за превоза ученика основних и средњих школа и лица старијих од 65 година евидентирани су расходи у износу од 21.276 хиљада динара. Градска управа за друштвене делатности је у 2016. години вршила субвенционисање превоза у градском и приградском превозу на основу Решења број 020-42/16-01 од 30.05.2016. године које је донело Градско веће града Јагодине којим се признаје право на бесплатну месечну карту у јавном градском и приградском превозу путника и то: (1) ученицима основних и средњих школа са пребивалиштем на подручју града Јагодине који су настањени на удаљености већој од четири километра од седишта школе, а похађају школу на територији града Јагодина; (2) ученицима основних и средњих школа ометених у развоју и за пратиоце ученика са пребивалиштем на подручју града Јагодине који похађају неку од специјалних школа, без обзира на удаљеност од школе и (3) лицима старијим од 65 година са пребивалиштем на територији града Јагодине. Решењем је одређен износ субвенције – накнаде за превоз ученика и старијих лица за 2016. годину у износу од 25.272 хиљаде динара (што је мање од трошкова по основу права на превоз ученика основних школа), и то за девет месеци 23.976 хиљада динара и за три месеца 1.296 хиљада динара.

Решењем је одређено да се додељује 500 бесплатних годишњих карата граду Јагодини. На основу изјашњења одговорних лица не постоји акт којим се уређује начин доделе бесплатних карата, већ се примењује принцип из општег програма за помоћ грађанима слабијег материјалног стања, као и студентима и незапосленим лицима.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је:

- Градско веће града Јагодина је 30.05.2016. године донело Решење број 020-42/16-01 којим се признаје право на бесплатну месечну карту у јавном градском и приградском превозу путника за 2016. годину, и износ накнаде за превоз у 2016. години, односно донето је решење са ретроактивним важењем.
- Градска управа за друштвене делатности града Јагодине је поделила 500 бесплатних годишњих карата за превоз у јавном градском и приградском превозу путника, без критеријума који је требао да донесе надлежни орган.

Препоручујемо одговорним лицима Градског већа да решења не доносе са ретроактивним важењем и да надлежни орган донесе критеријуме о додели бесплатних годишњих карата.

3.5)Превоз болесних лица, конто 472931. Градска управа за друштвене делатности је у 2016. години извршила исплату у износу од 4.113 хиљада динара на име закупа возила за превоз болесника до здравствених центара ван територије града Јагодине у 2016. години. Узоркован је износ од 1.236 хиљада динара са четири налога за књижење. Уговор о пружању услуга превоза болесних лица и грађана број 404-26-3/16-03 од 30.03.2016. године по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности је закључен са „Озон“ ДОО Јагодина. Предмет овог Уговора је превоз болесних лица и грађана са територије града Јагодине до Београда аутобусом са возачем, за период од 12 месеци у складу са техничком спецификацијом. Уговорена вредност је 3.975 хиљада динара без ПДВ, односно 4.373

хиљада динара са ПДВ. У 2016. години извршена је исплата за период децембар 2015.- новембар 2016. године.

На основу ревизије узоркване рачуноводствене документације утврђено је да је Градска управа за друштвене делатности у 2016. години извршила исплату у износу од 4.113 хиљада динара за превоз болесника до здравствених центара ван територије града Јагодине, са функционалне класификације 090-Социјална заштита неklasификована на другом месту, а да надлежни орган није донео одлуку о праву на превоз болесника до здравствених центара ван територије града Јагодине, како члан 32. Закона о локалној самоуправи прописује да Скупштина општине доноси опште акте, а члан 66. истог закона да органи града обављају послове предвиђене овим законом за органе општине, поступљено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Предузете мере

Градско веће града Јагодине је донело Одлуку о превозу болесних лица ван територије града Јагодине број: 011-36/17-01 од 28.04.2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима да општа акта донесе надлежни орган.

3.6) Помоћ избеглицима и интерно расељеним лицима.

Град Јагодина је у 2016. години са Комесаријатом за избеглице и миграције Републике Србије Београд закључио четири уговора о сарадњи на реализацији помоћи за побољшање услова становања породица избеглих и расељених лица кроз куповину сеоских кућа са окућницом и доделу једнократне помоћи у грађевинском и другом материјалу на основу јавних позива Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије и то: 1) Уговор број 9-115/16-03 од 21.04.2016. године о сарадњи на реализацији помоћи за побољшање услова становања интерно расељених лица док су у расељеништву кроз доделу помоћи при куповини сеоских кућа са окућницом и додатне помоћи намењене за грађевински материјал за поправку или адаптацију предметне сеоске куће са окућницом, на основу јавног позива Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије јединицама локалне самоуправе у Републици Србији, ван Косова и Метохије од 17.03.2016. године; 2) Уговор број 9-129/16-03 од 23.05.2016 о сарадњи на реализацији помоћи за стварање и побољшање услова становања породица избеглица кроз куповину сеоске куће са окућницом и доделу једнократне помоћи у грађевинском и другом материјалу и/или опреми, на основу јавног позива Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије јединицама локалне самоуправе у Републици Србији од 22.04.2016. године; 3) Уговор о сарадњи број 9-130/16-03 од 24.05.2016 за доделу средстава намењених побољшању услова становања интерно расељених лица на њиховој територији, кроз набавку грађевинског материјала на основу јавног позива Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије јединицама локалне самоуправе у Републици Србији, ван Косова и Метохије од 17.03.2016. године и 4) Уговор о сарадњи број 031-649-16-01 од 23.08.2016. године на реализацији помоћи за стварање и побољшање услова становања породица избеглица кроз куповину сеоске куће са окућницом и додатне помоћи намењене за грађевински материјал за поправку или адаптацију предметне сеоске куће са окућницом на основу јавног позива од 26.07.2016. године (граду додељено 4.788 хиљада динара уз обавезу да град обезбеди 532 хиљаде динара што укупно износи 5.320 хиљада динара), као и два Уговора о сарадњи на реализацији помоћи за побољшање услова становања породица избеглих и расељених лица кроз куповину опреме, за доделу средстава намењених за набавку и доделу робе и материјала за покретање, развој и унапређивање духовних активности у пољопривредној, занатској, услужној или другој области и то: 5) Уговор о сарадњи број 031-648 од 23.08.2016. године и и 6) Уговор о сарадњи број 9-171/2016-01 од 22.06.2016. године.

На основу јавног позива Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије Београд јединицама локалне самоуправе у Републици Србији, ван Косова и Метохије, за доделу средстава намењених за доделу помоћи интерно расељеним лицима док су у

расељеништву, а која живе на територији Града, за куповину сеоске куће са окућницом и додатну помоћ намењену за грађевински материјал за поправку или адаптацију предметне сеоске куће са окућницом, граду Јагодина је додељено 11.970 хиљада динара бесповратно. Поред додељених средстава, град се обавезује да учествује у помоћи сопственим средствима и то у износу од 10% од износа средстава која су потребна за реализацију активности, што износи 1.330 хиљада динара (по домаћинству) и то 1.150 хиљада динара за помоћ при куповини куће са окућницом и 180 хиљада динара за набавку грађевинског материјала за поправку или адаптацију предметне куће, град Јагодина је са Комесаријатом за избеглице и миграције Републике Србије закључио Уговор број 01-9-115/16-03 од 21.04.2016. године о сарадњи на реализацији помоћи за побољшање услова становања интерно расељених лица док су у расељеништву кроз доделу помоћи при куповини сеоских кућа са окућницом и додатне помоћи намењене за грађевински материјал за поправку или адаптацију предметне сеоске куће са окућницом. На основу јавних позива за доделу кућа са окућницом у 2016. и 2017. години извршена је подела кућа са окућницом за 10 корисника са којима су закључени појединачни тројни Уговори између града Јагодине, продавца и корисника помоћи у укупној вредности од 11.500 хиљада динара. Подела грађевинског материјала за адаптацију сеоских кућа интерно расељених лица на територији града Јагодине је извршен на основу три јавна позива за доделу грађевинског материјала за адаптацију сеоских кућа интерно расељених лица на територији града Јагодине у 2017. години, а након спроведених поступака јавне набавке грађевинског материјала за адаптацију сеоских кућа интерно расељених лица на територији града Јагодине, након чега је Савет за управљање миграцијама и трајна решења и Штаб за збрињавање избеглих и интерно расељених лица на територији града Јагодине закључио уговоре са корисницима у укупној вредности од 1.800 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

3.7) Накнаде за новорођенчад и децу по реду рођења четврто и свако следеће дете.

Градска управа за друштвене делатности је у току 2016. године извршила исплату у износу од 17.379 хиљада динара и то: (1) финансијску помоћ четвртом и сваком следећем детету и (2) финансијску помоћ сваком новорођеном детету.

(1) Финансијска помоћ четвртом и сваком следећем детету, конто 472311. Скупштина општине Јагодина је донела Одлуку о финансијској подршци деци⁶⁴, на основу члана 9. став 4. Закона о финансијској подршци породици са децом⁶⁵ и члана 9. став 4. Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана⁶⁶ Одлуком је утврђен новчани износ од 200 ЕУР месечно у динарској противвредности по средњем курсу НБС у моменту исплате. Правилником о финансијској подршци деци број 110-19/07-01-1 донетим на седници Скупштине општине Јагодина дана 27.11.2007. године утврђују се ближи услови и начин остваривања права на финансијску помоћ четвртом и сваком следећем детету, која са родитељима имају пребивалиште на територији општине Јагодина најмање једну годину пре стицања права на финансијску подршку. Скупштина града Јагодине је на седници одржаној дана 17.08.2009. године донела Одлуку о допуни Одлуке о финансијској подршци деци број 011-54/09-01-1 по којој првобитна Одлука престаје да важи 28.02.2010. године, с тим што деци која су наведена права стекла, или ће стећи до 28.02.2010. године накнада ће се исплаћивати сагласно члану 3. првобитне Одлуке, односно до пунолетства. Исплата је вршена на основу појединачних Решења донетих од стране Градске управе за друштвене делатности на основу поднетих захтева, а у складу са донетом Одлуком и Правилником.

⁶⁴ „Службени гласник општине Јагодина“ број: 14/07 и 17/07

⁶⁵ „Службени гласник РС“, број 16/02, 115/05 и 107/09

⁶⁶ „Службени гласник РС“ број: 36/91... 115/05

(2) Финансијска помоћ сваком новорођеном детету, конто 472311, и конто 472931.

Градска управа за друштвене делатности је у току 2016. године исплаћивала финансијске помоћи родитељима за прво рођено дете према Одлуци о финансијској подршци породицама број 011-79/2015. Одлуку је донела Скупштина града Јагодине на седници одржаној дана 22.01.2016. године, а на основу члана 9. Закона о финансијској подршци породици са децом и члана 111. Закона о социјалној заштити. Висина накнаде утврђена је у износу од 200 евра, у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан ступања на снагу ове Одлуке. Висина накнаде у појединачним случајевима утврђена је Решењима Градске управе за друштвене делатности у износима од по 24.660 динара.

Утврђено је да није обрачунат и плаћен порез на доходак грађана, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да исплате физичким лицима врше са обрачунатим порезима у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

3.8) Награде за постигнуте резултате.

Са раздела Градске управе за друштвене делатности је у току 2016. године на име награда ученицима, студентима и запосленима за постигнуте резултате исплаћено 666 хиљада динара, и то: (1) 489 хиљада динара за накнаде ученицима основних, средњих школа и студентима струковних школа и факултета са територије града Јагодине у школској 2015/2016. години за освојена места у појединачном такмичењу у клизању, накнаде екипама и техничком особљу на основу Решења Градоначелника града број 020-149/16-01 од 25.02.2016. године; (2) 93 хиљаде динара за одлазак на стручно усавршавање у Новосибирск, Русија студента прве године мастер академских студија на факултету педагошких наука на основу Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-741/2016-01 од 13.07.2016. године, којим се из текуће буџетске резерве одобравају средства и распоређују у оквиру Раздела 7. – Градска управа за друштвене делатности, глава 1, програмска активност 0901-0006 Дечја заштита, функција 040. Породица и деца, позиција 217/4, апропријација економска класификација 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета – накнаде ученицима, студентима и запосленим за постигнуте резултате (3) 70 хиљада динара за награде најбољим студентима Факултета педагошких наука у Јагодини у школској 2015/2016. години на основу Решења Градског већа број 020-149/16-01 од 15.12.2016. године и (4) 14 хиљада динара за остале награде.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је:

- Градска управа за друштвене делатности извршила расход од 489 хиљада динара на основу решења Градоначелника за накнаде ученицима основних, средњих школа и студентима струковних школа и факултета са територије града Јагодине у школској 2015/2016. години за освојена места у појединачном такмичењу у клизању, што супротно члану 137. и 138. Закона о спорту.
- Градска управа за друштвене делатности је извршила расход од 93 хиљаде динара за одлазак на стручно усавршавање у Новосибирск, Русија студента прве године мастер академских студија на факултету педагошких наука, а да правни основ није у складу са законским прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска управа за друштвене делатности је извршила расход од 70 хиљаде динара за награде најбољим студентима Факултета педагошких наука у Јагодини у школској 2015/2016. години, а да правни основ није у складу са законским прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да исплате потребе и интересе грађана у области спорта финансирају у складу са Законом о спорту и да исплате из буџета врше у складу са законским прописима.

4) Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине. Више писано код 423000 –Услуге по уговору, 424000- Специјализоване услуге, 426000-Материјал и Приходима.

Мере предузете у поступку ревизије

Средства за исплату једнократне помоћи за пријем грађана су Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града Јагодине за 2017. годину, планирана у оквиру Центра за социјални рад, економска класификација 463000, у складу са Одлуком о социјалној заштити, у разделу 7, глава 1, програмска класификација 0901-0001, функционална класификација 090, позиција 175. (доказ: Одлука о измени и допуни одлуке о буџету града Јагодине за 2017. годину).

Ризик

Постоји ризик да ће Град наставити са преносом средстава из буџета: (1) за једнократне помоћи, а да Центар за социјални рад није спровео поступак за остваривање и исплату; (2) на име помоћи у природи, а да поступак за остваривање права на помоћ у природи није спровео орган, организација или служба одређена актом Скупштине града; (3) а да критеријуме којима се одређује ко има право на помоћ није донела Скупштина града; (4) за финансијску подршку породици са децом, а да утврђивање права није у складу са Законом о финансијској подршци породици са децом; (5) а да се награде за ученике не исплаћују у складу са Законом о ученичком и студентском стандарду; (6) а да потребе и интересе грађана у области спорта не финансирају у складу са Законом о спорту; (7) а да се врше исплате за стручна усавршавања и награде најбољим студентима, а да правни основ није у складу са законским прописима и (8) физичким лицима без обрачунатих пореза у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима Града: 1) да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад; 2) да поступак за остваривање права на помоћ у природи спроводи орган, организација или служба одређена актом Скупштине града; 3) да критеријуме којима се одређује ко има право на помоћ донесе Скупштина града; 4) да средства за финансијску подршку породици са децом исплаћују у складу са Законом о финансијској подршци породици са децом; 5) да награде за ученике исплаћују у складу са Законом о ученичком и студентском стандарду; 6) да исплате потребе и интересе грађана у области спорта финансирају у складу са Законом о спорту; 7) да исплате из буџета врше у складу са законским прописима и 8) да за исплате физичким лицима врше обрачун и уплату одговарајућих пореза.

5.1.3.21. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

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

Табела бр.33. Дотације невладиним организацијама

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказан о извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	2.577	2.577	2.438	2.438	95	100
2	Градско веће и градоначелник	2.254	2.254	1.700	1.700	75	100
3	Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду	7.200	7.200	4.720	0	-	-
4	Градска управа за друштвене делатности	229.456	229.456	183.471	170.970	75	93
5	Месне заједнице	2.000	2.000	1.293	1.385	70	107
6	Укупно организационе јединице	243.487	243.487	193.622	176.493	72	91
7	Укупно Град – Група 481000	243.487	243.487	194.006	179.693	74	93

1) Скупштина града. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.577 хиљада динара и исказано је извршење у износу 2.438 хиљада динара на економској класификацији 481942 – Дотације политичким странкама по основу финансирања редовног рада политичких субјеката и финансирања изборне кампање. По основу финансирања редовног рада политичких субјеката у 2016. години исказани су расходи у износу од 1.370 хиљада динара, и то: 1) за стари сазив Скупштине града 400 хиљада динара и 2) за нови сазив Скупштине града 970 хиљада динара. Скупштина града извршила је обрачун расподеле средстава политичким субјектима у укупном износу од 1.509 хиљада динара, и то за стари сазив три месеца (јануар-март) и нови сазив шест месеци (мај-јун), с тим да за април месец средства у износу од 133 хиљада динара нису обрачуната и пренета а средства за децембар месец у износу од 139 хиљада динара пренета су у 2017. години. Међутим, на основу планираних пореских прихода Одлуком о буџету за 2016. годину и њених измена у току 2016. године укупан износ средстава који је требао бити расподељен политичким субјектима у складу са Законом о финансирању политичких активности требао је износити 1.586 хиљада динара за 12 месеци, односно без априла месеца који није обрачунат и пренет политичким субјектима 1.453 хиљада динара. Такође, провером обрачуна утврђено је да расподела средстава није извршена у складу са Законом што је за последицу имало да је неким политичким субјектима извршена исплата у већем износу док је другима извршена исплата у мањем износу од Законом утврђеног износа. Пренос средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката извршен је у четири наврата и то: 26.08., 31.08., 15.12. и 20.12.2016. године уместо да је вршен до десетог у месецу за претходни месец.

По основу финансирања изборне кампање у 2016. години исказани су расходи у износу од 1.370 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Скупштина града је исплатила 56 хиљада динара политичким субјектима за финансирање редовног а на основу погрешно извршеног обрачуна за 11 месеци уместо за 12 месеци, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Скупштина града опредељена средства за финансирање редовног рада политичких субјеката није расподелила политичким субјектима сразмерно броју освојених гласова, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности;
- Скупштина града није вршила пренос сразмерног дела средстава политичким субјектима за финансирање редовног рада сваког месеца до десетог у месецу, за претходни месец, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности.

Одговорним лицима града препоручујемо да средства за финансирање редовног рада политичких субјеката планирају, расподељују и исплаћују у складу са Законом о финансирању политичких активности..

2) Градско веће и градоначелник. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.254 хиљада динара и исказано је извршење у износу 1.700 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: 090 - Социјална заштита неklasификована на другом месту 100 хиљада динара и 840 - Верске и остале услуге заједнице 1.000 хиљада динара.

Функционална кл. 090 - Социјална заштита неklasификована на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 254 хиљада динара а извршени у износу од 100 хиљада динара на економској класификацији 481941 - Дотације осталим удружењима грађана по основу преноса средстава Удружењу пензионера Јагодине без спроведеног конкурса.

Функционална кл. 840 - Верске и остале услуге заједнице. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 2.000 хиљада динара а извршени у износу од 1.600 хиљада динара на економској класификацији 481941 - Дотације осталим удружењима грађана по основу преноса средстава Цркви Светих Апостола Петра и Павла у износу од 1.500 хиљада динара и Цркви Светих Архагела Гаврила и Михаила у износу од 100 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- Градоначелник града Јагодина је у току 2016. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од 100 хиљада динара Удружењу пензионера Јагодине без спроведеног конкурса и без закљученог уговора са корисником средстава, што је супротно члану 38. став 2. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градоначелник града Јагодина извршио је плаћање у износу од 100 хиљада динара Удружењу пензионера Јагодине без поднетог извештаја о наменском утрошку средстава, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 38. став 6. Закона о удружењима, члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- средства у износу од 1.600 хиљада динара по основу дотација Удружењу пензионера Јагодине и Цркви Светих Апостола Петра и Павла и Цркви Светих Архагела Гаврила погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градског већа и градоначелника уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима града препоручујемо да финансирање програма удружења врше по спроведеном конкурс; да за одобрена средства по пројектима удружења грађана захтевају достављање извештаја са свим битним елементима којима се оправдава утрошак додељених средстава и да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.

3) Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 7.200 хиљада динара и исказано је извршење у износу 4.720 хиљада динара на економској класификацији 481991 - Дотације осталим непрофитним институцијама по основу финансирања пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања. Градско веће града Јагодине је дана 29.01.2016. године донело Одлуку о расписивању конкурса за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2016. години број 011-10/16-01. Дана 03.02.2016. године расписан је јавни позив за учешће на конкурс који је објављен у новинама „Нови пут“ и на сајту града. Међутим јавним позивом нису утврђени ближи критеријуми и није опредељен најмањи и највећи износ средстава која се одобравају по пројекту. Градско веће града Јагодина је на предлог Комисије за оцењивање пројеката донео Решење број 011-10/1/16-01 од 03.03.2016. године о додели средстава из буџета града Јагодине за пројекте којима се остварује јавни интерес области јавног информисања у 2016. години. Средства су додељена за три пројекта чији је подносилац Коперникус Радио телевизија Јагодина ДОО Јагодина који је издавач три медија (телевизија, радио и недељник), у укупном износу од 7.200 хиљада динара са којим су закључени уговори о суфинансирању. Увидом у документацију коју је Коперникус Радио телевизија Јагодина ДОО Јагодина приложио уз захтеве за пренос средстава за одобрене пројекте утврђено да су Захтеви поднети између осталог и за плаћање трошкова који нису предвиђени буџетом пројекта, и то: трошкови по судском поравнању са тужиоцем „СОКОЈ,, – Организација музичких аутора Србије, месечне накнаде за право на пружање медијске услуге радио програма, месечне накнаде за право на пружање медијске услуге телевизијског

програма, накнаде за емитовање фонограма и на њима забележених интерпретација и трошкова мобилног телефона и електричне енергије. Током 2016. године по основу ова три одобрена пројекта укупно је извршен пренос средстава у износу од 4.720 хиљада динара Коперникус Радио телевизији Јагодина ДОО Јагодина. Увидом у достављене финансијске извештаје утврђено је да пренета средства у износу од 3.284 хиљада динара нису коришћена за пројектне активности за које су одобрена већ за покривање трошкова редовног функционисања медија, као и за плаћање трошкова по судским поравнањима, затезних камата и трошкова насталих пре почетка реализације пројекта, и то: 1) за Пројекат „Јагодина и Поморавље из дана у дан“ по Уговору број 031-156 од 04.03.2016. године, од оправданих 2.845 хиљада динара износ од 2.114 хиљада динара односи се на трошкове који нису настали спровођењем пројектних активности (914 хиљада динара плаћање СОКОЈ-у по судском поравнању од 30.03.2016. године, 584 хиљада динара за закуп два мултиплекса у периоду октобар 2015. године – фебруар 2016. године, 230 хиљада динара РЕМ по основу годишње накнаде за право пружања медијских услуга, 148 хиљада динара ЕПС Србија по основу електричне енергије, 112 хиљаде динара ОФПС за емитовање фонограма, 100 хиљада динара ТДМ Ревизији за ревизију финансијских извештаја, 18 хиљада динара Телеком Србија за услуге телефона и осам хиљада динара МД Пројект за заштиту имовине и радника); 2) за Пројекат „Јагодина и Поморавље из недеље у недељу“ по Уговору број 031-155 од 04.03.2016. године, од оправданих 975 хиљада динара износ од 975 хиљада динара односи се на трошкове који нису настали спровођењем пројектних активности (714 хиљада динара плаћање СОКОЈ-у по судском поравнању од 30.03.2016. године, 148 хиљада динара ЕПС Србија по основу електричне енергије, 52 хиљаде динара ОФПС за емитовање фонограма, 35 хиљада динара РЕМ по основу годишње накнаде за право пружања медијских услуга, 18 хиљада динара Телеком Србија за услуге телефона и осам хиљада динара МД Пројект за заштиту имовине и радника) и 3) за Пројекат „На јагодинским таласима“ по Уговору број 031-155 од 04.03.2016. године, од оправданих 900 хиљада динара износ од 195 хиљада динара односи се на трошкове који нису настали спровођењем пројектних активности (148 хиљада динара ЕПС Србија по основу електричне енергије, 18 хиљада динара Телеком Србија за услуге телефона, 16 хиљада динара Калкулус за одржавање софтвера, осам хиљада динара МД Пројект за заштиту имовине и радника и пет хиљада динара одржавање фискалне касе и банкарска провизија). Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду није вршила контролу намене трошења пренетих средстава и није затражила повраћај ненаменски утрошених средстава у складу са закљученим Уговорима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- јавним позивом за учешће на конкурс за суфинансирање пројекта ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања нису утврђени ближи критеријуми и није одређен најмањи и највећи износ средстава која се одобравају по пројекту, што је супротно члану 23. Закона о јавном информисању и медијима⁶⁷ и члану 9. Правилника о суфинансирању пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања⁶⁸;
- пренета средства у износу од 3.284 хиљада динара Коперникус Радио телевизији Јагодина ДОО Јагодина по основу суфинансирања три пројекта у области јавног информисања нису коришћена за пројектне активности за које су одобрена већ за покривање трошкова редовног функционисања медија, као и за плаћање трошкова по

⁶⁷ „Службени гласник РС“, бр. 83/2014 и 58/15

⁶⁸ „Службени гласник РС“, број 126/14

судским поравнањима, затезних камата и трошкова насталих пре почетка реализације пројекта, што је супротно члану 4 и 5. закључених Уговора, члану 17. Закона о јавном информисању и медијима, члану 3. Закона о контроли државне помоћи и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду по добијању Финансијских извештаја о реализацији пројекта није вршила контролу намене трошења и није затражила повраћај ненаменски утрошених средстава у износу од 3.284 хиљада динара пренетих Коперникус Радио телевизији Јагодина ДОО Јагодина по основу суфинансирања три пројекта у области јавног информисања а која нису коришћена за пројектне активности за које су одобрена већ за покривање трошкова редовног функционисања медија, као и за плаћање трошкова по судским поравнањима, затезних камата и трошкова насталих пре почетка реализације пројекта, што је супротно члану 4, 5 и 6. закључених Уговора, члану 26. Закона о јавном информисању и медијима, члану 41 и 42. Правилника о суфинансирању пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања и члану 59. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 4.720 хиљада динара по основу суфинансирања пројекта у области јавног информисања, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 481000-Дотације невладиним организацијама, уместо на терет групе 423000-Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије

Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду је доставила доказе да јавни конкурс за суфинансирање пројекта из области јавног информисања, који је спроведен у 2017. години, садржи најмањи и највећи износ одобрених средстава, у складу са измењеним чланом 9. Правилника о суфинансирању пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања (доказ: Текст јавног конкурса из 2017. године).

Одговорним лицима града препоручујемо да обезбеде да јавни позив за суфинансирање пројекта у области јавног информисања садржи све прописане елементе; да за одобрена средства за суфинансирање пројекта у области јавног информисања захтевају достављање извештаја са свим битним елементима којима се оправдава утрошак додељених средстава и да расходе евидентирају на економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Градска управа за друштвене делатности. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 229.456 хиљада динара и исказано је извршење у износу 183.471 хиљада динара, и то у оквиру три главе: Глава 1. Градска управа за друштвене делатности у износу од 6.483 хиљаде динара; Глава 6. Култура у износу од 13.907 хиљада динара и Глава 7. Физичка култура у износу од 163.081 хиљаду динара.

3.1) Глава 1. Градска управа за друштвене делатности. На позицијама у оквиру ове главе планирани су расходи у износу од 9.200 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 6.483 хиљаде динара, и то на функционалним класификацијама: 1) 090 - Социјална заштита неklasификована на другом месту у износу од 5.162 хиљаде динара; 2) 810 - Услуге рекреације и спорта у износу од 750 хиљада динара и 3) 820 - Услуге културе у износу од 571 хиљаду динара.

Функционална кл. 090 - Социјална заштита неklasификована на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 7.660 хиљада динара а извршени у износу од 5.162 хиљаде динара, и то у оквиру два програма: 0901-0003 - Подршка социо-хуманитарним организацијама 1.769 хиљада динара и 0901-0005 - Активности Црвеног крста 3.393 хиљаде динара.

У оквиру програмске активности 0901-0003 - Подршка социо-хуманитарним организацијама планирани су расходи у износу од 2.360 хиљада динара а извршени у износу од 1.769 хиљада динара на економској класификацији 481941-Дотације осталим удружењима грађана по основу финансирања програма и пројеката 11 невладиних организација које се баве социо-хуманитарним активностима. Мерила, критеријуми и поступак доделе средстава за дотације невладиним организацијама преко програма рада који су од јавног интереса из буџета града Јагодина утврђени су Правилником о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета града Јагодина за дотације невладиним организацијама за спровођење програма и пројеката од јавног интереса⁶⁹. Градско веће града Јагодина је донело Одлуку о упућивању јавног позива за достављање програма рада удружења грађана у циљу доделе дотација из буџета града Јагодина за 2016. годину број 011-12/16-01 од 08.02.2016. године. Градско веће града Јагодина је по спроведеном јавном позиву, на предлог Комисије за избор програма од јавног интереса донело Решење број 011-26/16-01 од 03.03.2016. године о избору програма и пројеката, којима се финансирају невладине организације из буџета града Јагодина за 2016. годину, и то: 11 пројеката организација које се баве социо-хуманитарним активностима у укупном износу од 2.360 хиљада динара; седам организација које се баве културним и уметничким стваралаштвом у укупном износу од 720 хиљада динара и пет организација које се баве развојем спорта и омладине у укупном износу од 820 хиљада динара. Градска управа за друштвене делатности је са изабраним организацијама закључила уговоре о суфинансирању пројеката од јавног интереса. Током 2016. године извршен је пренос невладиним организацијама чији су пројекти изабрани за финансирање у укупном износу од 3.090 хиљада динара, и то за: 11 пројеката организација које се баве социо-хуманитарним активностима у износу од 1.769 хиљада динара; седам организација које се баве културним и уметничким стваралаштвом у укупном износу од 571 хиљаду динара и пет организација које се баве развојем спорта и омладине у укупном износу од 750 хиљада динара. Пренос средстава организацијама је вршен на основу захтева уз које је приложена документација за пренос средстава.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- мерила, критеријуме и поступак доделе средстава за дотације невладиним организацијама донело је Градско веће града Јагодина кроз Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета града Јагодина за дотације невладиним организацијама за спровођење програма и пројеката од јавног интереса, односно акт којим се дефинишу критеријуми, услови, обим, начин и поступак доделе средстава није донео надлежни орган, јер се ради о општем акту, што је супротно члану 38. став 4. Закона о удружењима и члану 32. и 66. Закона о локалној самоуправи;
- Правилником о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета града Јагодина за дотације невладиним организацијама за спровођење програма и пројеката од јавног интереса није дефинисан број бодова који се може добити за дати критеријум, већ су само побројани критеријуми и одлучивање дато у надлежност Комисије за избор програма од јавног интереса.

Одговорним лицима града препоручујемо да мерила, критеријуме и поступак доделе средстава удружењима грађана донесе надлежни орган и да за сваки критеријум код рангирања пројеката одреде тачан број бодова.

У оквиру програмске активности 0901-0005 - Активности Црвеног крста планирани су расходи у износу од 5.300 хиљада динара а извршени у износу од 3.393 хиљада динара на економској класификацији 481941-Дотације осталим удружењима грађана по основу

⁶⁹ „Службени гласник града Јагодина“, број 3/13

финансирања рада Црвеног крста Јагодина. Финансирање Црвеног крста Јагодина вршено је по Програму рада за 2016. годину који је донет 25.12.2015. године. Програмом рада поред осталих активности предвиђена је народна кухиња за социјално угрожено становништво. У току 2016. године кроз програм народне кухиње обезбеђени су оброци за 450 корисника. Међутим, Градска управа за друштвене делатности није вршила контролу поделе obroка социјално угроженом становништву кроз програм Народне кухиње.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Градска управа за друштвене делатности није вршила контролу поделе obroка корисницима Народне кухиње.

Одговорним лицима града препоручујемо да усвоје процедуре и врше контролу поделе obroка корисницима Народне кухиње.

Функционална кл. 810 – Услуге рекреације и спорта. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 820 хиљада динара а извршени у износу од 750 хиљада динара, и то на економским класификацијама 41911 - Дотације спортским омладинским организацијама 35 хиљада динара и 481941 – Дотације осталим удружењима грађана 715 хиљада динара по основу финансирања програма и пројеката пет организација које се баве развојем спорта и омладине. Поступак доделе средстава детаљније описан у оквиру Функционалне класификације 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту програмска активност 0901-0003 - Подршка социо-хуманитарним организацијама.

Функционална кл. 820 – Услуге културе. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 820 хиљада динара а извршени у износу од 571 хиљаду динара на економској класификацији 481941 – Дотације осталим удружењима грађана по основу финансирања програма и пројеката седам организација које се баве културним и уметничким стваралаштвом. Поступак доделе средстава детаљније описан у оквиру Функционалне класификације 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту програмска активност 0901-0003 - Подршка социо-хуманитарним организацијама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа за друштвене делатности извршила плаћање у износу од 127 хиљада динара Студентској организацији Учитељског факултета у Јагодини без поднетог извештаја о наменском утрошку средстава, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 38. став 6. Закона о удружењима, члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4 закљученог уговора.

Одговорним лицима града препоручујемо да за одобрена средства по пројектима удружења грађана захтевају достављање извештаја са свим битним елементима којима се оправдава утрошак додељених средстава.

3.2) Глава 6. Градска управа за друштвене делатности - Култура. На буџетским позицијама у оквиру ове главе планирани су расходи у износу од 14.256 хиљада динара и исказано је извршење у износу 13.907 хиљада динара на економској класификацији 481941 - Дотације осталим удружењима грађана по основу финансирања активности 23 Културно уметничких друштава са територије града Јагодина и 10 удружења грађана (преглед удружења дат је у Табели број 34). Пренос средстава са ове позиције одобран је без спроведеног конкурса у складу са Законом о удружењима, без закључивања уговора и без подношења извештаја о утрошку средстава. За шест Културно уметничких друштава одобрена су средства у укупном износу од 2.051 хиљаду динара за финансирање летовања чланова КУД-ова у Паралији, Грчка, по основу уговора које су КУД-ови закључили са предузећем „Ziskos travel-servis“ са седиштем у Паралији. На овај начин Градска управа за друштвене делатности избегла је спровођење поступка јавне набавке за организацију летовања чланова Културно уметничких друштава. Такође, организовање летовања за

чланове Културно уметничких друштава не представља програм од јавног интереса у складу са Законом о удружењима.

Табела бр. 34. Преглед пренетих средстава удружењима

у 000 динара

Ред. бр	Назив подносиоца	Летовање чланова КУД-ова у Паралији	Активности удружења	Укупно пренета средства
1	КУД "Младост" Буковче	419	526	945
2	КУД "Коча Анђелковић" Кочино Село	296	534	829
3	КУД "Радислав Никчевић" Милошево	380	592	972
4	КУД "Света Милановић-Поте" Багрдан	347	507	854
5	КУД "Ђердан" Трнава	333	904	1.236
6	КУД "Живадин Јанковић-Кум" Ново Ланиште	277	345	622
7	КУД "Бранко Ћопић" Мајур		961	961
8	КУД "Моравац" Дубока		500	500
9	КУД "Глоговац" Глоговац		703	703
10	КУД "Црни врх" Деоница		916	916
11	КУД "Владимир Станојевић" Шуљковац		823	823
12	КУД "Ром" Јагодина		50	50
13	КУД "Ђердан" Доњи Рачник		493	493
14	КУД "Велики театар" Јагодина		280	280
15	КУД "Посело" Главинци		20	20
16	КУД "Младост" Кончарево		20	20
17	КУД "Каблови" Јагодина		350	350
18	КУД "Свилен Конац" Старо Ланиште		210	210
19	КУД "Драги цвет" Драгоцвет		482	482
20	КУД "Љубиша Урошевић" Рибаре		20	20
21	КУД "Извор" Ловци		383	383
22	КУД "Народни вез" Ракиново		330	330
23	КУД "Рајкинац" Рајкинац		248	248
24	Градско позориште Јагодина		843	843
25	Књижевни клуб "Ђура Јакшић"		135	135
26	Књижевни фестивал "Српско перо"		170	170
27	Удружење "Ромски едукативни центар" Јагодина		55	55
28	Друштво пчелара "Поморавље"		121	121
29	Удружење грађана љубитеља сатиричних дела драмске уметности		100	100
30	Есперанто друштво "Сретен Ацић" Јагодина		55	55
31	Доброљално ватрогасно друштво		149	149
32	Удружење "Етно форма" Јагодина		20	20
33	Удружење "035 фест" Јагодина		12	12
34	Укупно:	2.051	11.856	13.906

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за друштвене делатности је у току 2016. године преузела обавезе и извршила исплату у износу од 13.907 хиљада динара Културно уметничким друштвима (23 друштава) и удружењима грађана (10 удружења) без спроведеног конкурса и без закљученог уговора са корисницима средстава, што је супротно члану 38. став 2. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за друштвене делатности је у току 2016. године преузела обавезе и извршила исплату у износу од 2.051 хиљаду динара на рачун шест Културно уметничких друштава по основу организације летовања у Паралији, Грчка за чланове Културно уметничких друштава, а да летовање не представља програм од јавног интереса, односно извршила је пренос средстава а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 58. став 3. Закона о удружењима и члану 56 Закона о буџетском систему;

- Градска управа за друштвене делатности је у току 2016. године преузела обавезе и извршила исплату у износу од 2.051 хиљаду динара на рачун шест Културно уметничких друштава по основу организације летовања у Паралији, Грчка за чланове Културно уметничких друштава и на тај начин избегла спровођење поступка јавне набавке за организацију летовања чланова Културно уметничких друштава, односно извршила је плаћање без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за друштвене делатности извршила је плаћање у износу од 13.907 хиљада динара у корист 23 Културно уметничких друштава и 10 удружења грађана без поднетог извештаја о наменском утрошку средстава, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 38. став 6. Закона о удружењима, члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима града препоручујемо да финансирање програма удружења врше по спроведеном конкурсу; да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима; да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке и да за одобрена средства по пројектима удружења грађана захтевају достављање извештаја са свим битним елементима којима се оправдава утрошак додељених средстава.

3.3) Глава 7. Градска управа за друштвене делатности – Физичка култура. На буџетским позицијама у оквиру ове главе планирани су расходи у износу од 206.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу 163.081 хиљада динара, и то у оквиру три програма: 1301-0001 - Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима 78.114 хиљада динара; 1301-0002 - Подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури 1.354 хиљада динара и 1301-0003 - Одржавање спортске инфраструктуре 83.613 хиљаде динара.

Градско веће града Јагодине је донело Правилник о критеријумима, начину и поступку доделе средстава из буџета града Јагодине за задовољавање потреба и интереса грађана у области спорта број 110-107/15-01 од 06.10.2015. године којим су утврђени критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета града Јагодине за задовољавање потреба и интереса грађана у области спорта. Међутим, Правилником нису јасно утврђени критеријуми за одобравање програма и доделу средстава, није уређен изглед и садржина предлога програма и документација која се уз предлог подноси; садржина и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма. Финансирање потреба и интереса грађана у области спорта град Јагодина је вршио преко Јагодинског спортског савеза „ЈАССА“ на основу Програма рада и финансијског плана спортских организација за 2016. годину. Међутим, приликом извршавања годишњег програма нису поштовани рокови из програмског календара у складу са Законом о спорту.

Финансијским планом предвиђено је финансирање по следећим областима: 1) Дотације спортским организацијама за спроведене активности, и то: 1.1) активности спортских организација, спортских друштава, гранских и територијалних спортских савеза; 1.2) спортска такмичења од посебног значаја и 1.3) финансирања стипендија, награда и признања спортистима и спортским организацијама; 2) Спортски објекти, и то: 2.1) трошкови одржавања спортских објеката и 2.2) трошкови изградње, доградње и опремања спортских објеката и 3) Школска спортска такмичења. Финансијски план не састоји се из непосредних трошкова реализације програма у вези зарада и хонорара лица ангажованих на непосредној реализацији програма, односно пројекта, материјалних трошкова и административних трошкова реализације програма (оправдани директни трошкови) и додатних оправданих трошкова носиоца програма, односно пројекта (оправдани индиректни

трошкови). Градска управа за друштвене делатности са носиоцима одобрених програма није закључила уговоре о реализацији програма.

У оквиру програмске активности 1301-0001 - Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима планирани су расходи у износу од 90.000 хиљада динара а извршени у износу од 78.114 хиљада динара на економској класификацији 481911-Дотације спортским омладинским организацијама по основу финансирања активности спортских организација, спортских друштава, гранских и територијалних спортских савеза у износу од 50.664 хиљада динара и спортска такмичења од посебног значаја у износу од 27.450 хиљада динара. Финансијским планом Јагодинског спортског савеза за 2016. годину у делу 1) Дотације спортским организацијама нису планирана средства за сваку спортску организацију посебно већ су средства планирана у збирном износу за 1.1) активности спортских организација, спортских друштава, гранских и територијалних спортских савеза и 1.2) спортска такмичења од посебног значаја. Пренос средстава из буџета града вршен је Јагодинском спортском савезу на основу захтева у виду списка спортских организација са износом средстава која се потражују а који је савез достављао Градској управи за друштвене делатности. Јагодински спортски савез је по добијању средстава вршио пренос спортским организацијама. Градска управа за друштвене делатности није вршила надзор над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава.

У оквиру програмске активности 1301-0002 - Подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури планирани су расходи у износу од 4.000 хиљада динара а извршени у износу од 1.354 хиљада динара на економској класификацији 481911-Дотације спортским омладинским организацијама по основу финансирања стипендија, награда и признања спортистима и спортским организацијама у износу од 230 хиљада динара и школских спортских такмичења у износу од 1.124 хиљада динара.

У оквиру програмске активности 1301-0003 - Одржавање спортске инфраструктуре планирани су расходи у износу од 112.000 хиљада динара а извршени у износу од 83.613 хиљаде динара на економској класификацији 481911-Дотације спортским омладинским организацијама по основу финансирања трошкова одржавања спортских објеката у износу од 72.416 хиљада динара и изградње, доградње и опремања спортских објеката у износу од 11.197 хиљада динара. Финансијским планом Јагодинског спортског савеза за 2016. годину у делу 2) Спортски објекти, такође су планирани збирни износи за 2.1) трошкове одржавања спортских објеката и 2.2) трошкове изградње, доградње и опремања спортских објеката, уз набрајање објеката без износа средстава опредељених по сваком објекту иако је Правилником предвиђено да се средства за изградњу, доградњу и опремање спортских објеката опредељују у буџету града уз испуњеност шест критеријума од којих је један да је урађен предмер и предрачун радова и оверен од стране стручног лица. Пренос средстава из буџета града за трошкове одржавања спортских објеката вршен је Јагодинском спортском савезу на основу захтева у виду спецификације коришћења спортских објеката у власништву савеза или датих на коришћење савезу од стране спортских организација са бројем термина и износом средстава за сваку организацију, а који је савез достављао Градској управи за друштвене делатности. Пренос средстава из буџета града за трошкове изградње, доградње и опремања спортских објеката вршен је Јагодинском спортском савезу на основу захтева за изградњу, доградњу и опремање свлачионица и спортских терена у сеоским Месним заједницама и изградњу и опремање дечијих игралишта у градским и сеоским Месним заједницама. За изградњу, доградњу и опремање свлачионица и спортских терена у сеоским Месним заједницама савез је средства преносио фудбалским клубовима који су били носиоци посла. Током 2016. године по овом основу извршен је пренос у износу од укупно 8.591 хиљаду динара за 26 фудбалских клубова. За изградњу и опремање дечијих игралишта у градским и сеоским Месним заједницама савез је средства преносио Савезу за рекреативни спорт који је набављао игралишта и опрему. Током 2016. године по овом

основу извршен је пренос у износу од укупно 910 хиљада динара за набавку опреме за четири игралишта. Имајући у виду да се ради о објектима јавне намене који су власништво града, град Јагодина је на овај начин у финансијским извештајима исказао у мањем износу вредност своје имовине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Правилником о критеријумима, начину и поступку доделе средстава из буџета града Јагодине за задовољавање потреба и интереса грађана у области спорта нису јасно утврђени критеријуми за одобравање програма и доделу средстава, није уређен изглед и садржина предлога програма и документација која се уз предлог подноси; садржина и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма, што је супротно члану 118. став 10. и 138. Закона о спорту;
- Приликом извршавања годишњег програма Јагодинског спортског савеза „ЈАССА“ нису поштовани рокови из програмског календара, што је супротно члану 117. и 138. Закона о спорту;
- Финансијски план Јагодинског спортског савеза „ЈАССА“ не састоји се из непосредних трошкова реализације програма у вези зарада и хонорара лица ангажованих на непосредној реализацији програма, материјалних трошкова и административних трошкова реализације програма (оправдани директни трошкови) и додатних оправданих трошкова носиоца програма (оправдани индиректни трошкови), што је супротно члану 118. став 7. и 138. Закона о спорту;
- Градска управа је извршила пренос средстава у износу од 163.081 хиљаду динара по основу финансирања потреба и интереса грађана у области спорта а да са носиоцима одобрених програма није закључила уговоре о реализацији програма, што је супротно члану 122. и 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за друштвене делатности није вршила надзор над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава по основу финансирања потреба и интереса грађана у области спорта, што је супротно члану 131. и 138. Закона о спорту;
- Градска управа за друштвене делатности одобрила је средства у износу од 71.416 хиљада динара Јагодинском спортском савезу „ЈАССА“ за трошкове изградње, доградње и опремања спортских објеката, а да је у Финансијском плану дата укупан износ за ову намену уз набрајање објеката без износа потребних средстава опредељених по сваком објекту, што је супротно члану 9. Правилника о критеријумима, начину и поступку доделе средстава из буџета града Јагодине за задовољавање потреба и интереса грађана у области спорта;
- средства у износу од 9.501 хиљаду динара за изградњу, доградњу и опремање свлачионица и спортских терена у сеоским Месним заједницама и изградњу и опремање дечијих игралишта у градским и сеоским Месним заједницама, односно за изградњу, доградњу и опремање објеката јавне намене који су власништво града погрешно су планирана, извршена и евидентирана на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама уместо на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је у супротно члану 11. и 29. Закона о буџетском систему и члану 10, 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима града препоручујемо да јасно утврде критеријуме за одобравање програма и доделу средстава, уреде изглед и садржину предлога програма и документације која се уз предлог подноси, садржину и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма у области спорта; да приликом извршавања годишњег програма поштују рокове утврђене програмским календаром; да

обезбеде да финансијски план за реализацију програма садржи све елементе прописане Законом о спорту; да са носиоцима одобрених програма у области спорта закључи уговоре о реализацији програма; да врше надзор над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава; да се средства за изградњу, доградњу и опремање спортских објеката опредељују у складу са утврђеним критеријумима и да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, а промене на имовини, обавезама и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему.

4) Месне заједнице. На буџетским позицијама месних заједница планирани су расходи у износу од 2.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу 1.293 хиљаде динара по основу дотација невладиним организацијама, и то код 26 месних заједница датих у Табели број 36 – Извршење групе 481000 по месним заједницама.

Табела број 35 – Извршење групе 481000 по месним заједницама у 000динара

Редни број	Месна заједница	Износ
1	МЗ Багрдан	80
2	МЗ Белица	5
3	МЗ Бунар	6
4	МЗ Центар	8
5	МЗ Деоница	48
6	МЗ Доњи Рачник	16
7	МЗ Драгоцвет	70
8	МЗ Драгошевац	21
9	МЗ Дубока	40
10	МЗ Главинци	35
11	МЗ Горње Штипље	13
12	МЗ Кочино Село	15
13	МЗ Коларе	34
14	МЗ Ловци	30
15	МЗ Лозовик	24
16	МЗ Ново Ланиште	30
17	МЗ Ракитово	6
18	МЗ Рибаре	525
19	МЗ Сиоковац	31
20	МЗ Стрелиште	8
21	МЗ Шуљковац	56
22	МЗ Трнава Ново насеље	55
23	МЗ Трнава село	8
24	МЗ Вашариште	10
25	МЗ Винорача	113
26	МЗ Вољавче	6
	Укупно:	1.293

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- 26 месних заједница је у току 2016. године преузела обавезе и извршила исплату у укупном износу од 1.293 хиљаде динара удружењима грађана без спроведеног конкурса и без закљученог уговора са корисницима средстава, што је супротно члану 38. став 2. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Четири месне заједнице извршиле су плаћање у укупном износу од 788 хиљада динара, и то: Месна заједница Рибаре у износу од 525 хиљада динара; Месна заједница Винорача у износу од 113 хиљада динара; Месна заједница Багдан у износу од 80 хиљада динара и

Месна заједница Драгоцвет у износу од 70 хиљада динара, удружењима грађана без поднетог извештаја о наменском утрошку средстава, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 38. став 6. Закона о удружењима, члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима града препоручујемо да финансирање програма удружења врше по спроведеном конкурс у и да за одобрена средства по пројектима удружења грађана захтевају достављање извештаја са свим битним елементима којима се оправдава утрошак додељених средстава.

Ризик

Неправилним планирањем, расподелом и исплатом средства за финансирање редовног рада политичких субјеката од стране директних корисника буџетских средстава постоји ризик да политичке субјекти неће добити припадајућа средства из буџета града у тачном износу и правремено.

Одобравањем средстава без закључивања уговора или закључивањем уговора од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава за финансирање пројеката удружења грађана, спортских организација и медија без или мимо спроведеног конкурса или путем конкурса без јасно утврђених критеријума и без достављања извештаја о утрошку средстава постоји ризик да се неће задовољити јавни интерес и да ће се средства користити супротно намени за коју су опредељена.

Набавком услуга без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да ће се средства одобравати без утврђених критеријума и набављати услуге неадекватног квалитета и неконкурентним ценама.

Неуспостављањем процедура и невршењем контроле расподеле obroка корисницима Народне кухиње постоји ризик од нерационалног трошења средстава по овом основу.

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета града Јагодине: 1) да средства за финансирање редовног рада политичких субјеката планирају, расподељују и исплаћују у складу са Законом о финансирању политичких активности; 2) да финансирање програма удружења врше по спроведеном конкурс на основу јасних мерила, критеријума и поступака доделе средстава које је донео надлежни орган и уз обавезу достављања извештаја са свим битним елементима којима се оправдава утрошак додељених средстава; 3) да обезбеде да јавни позив за суфинансирање пројеката у области јавног информисања садржи све прописане елементе а за одобрена средства захтевају достављање извештаја са свим битним елементима којима се оправдава утрошак додељених средстава; 4) да јасно утврде критеријуме за одобравање програма и доделу средстава, уреде изглед и садржину предлога програма и документације која се уз предлог подноси, садржину и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма организацијама и да средства опредељују у складу са утврђеним критеријумима; 5) да обезбеде да финансијски план за реализацију програма донет у складу са програмским календаром садржи све прописане елементе; 6) да са носиоцима одобрених програма у области спорта закључи уговоре о реализацији програма и врше надзор над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава; 7) да усвоје процедуре и врше контролу поделе obroка корисницима Народне кухиње; 8) да преузимање обавеза и

извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке; 9) да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају код надлежног директног корисника буџетских средстава и 10) да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, а промене на имовини, обавезама и капиталу евидентирају у главној књизи.

5.1.3.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

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

Табела бр. 36. Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду	4,392	4,392	2.661	2.661	61	100
2	Укупно организ.јединице	4,392	4,392	2.661	2.661	61	100
3	Укупно Град – Група 482000	4,392	4,392	3.052	3.052	69	100

Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 2.661 хиљада динара и то: (1) 2.649 хиљада динара порез на услуге; (2) девет хиљада динара остали порези и (3) републичке таксе три хиљаде динара.

Порез на услуге. Градска управа је обрачунавала и плаћала ПДВ за календарско тромесечје, а по основу фактурисаних услуга закупа пословног простора.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

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

Табела бр. 37. Новчане казне и пенали по решењу судова

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градско правобранилаштво	18.000	19.800	19.782	4.994	25	25
2	Дирекција за изградњу	1.000	1.000	654	654	65	100
3	Укупно организ.јединице (1-2)	19.000	20.800	20.436	5.648	27	28
4	Укупно Град – Група 483000	19.290	21.090	20.520	5.732	27	30

Градско правобранилаштво. Приказано је извршење у износу од 19.782 хиљаде динара, и то: (1) расходи на име главнице 12.696 хиљада динара и (2) остали трошкови 7.086 хиљаде динара. Структура расхода је: (1) 13.085 хиљада динара накнада за ујед паса луталица; (2) 4.277 хиљада динара повраћај неутрошених наменских средстава Министарству пољопривреде; (3) 1.036 хиљада динара накнада штете због упада у шахту и штета настала падом на лед; (4) 443 хиљаде динара трошкови заступања у управном поступку; (5) 437 хиљада динара трошкови поступка; (6) 224 хиљаде динара на име претрпљеног страха и бола и (7) 280 хиљада динара остали трошкови.

Накнада нематеријалне штете настале уједом пса луталице у 2016. години Град је исплатио 13.085 хиљада динара за наведене намене и то 7.413 хиљада динара на име главнице и 5.490 хиљада динара на име осталих трошкова. Исплата главнице је вршена на основу уговора о вансудским и судским поравнањима, која је у име Града потписивао Градски правобранилац и Решења јавних извршитеља. Вансудска и судска поравнања која је потписивао Градски правобранилац по основу накнаде нематеријалне штете настале уједом пса луталице кретала су се појединачно од осам до 40 хиљада динара, висина накнаде штете одређена је Решењем о давању сагласности број: 011-146/14-01, које је донело Градско веће града Јагодине 16.12.2014. године.

У 2016. години је Град извршио повраћај средстава Министарству пољопривреде у износу од 4.277 хиљада динара, а на основу пресуде Вишег суда у Јагодини број П. бр 34/15 од 01.09.2016. године по којој је суд обавезао Град да Министарству пољопривреде и заштите животне средине изврши повраћај износа од 12.830 хиљада динара, са законском затезном каматом почев од 29.02.2016. године па до дана исплате. Град Јагодина и Министарство пољопривреде и заштите животне средине су закључили Уговор о регулисању права и обавеза у циљу реализације пројекта унапређења сточарске производње у Јагодини за период од 2010 до 2012. године број 320-07-3900/2010-09 од 31.12.2010. године, те Анекс наведеног уговора број 404-02-177/2012 од 30.05.2012. године, коме је претходио Закључак Владе 05 бр. 401-3458/2012, по коме су Граду исплаћена средства у износу од 30.000 хиљада динара ради реализације циљева из уговора. Након истека рока за достављање релевантне документације по наведеној пресуди од примљених средстава износ од 17.170 хиљада динара је утрошен у складу са уговором, тако да износ од 12.830 хиљада динара Град има обавезу да врати у шест месечних рата од по 2.138 хиљада динара. На дан 31.12.2016. године обавеза по овом основу је 8.553 хиљада динара и иста није исказана у главној књизи Града - у помоћним књигама директног буџетског корисника Градског правобранилаштва и у Билансу стања на дан 31.12.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације за плаћања по судским пресудама утврђено је да:

- расходи у износу од 19.782 хиљаде динара који су књижени на терет групе конта 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, евидентирани су на разделу Градско правобранилаштво, уместо на разделу одговарајуће Градске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и
- расходи у износу од 14.788 хиљада динара погрешно су планирани, извршени и евидентирани на терет групе 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на терет групе 485000-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа износ од 14.345 хиљада динара и на терет групе 423000-Услуге по уговору износ од 443 хиљаде динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Постоји ризик да ће Град наставити да преносом средстава из буџета за Новчане казне и пенали по решењу судова евидентира на разделу Градско правобранилаштво, уместо на разделу одговарајуће Градске управе и да ће расходи за накнаде штете и услуге по уговору погрешно бити евидентирани на терет групе 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима Града: 1) да пренос средстава из буџета за Новчане казне и пенали по решењу судова евидентирају на разделу одговарајуће Градске управе и 2) да расходе за накнаду штете и услуге по уговору евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

5.1.3.24. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000

Група 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетичка конта на којима се књижи накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи.

Табела бр. 38. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градско веће и градоначелник	4.194	4.194	4.162	4.162	99	100
2	ЈП Дирекција за изградњу града	200	200	89	20	10	22

3	Укупно организационе јединице	4.394	4.394	4.251	4.182	95	98
4	Укупно Град – Група 484000	4.394	4.394	4.251	4.182	95	98

1) Градско веће и градоначелник. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 4.194 хиљада динара и исказано је извршење у износу 4.162 хиљаде динара, и то на економској класификацији 484111 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода. Структура расхода је: (1) 2.075 хиљада динара на име накнаде за извршене услуге чишћења и уклањања снега са локалних некатегорисаних путева; (2) 460 хиљада динара на име санирања штете настале пожаром; (3) 1.612 хиљада динара за куповину грађевинског материјала на име накнаде штете на породичним кућама – накнада штете мештанима Драгоцвета настале услед елементарне непогоде – торнадо и (4) 15 хиљада динара за куповину ПВЦ фолије за пластенике настале услед елементарне непогоде – торнадо.

➤ **Накнада за извршене услуге чишћења и уклањања снега са локалних некатегорисаних путева** извршена је у износу од 2.075 хиљада динара и то: 1) 298 хиљада динара преносом средстава Синдикату ЈП Стандард и 2) 1.777 хиљада динара исплатом преко благајне и исплатом преко текућег рачуна.

Синдикат ЈП „Стандард“ услуге чишћења и уклањања снега

Градско веће града Јагодине је 06.01.2016. године донело Одлуку о додели накнаде број 011-2/16-1 радницима ЈП „Стандард“ ради отклањање последица временских непогода – снежних падавина. Једнократну новчану помоћ у износу од по 7.000 динара добило је 40 радника који су ангажовани на чишћењу и уклањању снега са улица и тротоара на подручју града Јагодина. Истом Одлуком одобрена је и исплата износа од 50 хиљада динара, ради набавке хране ангажованим радницима. Одлуком је одређено да се средства за наведену намену пренесу Синдикалној организацији ЈП „Стандард“. Градоначелник града Јагодина је донео Решење о употреби средстава сталне буџетске резерве број 401-2/2016-01 од 06.01.2016. године на основу кога се средства са економске класификације 499 – Стална буџетска резерва у износу 330 хиљада динара распоређују у оквиру раздела 2 – Градско веће и градоначелник на економској класификацији 484111- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода. Средства у износу 330 хиљада динара пренета су Синдикалној организацији ЈП „Стандард“ Јагодина. Достављен је потписан списак 35 лица која су примила по 7.000 динара, два фискална рачуна за набавку хране у укупном износу од 6.264,44 динара, као и извештај председника самосталног синдиката ЈП Стандард о утрошку и поврату неутрошених средстава, након уплаћеног пореза на доходак у износу од 47 хиљада динара, Синдикална организација је извршила повраћај неутрошених средстава у износу од 32 хиљаде динара.

Накнада за извршене услуге чишћења и уклањања снега са локалних некатегорисаних путева исплаћене преко благајне и текућег рачуна и то: (1) 1.202 хиљада динара на име услуге чишћења и уклањања снега коришћењем сопственог возила, тј. 1.1) 535 хиљада динара на име услуге чишћења и уклањања снега коришћењем сопственог возила (нето), 1.2) 312 хиљада динара на име пореза и доприноса на нето исплату и 1.3) 355 хиљада динара на име горива за возило; (2) 575 хиљада динара на име услуге чишћења и уклањања снега – без коришћења сопственог возила, тј. 2.1)) 575 хиљада динара на име услуге чишћења и уклањања снега – без коришћења сопственог возила (нето), 1.2) нула динара на име пореза и доприноса на нето исплату.

Градско веће града Јагодине је 04.01.2016. године донело Одлуку број 011-1/16-01 којом се одобрава накнада за извршену услугу лицима која су технички опремљена за чишћење снега у оквиру насељеног места месне заједнице ради отклањања последица од временских непогода – снежних падавина пет хиљада динара у нето износу на дневном нивоу (до осам сати) ангажовања, а у року од три дана. Одлуком је даље одређено да ће извршиоцу посла на

основу захтева Савета месне заједнице бити обезбеђено 20 литара Д-2 по возилу за сваку дан рада машине.

Градско веће је донело и Одлуку о допуни Одлуке о отклањању последица временских непогода – снежних падавина на територији града Јагодине број 401-11/16-01 од 05.01.2016. године којом се одобрава да председници савета сеоских месних заједница могу ангажовати по пет радника на рашчишћавању, уклањању и одвожењу снега са улица и тротоара на свом подручју. За радно ангажовање до осам сати по раднику, одобрена је накнада у износу од по 3.000 динара. Са извршиоцима услуга закључени су уговори.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

- са раздела Градоначелника и Градског већа извршен је пренос средства у износу од 298 хиљада динара Синдикалној организацији ЈП „Стандард“ Јагодина на име једнократне новчане помоћи у износу од по 7.000 динара за 35 радника који су ангажовани на чишћењу и уклањању снега са улица и тротоара на подручју града Јагодина, за наведену исплату Синдикална организација је уплатила порез на доходак грађана. Истом Одлуком одобрена је и исплата износа од 50 хиљада динара, ради набавке хране ангажованим радницима, укупна исплата је извршена супротно члану 6. Закона о раду, по коме је синдикат самостална, демократска и независна организација запослених у коју се они добровољно удружују ради заступања, представљања, унапређења и заштите својих професионалних, радних, економских, социјалних, културних и других појединачних и колективних интереса и члану 56. Закона о буџетском систему.
- са раздела Градоначелника и Градског већа извршен је пренос средства у износу од 575 хиљада динара на име услуге чишћења и уклањања снега – без коришћења сопственог возила (нето)-физичким лицима, а да нису обрачунате обавезе за порез и доприносе, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 7, 8 и 9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.
- са раздела Градоначелника и Градског већа извршен је пренос средства у износу од 1.422 хиљада динара на име услуге чишћења и уклањања снега по основу уговора потписаних са физичким лицима без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему, а уговори не садрже елементе прописане чланом 20. Закона о приватном обезбеђењу.

Препоручујемо одговорним лицима Града да пренос средстава за извршене радове и услуге не врше Синдикалној организацији ЈП „Стандард“ Јагодина; да приликом исплате услуга физичким лицима зарачунају одговарајуће порезе и доприносе; да набавку услуга чишћења и уклањања снега врше у складу са Законом о јавним набавкама.

2) ЈП Дирекција за изградњу Јагодина је извршила исплату накнаде штете због неискоришћеног годишњег одмора у износу од 69 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је ЈП Дирекција за изградњу Јагодина износ од 69 хиљада динара неправилно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 484000- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на групи конта 411000- Плате, додаци и накнаде запослених, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима града Јагодине препоручујемо да накнаду штете због неискоришћеног годишњег одмора планирају, евидентирају и извршавају расходе са групе 411000- Плате, додаци и накнаде запослених.

Ризик

Постоји ризик да ће Град наставити са преносом средстава из буџета: (1) за услуге чишћења и уклањања снега Синдикалној организацији ЈП „Стандард“ Јагодина; (2) физичким лицима без зарачунатих пореза и доприноса; (3) за услуге чишћења и уклањања снега без спроведеног поступка јавне набавке и (4) да накнаду штете због неискоришћеног годишњег одмора неће евидентирати и извршавати расходе са групе 411000- Плате, додаци и накнаде запослених.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима Града: 1) да пренос средстава за извршене радове и услуге не врше Синдикалној организацији ЈП „Стандард“ Јагодина; 2) да приликом исплате услуга физичким лицима зарачунају одговарајуће порезе и доприносе; 3) да набавку услуга чишћења и уклањања снега врше у складу са Законом о јавним набавкама и 4) да накнаду штете због неискоришћеног годишњег одмора планирају, евидентирају и извршавају расходе са групе 411000- Плате, додаци и накнаде запослених.

5.1.3.25. 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 одговарајући синтетички конто.

Табела бр. 39. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градско правобранилаштво	0	0	0	14.345	0	0
2	Укупно Орган. јединице	0	0	0	14.345	0	0
3	УКУПНО ГРАД – Група 485000	0	0	0	0	0	0

5.1.3.26. Средства резерве, група – 499000

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

Табела бр. 40. Средства резерве у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду	20.731	9.331	0	0	0	-
2	Укупно организационе јединице	20.731	9.331	0	0	0	-
3	УКУПНО - група 499000	20.731	9.331	0	0	0	-

Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду. На овој позицији остало је нераспоређено средстава у износу од 9.331 хиљада динара и то средства текуће буџетске резерве 8.525 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве 806 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

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

Табела бр. 41. Зграде и грађевински објекти у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градско веће и градоначелник	6.000	6.000	4.800	4.800	80	100
2	Градска управа за опште и заједничке послове	500	500	471	471	94	100
3	Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове	5.000	5.000	4.820	6.820	136	141

4	ЈП Дирекција за изградњу града	30.000	30.000	20.650	21.644	72	72
5	Месне заједнице	8.000	8.000	4.732	4.732	59	100
6	Народна библиотека „Радислав Никчевић“				300	0	0
7	Градска управа за друштвене делатности				9.501	0	0
8	Укупно орган. јединице (7)	49.500	49.500	35.473	48.268	97	136
9	УКУПНО ГРАД– Група 511000	50.885	50.885	35.473	35.473	70	100

1) Градско веће и Градоначелник. На овој буџетској позицији је евидентиран издатак у износу од 4.800 хиљада динара за капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката (конто 511393).

Градоначелник је закључио Уговор (број 404-55/1/15-03 од 28.1.2016.) са предузећем „Кол коп“ Јагодина за извођење грубих грађевинских радова на припреми фудбалског терена – градског стадиона у Јагодини, за постављање вештачке траве. Уговор је закључен након спроведеног преговарачког поступка без објављивања позива. Вредност радова је 4.978 хиљаде динара. Рок за завршетак радова је 30 календарских дана од дана увођења у посао.

Градоначелник је Решењем (број 404-55/2/15-03 од 1.2.2016.) одредио лице за вршење стручног надзора. Увидом у грађевински дневник, утврђено је да је извођач уведен у посао 29.01.2016. године, и да су радови завршени 26.2.2016. године, односно да су трајали 29 дана. Записник о примопредаји радова сачињен је 29.02.2016. године и потписан је од стране инвеститора, извођача радова, одговорног извођача радова, лица испред градског стадиона и надзорног органа. Изведени радови су дана 30.12.2016. године евидентирани на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси и класи 311000 – Капитал.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

- Директни корисник Градско веће и Градоначелник је у току 2016. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од 4.800 хиљаде динара за извођење грубих грађевинских радова на припреми фудбалског терена – градског стадиона у Јагодини, за постављање вештачке траве, без издате грађевинске дозволе, што је супротно члану 135. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о планирању и изградњи.
- Директни корисник Градско веће и Градоначелник није поднео пријаву радова на припреми фудбалског терена – градског стадиона у Јагодини надлежном органу, што је супротно члану 148. Закона о планирању и изградњи.
- Директни корисник Градско веће и Градоначелник није обезбедио технички преглед објекта – тј. преглед изведених грађевинских радова на припреми фудбалског терена – градског стадиона у Јагодини, што је супротно члану 154. и 155. Закона о планирању и изградњи.
- Директном кориснику Градско веће и Градоначелник није издата употребна дозвола за коришћење обејекта, што је супротно члану 158. Закона о планирању и изградњи.
- Издаци у износу од 4.800 хиљаде динара за извођење грубих грађевинских радова на припреми фудбалског терена – градског стадиона у Јагодини, за постављање вештачке траве, евидентирани су код директног корисника Градско веће и Градоначелник, уместо код надлежне градске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да издатке планирају и извршавају на одговарајућим организационим класификацијама; да грађевинске радове изводе након прибављених одговарајућих дозвола и пријаве радове и да након завршетка радова изврше технички преглед и обезбеде употребну дозволу.

2) Градска управа за опште и заједничке послове. На овој буџетској позицији је евидентиран издатак у износу од 471 хиљада динара за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора (конто 511321).

Начелник Градске управе за опште и заједничке послове је закључио Уговор (број 404-4/16-03 од 07.03.2016.) са ГБМ „Мики“ доо Јагодина за извођење грађевинско-занатских радова у просторијама Градских управа Јагодине. Вредност радова је 498 хиљаде динара. Рок за

завршетак радова је 10 радних дана. Записник о примопредаји радова сачињен је 25.07.2016. године и потписан је од стране инвестора, извођача радова и надзорног органа. Радови су дана 30.12.2016. године евидентирани на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси и класи 311000 – Капитал.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3) Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове. На овој буџетској позицији је евидентиран издатак у износу од 4.820 хиљада динара за изградњу осталих објеката (конто 511299), а по основу преузетих обавеза од стране ЈП Дирекција за изградњу града.

Директор ЈП Дирекције за изградњу града је закључио Уговор (број 415-49/2016-02 од 17.08.2016.) са ПЗП „Јагодина пут“ доо Јагодина за извођење радова на уређењу стамбених блокова и других неопходних радова – реконструкција и рехабилитација паркинг простора и приступних саобраћајница блока Б-10, блоку иза градске апотеке и блоку иза продавнице „Борово“ у Јагодини. Уговор је закључен након спроведеног поступка јавне набавке. Вредност радова је 23.781 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од 12 месеци од дана потписивања. Директор ЈП Дирекције је Решењем (број 351-30/2016-02 од 23.08.2016.) одредио стручни надзор на уређењу стамбених блокова. ЈП Дирекција за изградњу града није прибавила локацијске услове нити грађевинску дозволу за извођење наведених радова. Одговорни извођач радова и надзорни орган нису печатом оверили грађевински дневник и грађевинску књигу.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

- ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина није поднела захтев за издавање локацијских услова за извођење радова на уређењу стамбених блокова и других неопходних радова – реконструкција и рехабилитација паркинг простора и приступних саобраћајница блока Б-10, блоку иза градске апотеке и блоку иза продавнице „Борово“ у Јагодини, што је супротно члану 53. и 53а Закона о планирању и изградњи.
- ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина је у току 2016. године преузела обавезу у износу од 23.781 хиљада динара за извођење радова на уређењу стамбених блокова и других неопходних радова – реконструкција и рехабилитација паркинг простора и приступних саобраћајница блока Б-10, блоку иза градске апотеке и блоку иза продавнице „Борово“ у Јагодини, без издате грађевинске дозволе, што је супротно члану 135. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о планирању и изградњи.
- ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина није поднела пријаву радова надлежном органу, што је супротно члану 148. Закона о планирању и изградњи.
- Одговорни извођач радова и лице одређено за вршење стручног надзора нису печатом оверили грађевински дневник, што је супротно члану 201. Закона о планирању и изградњи и члану 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- Лице одређено за вршење стручног надзора није печатом оверило I привремену ситуацију која се односи на радове на уређењу стамбених блокова у Јагодини.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да извођење грађевинских радова отпочну након издатих локацијских услова и грађевинске дозволе, да изврше пријаву радова и да предузму адекватне мере како би одговорни извођач радова и надзорни орган печатом оверавали грађевински дневник.

4) ЈП Дирекција за изградњу града. На овој буџетској позицији је евидентиран издатак у износу од 20.650 хиљада динара и то: (1) 3.287 хиљада динара аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели; (2) 10.922 хиљаде динара отворени спортски и рекреациони објекти;

(3) 5.655 хиљада динара изградња осталих објеката и (4) 779 хиљада динара капитално одржавање осталих објеката.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели – конто 511231.

На овој економској класификацији евидентиран је издатак у износу од 3.287 хиљада динара за израду пешачког моста преко реке Лугомир у селу Мајур и то: (1) 2.388 хиљаде динара предузећу „Ralex“ доо Јагодина за челичну конструкцију; (2) 300 хиљада динара „Лаци градња“ Јагодина за израду и монтажу бетонских стубова; (3) 600 хиљада динара предузеће „Дом промет“ доо Јагодина за набавку бетона.

Директор ЈП Дирекције за изградњу града је закључио Уговор (број 415-18/2016-02 од 18.04.2016. године) са предузећем „Ralex“ доо Јагодина. Предмет уговора је израда, испорука и монтажа челичног моста преко реке Лугомир у селу Мајур. Уговор је закључен након спроведеног поступка јавне набавке. Вредност радова је 2.388 хиљаде динара са ПДВ-ом. Рок за завршетак радова је 15 дана од дана потписивања уговора. Директор ЈП Дирекције је Решењем (број 351-12/2016-02 од 22.04.2016.) одредио лица за вршење стручног надзора, која не испуњавају услове за вршење стручног надзора. ЈП Дирекција за изградњу града није прибавила локацијске услове, грађевинску дозволу за извођење наведених радова и употребну дозволу. Одлуком о утврђивању пописа вода I реда (05 број 325-7982/2010 од 4.11.2010. године), а у складу са чланом 6. Закона о водама, река Лугомир је река I реда. С тим у вези, за изградњу моста преко реке Лугомир, пре издавања водних услова, ЈП „Дирекција за изградњу града“ је била дужна да прибави мишљење републичке организације надлежне за хидрометеоролошке послове и јавног водопривредног предузећа. Ревизији није пружен на увид доказ о времену завршетка радова, тако да се не можемо уверити да ли је било потребно да ЈП „Дирекција за изградњу“ извођачу радова зарачуна уговорну казну. ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина је на основу фактура, без претходно спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, преузео обавезу и извршио исплату у износу од 900 хиљаде динара за бетон, израду и монтажу бетонских стубова за изградњу пешачког моста преко реке Лугомир у селу Мајур и то: (1) 300 хиљада динара „Лаци градња“ Јагодина за израду и монтажу бетонских стубова и (2) 600 хиљада динара предузеће „Дом промет“ доо Јагодина за набавку бетона.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

- ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина није прибавила мишљење Републичког хидрометеоролошког завода Србије и ЈП „Србијаводе“ и није упутила надлежном органу захтев добијање водних услова односно водне сагласности за изградњу моста на реци Лугомир у селу Мајур, што је супротно члану 113, 115, 117. и 119. Закона о водама.
- ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина нису издати локацијски услови за извођење радова за израду пешачког моста преко реке Лугомир у селу Мајур, што је супротно члану 53а Закона о планирању и изградњи.
- ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина је на основу фактура, без претходно спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, преузело обавезу и извршило исплату у износу од 900 хиљаде динара за набавку бетона, израду и монтажу бетонских стубова предузећу „Лаци градња“ Јагодина и предузећу „Дом промет“ доо Јагодина за изградњу пешачког моста преко реке Лугомир у селу Мајур, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина је у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 3.287 хиљада динара за извођење радова за израду пешачког моста преко реке Лугомир у селу Мајур, без издате грађевинске дозволе, што је супротно члану 135. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о планирању и изградњи.

- ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина није поднео пријаву радова надлежном органу, што је супротно члану 148. Закона о планирању и изградњи.
- Лица одређена за вршење стручног надзора за радове на изради и монтажи пешачког моста, не поседују лиценцу за вршење стручног надзора, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи.
- ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина није обезбедило технички преглед објекта, што је супротно члану 154. и 155. Закона о планирању и изградњи.
- ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина није извршила технички преглед објекта, примопредају изведених радова и није прибавила употребну дозволу за коришћење печашког моста на реци Лугомир у селу Мајур, што је супротно члану 154, 155. и 158. Закона о планирању и изградњи.
- Одговорни извођач радова није водио грађевински дневник, што је супротно члану 9. Уговор (број 415-18/2016-02 од 18.04.2016.) члану 2. и 3. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и члану 201. Закона о планирању и изградњи.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обавезе преузимају у складу са Законом о јавним набавкама, да упуте захтев за мишљење републичкој организацији надлежној за хидрометеоролошке послове и јавном водопривредном предузећу за издавање водних услова и водне сагласности приликом извођења радова на објектима на рекама, да извођење грађевинских радова отпочну након добијања информације о локацији и грађевинске дозволе; да обезбеде да одговорни извођач радова води грађевински дневник, да након извршених радова изврше примопредају и да прибаве употребну дозволу.

Отворени спортски и рекреациони објекти – конто 511293.

На овој економској класификацији евидентиран је издатак у износу од 10.929 хиљада динара за изградњу – уређење стамбеног блока у улицама С. Ђурђевић, Д. Мијалковића и Г. Пајевић, а на основу прве привремене ситуације.

Директор ЈП Дирекције за изградњу града је закључио Уговор (број 415-15/2016-02 од 04.04.2016.) са ПЗП „Јагодина пут“ доо Јагодина за извођење радова на уређењу стамбених блокова и других неопходних радова – уређење стамбених блокова за реконструкцију и рехабилитацију паркинг простора приступним саобраћајницама блока Б-10 у Јагодини. Уговор је закључен након спроведеног поступка јавне набавке. Вредност радова је 11.636 хиљаде динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од 12 месеци од дана потписивања. Рокови ће се извршавати према плану и динамици коју утврђује наручилац. Директор ЈП Дирекције је Решењем (број 351-11/2016-02 од 08.04.2016.) стручни надзор на уређењу стамбених блокова. Ревизији нису пружени на увид Записник о примопредаји изведених радова нити употребна дозвола. ЈП Дирекција за изградњу града није прибавила локацијске услове нити грађевинску дозволу за извођење наведених радова. Одговорни извођач радова и надзорни орган нису печатом оверили грађевински дневник и грађевинску књигу. Ревизији није достављен доказ да је извршена примопредаја радова.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

- ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина нису издати локацијски услови за извођење радова на уређењу стамбених блокова и других неопходних радова – уређење стамбених блокова за реконструкцију и рехабилитацију паркинг простора приступним саобраћајницама блока Б-10 у Јагодини, што је супротно члану 53а Закона о планирању и изградњи.
- ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина је у току 2016. године преузела обавезу у износу од 11.636 хиљаде динара за извођење радова на уређењу стамбених блокова и других неопходних радова – уређење стамбених блокова за реконструкцију и

рехабилитацију паркинг простора приступним саобраћајницама блока Б-10 у Јагодини, без издате грађевинске дозволе, што је супротно члану 135. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о буџетском систему.

- ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина није поднео пријаву радова надлежном органу, што је супротно члану 148. Закона о планирању и изградњи.
- ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина није обезбедио технички преглед објекта, што је супротно члану 154. и 155. Закона о планирању и изградњи.
- ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина није извршила примопредају изведених радова и није прибавила употребну дозволу за коришћење стамбених блокова и паркинг простора приступним саобраћајницама блока Б-10 у Јагодини, што је супротно члану 158. Закона о планирању и изградњи.
- Одговорни извођач радова и лице одређено за вршење стручног надзора нису печатом оверили грађевински дневник, што је супротно члану 201. Закона о планирању и изградњи и члану 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- Лице одређено за вршење стручног надзора није печатом оверило I привремену ситуацију и окончану ситуацију која се односи на радове на уређењу стамбених блокова у Јагодини.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да отпочну извођење грађевинских радова након издатих локацијских услова и грађевинске дозволе, да изврше пријаву радова, да након завршетка радова изврше технички преглед и обезбеде употребну дозволу и да предузму адекватне мере како би одговорни извођач радова и надзорни орган печатом оверавали грађевински дневник.

Изградња осталих објеката – конто 511299.

На овој економској класификацији евидентиран је издатак у износу од 5.655 хиљаде динара. Директор ЈП Дирекције за изградњу града је закључио Уговор (број 415-109/2015-02 од 27.05.2015.) са ЈП „Стандард“ Јагодина. Предмет уговора је извођење радова на изградњи објеката остале комуналне инфраструктуре са пумпама за воду у комплексу Ђурђево брдо у Јагодини. Уговор је закључен без претходно спроведеног поступка јавне набавке. Вредност радова је 28.000 хиљаде динара са ПДВ-ом. Вредност радова је повећан закључивањем Анекса уговора (415-109/2015-02 од 30.9.2015.) на 36.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 20 календарских дана од дана увођења у посао. Увидом у грађевински дневник, утврђено је да је инвеститор уведен у посао 11.5. а радови завршени 26.6.2015. године, односно радови су трајали 47 дана. Уколико извођач не заврши радове у уговореном року, дужан је да плати наручиоцу уговорену казну у висини 0,5% од укупно уговорене вредности за сваки дан кашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 10% од вредности укупно уговорених радова.

Хронолошки преглед извршених радњи на изградњи објеката остале комуналне инфраструктуре са пумпама за воду у комплексу Ђурђево брдо у Јагодини дат је у следећој табели:

Табела бр. 42. Хронолошки преглед извршених радњи у 000 динара

Ред. Бр.	Опис	Број	Датум
1.	Грађевински дневник – почетак радова	/	11.05.2015. године
2.	Локацијски услови	353-207/2015-04	27.05.2015. године
3.	Уговор	415-109/2015-02	27.05.2015. године
4.	Грађевинска дозвола	351-223/2015-04	25.06.2015. године
5.	Завршетак радова	/	26.06.2015. године

Радови на изградњи изградњи објеката остале комуналне инфраструктуре са пумпама за воду у комплексу Ђурђево брдо у Јагодини отпочети су пре издавања локацијских услова, пре закључења уговора, пре издавања грађевинске дозволе и без пријаве радова.

Одговорни извођач радова и надзорни надзор нису печатом оверили грађевински дневник. Одговорни извођач радова није печатом оверио окончану ситуацију. Ревизији није достављен доказ да је извршен технички преглед.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

- ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина је у току 2016. године извршила издатке у износу од 5.317 хиљада динара ЈП „Стандард“ Јагодина за радове на изградњи објеката остале комуналне инфраструктуре са пумпама за воду у комплексу Ђурђево брдо у Јагодини, а на основу Уговор (број 415-109/2015-02 од 27.05.2015. са анексима од 17.6. и 30.9.2015. године) без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Стандард“ је отпочео радове на изградњи објеката остале комуналне инфраструктуре са пумпама за воду у комплексу Ђурђево брдо у Јагодини пре издавања грађевинске дозволе и без пријаве радова, што је супротно члану 138а. Закона о планирању и изградњи.
- ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина није поднео пријаву радова надлежном органу, што је супротно члану 148. Закона о планирању и изградњи.
- Одговорни извођач радова и лице одређено за вршење стручног надзора нису печатом оверили грађевински дневник, што је супротно члану 201. Закона о планирању и изградњи и члану 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина, као инвеститор није обезбедила технички преглед објекта остале комуналне инфраструктуре са пумпама за воду у комплексу Ђурђево брдо у Јагодини, што је супротно члану 154. и 155. Закона о планирању и изградњи.
- Објекат остале комуналне инфраструктуре са пумпама за воду у комплексу Ђурђево брдо у Јагодини се користи без претходно прибављене употребне дозволе, супротно члану 158. Закона о планирању и изградњи.
- Није састављен записник о примопредаји објеката, што је супротно члану 15. Уговора (број 415-109/2015-02 од 27.05.2015. године).
- Извођач радова је прекорачио уговорени рок за извођење радова а да притом ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина није зарачунала предвиђену уговорну казну од 0,5% вредности уговорених радова за сваки дан закашњења, односно 10% вредности уговорених радова за цели период кашњења, у укупном износу од 97 хиљада динара, што је супротно члану 7. Уговора број 415-109/2015-02 од 27.05.2015. године који је закључен са извођачем радова ЈП „Стандард“ Јагодина.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да уговоре закључују у складу са Законом о јавним набавкама; да отпочињу извођење радова након издавања грађевинске дозволе и након пријаве радова; да за вршење стручног надзора одреде лица која испуњавају услове за вршење стручног надзора; да предузму адекватне мере како би одговорни извођач радова и лице одређено за стручни надзор печатом оверавали грађевински дневник; да након завршетка радова обезбеде технички преглед и употребну дозволу, да сачине записник о примопредаји објекта и да врше зарачунавање и наплату уговорних казни за кашњење.

5) Месне заједнице. На овој буџетској позицији је евидентиран издатак у износу од 4.732 хиљаде динара и то: (1) 1.950 хиљаде динара за радове на изградњи свлачионице ФК „Белица“; (2) 2.618 хиљаде динара за радове на домовима културе и (3) 164 хиљаде динара за остале радове.

Отворени спортски и рекреациони објекти – конто 511293.

На овој економској класификацији евидентиран је издатак у износу од 300 хиљаде динара.

Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката – конто 511393.

На овој економској класификацији евидентиран је издатак у износу од 1.650 хиљаде динара. МЗ Белица је у току 2016. године извршила исплату у износу од 1.950 хиљаде динара предузећу „Санфорд“ доо Јагодина за извођење радова на изградњи свлачионице ФК „Белица“.

Председник савета МЗ Белица је закључио Уговор (број 404-56/2/15-03 од 17.9.2015. године) са предузећем „Санфорд“ доо Јагодина. У члану 1. уговора као предмет уговора наведено је извођење радова на изградњи свлачионице ФК „Белица“ док је у члану 2. наведено да је предмет уговора извођење грађевинских радова на реконструкцији Дома културе у Дражмировцу. Уговорена вредност радова је 2.158 хиљада динара. Рок за извођење радова је 30 календарских дана од дана увођења у посао. Радови су започети 25.09.2015. године а завршени 10.11.2015. године, што је констатовано у грађевинском дневнику. Записник о примопредаји објекта свлачионице ФК „Белица“ у Белици је састављен 09.02.2016. године. За сваки дан кашњења кривицом извођача радова уговорена је казна у висини од 0,5% вредности уговорених радова с тим да не може бити већа 10% вредности укупно уговорених радова.

Председник савета МЗ је донео решење којим се одређују лица за вршење стручног надзора. Међутим, наведена лица не испуњавају услове за вршење стручног надзора. Грађевински дневник и окончана ситуација нису оверени печатом од стране надзорног органа. МЗ Белица није добила грађевинску дозволу за извођење наведених радова нити употребну дозволу за коришћење свлачионица ФК „Белица“.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

- МЗ Белица није поднела захтев за издавање локацијских услови за извођење радова за изградњу свлачионице ФК „Белица“, што је супротно члану 53. и 53а Закона о планирању и изградњи.
- МЗ Белица је у току 2015. године преузела обавезу у износу од 2.158 хиљада динара за извођење на изградњи свлачионице ФК „Белица“, без издате грађевинске дозволе, што је супротно члану 135. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о планирању и изградњи.
- МЗ Белица није поднела пријаву радова надлежном органу, што је супротно члану 148. Закона о планирању и изградњи.
- Лица која је инвеститор одредио за вршење стручног надзора не испуњавају услове за вршење стручног надзора, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора и члану 153. Закона о планирању и изградњи.
- МЗ Белица није обезбедила технички преглед објекта, што је супротно члану 154. и 155. Закона о планирању и изградњи.
- МЗ „Белица“ није прибавила употребну дозволу за коришћење свлачионица на стадиону ФК „Белица“, што је супротно члану 158. Закона о планирању и изградњи.
- Одговорни извођач радова и лице одређено за вршење стручног надзора нису печатом оверили грађевински дневник, што је супротно члану 201. Закона о планирању и изградњи и члану 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- Лице одређено за вршење стручног надзора није печатом оверило окончану ситуацију која се односи на радове на изградњи свлачионице ФК „Белица“.
- Извођач радова је прекорачио уговорени рок за извођење радова а да притом МЗ „Белица“ није закључила Анекс уговора за продужење рока и није зарачунала предвиђену уговорну казну од 0,5% вредности уговорених радова за сваки дан закашњења, односно 10% вредности уговорених радова за цели период кашњења, у укупном износу од 183 хиљаде динара, што је супротно члану 7. Уговора број 404-

56/2/15-03 од 17.9.2015. године који је закључен са извођачем радова „Санфорд“ доо Јагодина.

- МЗ Белица није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала средства у износу од 1.950 хиљаде динара по основу радова на изградњи свлачионице ФК „Белица“, што је у супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Белица да извођење грађевинских радова отпочну након издатих локацијских услова и грађевинске дозволе, да изврше пријаву радова, да за вршење стручног надзора одреде лица која испуњавају услове за вршење стручног надзора, да након завршетка радова изврше технички преглед и обезбеде употребну дозволу и да предузму адекватне мере како би одговорни извођач радова и надзорни орган печатом оверавали грађевински дневник и окончану ситуацију, да обрачунавају и наплаћају уговорне казне за кашњење и да издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Капитално одржавање установа културе – конто 511394.

На овој економској класификацији евидентиран је издатак у износу од 2.618 хиљада динара. Председник савета МЗ Главинци закључио је Уговор (број 404-68/15-03 од 19.11.2015.) са ГЗЗ „Пионир“ Власотинце. Предмет уговора је извођење радова на реконструкцији Дома културе у МЗ Главинци. Уговорена вредност радова је 2.607 хиљада динара без ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 30 календарских дана од дана увођења у посао. За сваки дан кашњења кривицом извођача радова уговорена је казна у висини од 0,5% вредности уговорених радова с тим да не може бити већа 10% вредности укупно уговорених радова.

Записник о примопредаји грађевинско занатских радова сачињен је 07.03.2016. године. Радови су отпочети 18.12.2015. године и трајали су до 22.02.2016.године, односно 67 календарских дана, што је за 37 дана дуже од уговореног рока. Председник савета МЗ је донео решење којим се одређују лица за вршење стручног надзора. Међутим, наведена лица не испуњавају услове за вршење стручног надзора. Грађевински дневник и окончана ситуација нису оверени печатом од стране надзорног органа. Лице одређено за вршење стручног надзора није печатом оверило грађевински дневник.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

- Ревизији није достављен доказ да су упућени захтеви надлежној градској управи града Јагодине да ли су потребне грађевинске дозволе, пријаве радова и слично, за радове који су изведени на Дому културе.
- Извођач радова је прекорачио уговорени рок за извођење радова а да притом МЗ Главинци није закључила Анекс уговора за продужење рока и није зарачунала предвиђену уговорну казну од 0,5% вредности уговорених радова за сваки дан закашњења, односно 10% вредности уговорених радова за цели период кашњења, у укупном износу од 261 хиљаде динара, што је супротно члану 7. Уговора број 404-68/15-03 од 19.11.2015. године који је закључен са извођачем радова ГЗЗ „Пионир“ Власотинце.
- Лица која је инвеститор одредио за вршење стручног надзора не испуњавају услове за вршење стручног надзора, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора и члану 153. Закона о планирању и изградњи.
- Лице одређено за вршење стручног надзора није печатом оверило грађевински дневник, што је супротно члану 201. Закона о планирању и изградњи и члану 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

- МЗ Главинци није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала средства у износу од 2.618 хиљада динара по основу радова на реконструкцији Дома културе у МЗ Главинци, што је у супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Главинци да пре извођења грађевинских радова упуте захтев надлежној градској управи да ли су потребне грађевинске дозволе, пријаве радова и слично, да за вршење стручног надзора над извођењем радова одреде лица која успуњавају прописане услове; да обезбеде да надзорни орган печатом оверава грађевински дневник и окончану ситуацију и да продужење рока врше закључењем Анекса уговора а за прекорачење уговореног рока зарачунавају и наплаћују уговорене казне и да издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем издатака на погрешним економским и организационим класификацијама, постоји ризик да ће финансијски извештаји пружити погрешну слику о појединим категоријама издатака.

Уколико се настави за извођењем грађевинских радова без издавања локацијских услова, грађевинске дозволе, одобрења за изградњу, пријаве радова, водне сагласности и водних услова, постоји ризик да ће бити изграђене зграде и грађевински објекти без прописаних дозвола и документација.

Уколико се и даље не врши технички преглед и примопредаја радова, постоји ризик да ће објекти и зграде бити саграђени супротно пројекту, локацијским условима и грађевинској дозволи.

Уколико се настави са извођењем радова без вођења потпуне евиденције (грађевинске књиге и дневника, оверене ситуације) приликом контроле извођења радова на терену и без рачуна/ситуација из којих се недвосмислено може утврдити који су радови и у којим количинама изведени постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови нису изведени у обиму и квалитету која је фактурисана или да нису наплаћене уговорене новчане казне и пенали за кашњења кривицом извођача радова.

Наставак извршења издатака без спровођења поступка јавне набавке, уз одсуство конкуренције утиче на настанак ризика да ће се добра плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да 1) издатке планирају и извршавају на одговарајућим организационим класификацијама; 2) да извођење грађевинских радова отпочну након прибављених локацијских услова и грађевинске дозволе, односно да пре извођења грађевинских радова упуте захтев надлежној градској управи да ли су потребне грађевинске дозволе, пријаве радова и слично; 3) да упуте захтев за мишљење републичкој организацији надлежној за хидрометеоролошке послове и јавном водопривредном предузећу за издавање водних услова и водне сагласности приликом извођења радова на објектима на рекама; 4) да након завршетка радова изврше технички преглед, примопредају изведених радова и да обезбеде употребну дозволу; 5) да за вршење стручног надзора одреде лица која испуњавају услове за вршење стручног надзора; 6) да предузму адекватне мере како би одговорни извођач радова и надзорни орган печатом оверавали грађевински дневник, привремене и окончане ситуације; 7) да уговоре закључују и обавезе преузимају у складу са Законом о јавним набавкама; 8) да продужење уговореног рока за извођење радова врше закључењем Анекса уговора и 9) да за прекорачење уговореног рока обрачунавају и наплаћују уговорене казне.

5.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000

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

Табела бр. 43. Машине и опрема

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градско веће и градоначелник	2.800	2.800	645	645	23	100
2	Градска управа за опште и заједничке послове	550	550	481	481	87	100
3	Месне заједнице	2.100	2.100	1.099	1.099	52	100
4	Предшколска установа „Пионир“	7.745	7.745	1.177	1.177	15	100
6	Укупно орган. јединице (5)	13.195	13.195	3.402	3.402	26	100
7	УКУПНО ГРАД– Група 512000	16.070	16.070	4.613	4.613	29	100

1) Градско веће и Градоначелник. На овој буџетској позицији је евидентиран расход у износу од 645 хиљада динара и то: (1) 571 хиљада динара за набавку намештаја и (2) 74 хиљаде динара остало.

Опрема за домаћинство – конто 512251.

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 571 хиљаде динара. Градоначелник је закључио Уговор (број 404-74/16-03 од 08.06.2016.године) са предузећем „Санфорд“ доо Јагодина. Предмет уговора је набавка и уградња полица за архиву за потребе града Јагодине у просторијама Дирекције за изградњу. Уговор је закључен након спроведеног поступка јавне набавке. Вредност уговора је 853 хиљаде динара. Рок за извршење посла је 30 дана од потписивања уговора. Директни корисник Градско веће и Градоначелник је у току 2016. године извршио исплату предузећу „Санфорд“ доо Јагодина у износу од 401 хиљаде динара за набавку архивских полица.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су издатке за набавку полица за архиву у износу од 401 хиљаде динара планирали и евидентирали код директног корисника Градско веће и Градоначелник уместо код надлежне градске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.

2) Градска управа за опште и заједничке послове На овој буџетској позицији је евидентиран расход у износу од 481 хиљаде динара.

Фотографска опрема – конто 512242.

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 107 хиљада динара. Градска управа за опште и заједничке послове је у току 2016. године преузела обавезу и извршила расходе у износу од 107 хиљада динара СТР „Телефон Сервис“ Јагодина за набавку електронске и фото опреме.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3) Месне заједнице. На овој буџетској позицији је евидентиран расход у износу од 1.099 хиљада динара и то: (1) 593 хиљада динара за набавку намештаја; (2) 386 хиљаде динара за набавку сточне и електричне ваге и (3) 120 хиљаде динара остало.

Опрема за домаћинство – конто 512251.

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 593 хиљаде динара. Месна заједница Ловци је у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 181 хиљаде динара СЗТР „Радоичић Милан“ Јагодина за набавку намештаја за клуб пензионера, тј. извршено је индиректно финансирање удружења грађана без спроведеног јавног конкурса.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

- МЗ Ловци је у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 181 хиљаде динара СЗТР „Радоичић Милан“ Јагодина за набавку намештаја за клуб пензионера, односно извршена је исплата за удружење грађана без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- МЗ Ловци није извршио евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала средства у износу од 181 хиљаде динара по основу набавке намештаја за клуб пензионера, што је у супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10 и 13, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница града да финансирање удружења грађана врше на основу спроведеног јавног конкурса, и да издатке евидентирају на економским класификацијама у оквиру нефинансијске имовине и капитала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Предшколска установа „Пионир“ Јагодина. На овој буџетској позицији је евидентиран расход у износу од 1.177 хиљаде динара из осталих извора и то: (1) 378 хиљада динара рачунарска опрема; (2) 595 хиљада динара електронска опрема; (3) 180 хиљада динара опрема за домаћинство и (4) 24 хиљаде динара опрема за пољопривреду.

Рачунарска опрема – конто 512221.

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 378 хиљаде динара. Директор Предшколске установе „Пионир“ Јагодина је закључио Уговор (број 1355 од 07.06.2016. године) са предузећем „Džin solution“ доо Јагодина. Предмет уговора је купопродаја рачунара и рачунарске опреме. Вредност уговора је 366 хиљада динара са ПДВ-ом. У члану 3. уговора, уговорен је аванс у висини од 80% укупне вредности, након доставе менице и меничног овлашћења.

Електронска опрема – конто 512241.

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 595 хиљаде динара. Директор Предшколске установе „Пионир“ Јагодина је закључио Уговор (број 767 од 08.04.2016. године) са предузећем „Džin solution“ доо Јагодина. Предмет уговора је купопродаја и монтажа опреме за видео надзор у објекту „Пионир“ у улици Вука Караџића 4. Вредност уговора је 595 хиљаде динара са ПДВ-ом. У члану 3. уговора, уговорен је аванс у висини од 40% укупне вредности, након доставе менице и меничног овлашћења.

Опрема за домаћинство – конто 512251.

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 180 хиљаде динара. Директор Предшколске установе „Пионир“ Јагодина је закључио Уговор (број 3093 од 26.12.2016. године) са предузећем „Feher“ доо Београд. Предмет уговора је купопродаја машине за шивење. Вредност уговора је 100 хиљада динара са ПДВ-ом.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем издатака на погрешним економским и организационим класификацијама, постоји ризик да ће финансијски извештаји пружити погрешну слику о појединим категоријама издатака.

Уколико се настави са финансирањем удружења грађана без спровођења јавног конкурса, постоји ризик да сва удружења грађана неће добити прилику да равноправно учествују у расподели средстава.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да 1) издатке планирају и евидентирају на одговарајућим организационим и економским класификацијама и 2) да финансирање удружења грађана врше на основу спроведеног јавног конкурса.

5.1.4.3. Нематеријална имовина, група – 515000

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

Табела бр. 44. Нематеријална имовина

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	1.425	1.425	904	904	63	100
2	Културни центар	0	0	980	980	-	100
3	Народна библиотека	698	698	493	493	71	100
4	Укупно орган. јединице (З)	2.123	2.123	2.377	2.377	112	100
5	УКУПНО ГРАД– Група 515000	2.123	2.123	2.580	2.580	121	100

1) Туристичка организација. На овој буџетској позицији је евидентиран расход у износу од 904 хиљаде динара.

ВД Директора Туристичке организације града Јагодине је закључио Уговор дана 22.10.2015. године са професионалним вајаром из Београда. Предмет уговора је израда воштане фигуре Владимира Путина. Уговор је закључен након спроведеног поступка јавне набавке. Вредност уговора је 840 хиљаде динара. Наручилац се обавезује да исплати аванс у висини од 50%.

Туристичка организација града Јагодине је у току 2016. године извршила исплату у износу од 545 хиљаде динара професионалном вајару из Београда за израду воштане фируге Владимира Путина.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2) Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина. На овој буџетској позицији нису планирана средства, док је евидентиран расход у износу од 980 хиљаде динара.

Средства у износу од 1.100 хиљада динара су добијена од Министарства културе и информисања за набавку уметничких дела а по пројекту „Финансирање уметничких дела за колекцију“. Културни центар је расписао јавни позив уметницима за достављање понуда за откуп уметничких дела на основу којих је комисија извршила селекцију пристиглих понуда. Културни центар је у току 2016. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од 980 хиљада динара по основу осам уговора о откупу уметничких дела.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

- Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина у току 2016. године извршио исплату са позиције 515000- Нематеријална имовина у износу од 980 хиљада динара више од плана из средстава Републике, а да надлежном локалном органу за послове финансија није упутио захтев за увећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина преузео обавезу и извршио исплату у износу од 980 хиљада динара за набавку уметничких слика без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 36. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра „Светозар Марковић“ да обавезе преузимају и издатке извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и у складу са Законом о буџетском систему.

3) Народна библиотека „Радисав Никчевић“ Јагодина. На овој буџетској позицији је евидентиран расход у износу од 493 хиљаде динара и то: (1) 354 хиљаде динара за набавку књига; (2) 139 хиљаде динара за набавку компјутерског софтвера и осталих књижевних и уметничких дела.

Књиге у библиотеци – конто 515121.

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 493 хиљаде динара за набавку књига за библиотеку.

Директор Народне библиотеке „Радислав Никчевић“ Јагодина је закључио уговор (број 1000 од 08.12.2015.године) са ИП „Каирос“ доо. Предмет уговора је куповина књига. Вредност уговора је 167 хиљада динара са ПДВ-ом.

Директор Народне библиотеке „Радислав Никчевић“ Јагодина је закључио уговор (број 962 од 29.11.2016.године) са предузећем „Макарт“ доо Нови Београд. Предмет уговора је куповина књига. Вредност уговора је 154 хиљада динара са ПДВ-ом.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Ризик

Наставак извршења издатака без спровођења поступка јавне набавке, уз одсуство конкуренције утиче на настанак ризика да ће се добра плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са извршавањем издатака у износу који је већи од планираног, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра „Светозар Марковић“ Јагодина да 1) уговоре закључују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и 2) да издатке извршавају највише до висине одобрених апропријација.

5.1.4.4. Земљиште, група – 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за земљиште.

Табела бр. 45. Земљиште

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градско веће и Градоначелник	28.000	28.000	26.418	26.418	94	100
2	Укупно орган. јединице (1)	28.000	28.000	26.418	26.418	94	100
3	УКУПНО ГРАД– Група 515000	33.000	33.000	26.418	26.418	80	100

1) Градско веће и Градоначелник. На овој буџетској позицији је евидентиран расход у износу од 26.418 хиљаде динара а по основу експропријације земљишта, а ради реализације индустријске зоне у Јагодини, у блоку 2 у зони 14 К.О. Винорача.

Градоначелник је формирао Комисију за утврђивање тржишне вредности одлуком број 011-34/2016-01 од 27.5.2016. године. Комисија је дана 27.05.2016. године донела Одлуку којом се утврђује тржишна вредност за прибављање земљишта у јавну својину и то: (1) 500 евра по ару (КО Винорача, к.п. број 800/1, 800/2, 800/3, 801/1, 801/2, 801/3, 802, 803/1 и 803/2) и (2) 300 евра по ару (КО Винорача к.п. број 799/1, 799/2, 799/3, 799/4, 804/2, 804/3, 804/4, 805, 806, 807, 808/1, 808/2, 808/5, 808/6 и 808/7).

Директор ЈП Дирекције за изградњу града је закључио уговоре о купопродаји –прибављању земљишта у јавну својину града Јагодине, а по овлашћењу Скупштине града Јагодине. Уговори су закључени непосредном погодбом са продавцима. Градски правобранилац је дао позитивно мишљење на нацрте уговора о купопродаји – прибављању земљишта у јавну својину града Јагодине.

Преглед закључених уговора о експропријацији земљишта и исплата у 2016. години приказан је у следећој табели:

Табела бр. 46. Преглед закључених уговора о експропријацији

Ред бр	Кат. Парцела	Површина	Уговор		Износ	
			Број	Датум	Уговорено	Исплаћено у 2016.
1	803/1	31 ар 22 м ²	ОПУ-1219/16	16.9.2016	15.610 €	578.508,32 рсд
2	800/3	35 ари 23 м ²	ОПУ-744/16	14.6.2016	17.615 €	652.813,84 рсд
3	808/8	83 ари 23 м ²	ОПУ-1256/16	16.9.2016	24.969 €	925.353,89 рсд
4	472/1	1ха 14 ари 71 м ²	ОПУ-1159/16	/	40.148 €	1.000.000,00 рсд
5	805	1ха 87 ари 15 м ²	415-40/2016-01	16.6.2016.	56.145 €	2.080.739,88 рсд
6	800/1 802	1ха 43 ари 62 м ²	415-36/2016-01	14.6.2016.	71.810 €	2.661.286,50 рсд
7	799/2, 799/4, 808/7,	1ха 61 ар 33 м ²	415-43/2016-01	17.6.2016	93.264 €	5.742.721,47 рсд
8	801/2, 801/3					5.760.898,63 рсд
9	804/3 804/4	1ха 89 ар 10 м ²	415-41/2016-01	16.6.2016	56.730 €	7.015.305,55 рсд
10	808/1 808/6	10 ари	ОПУ-771/16	17.6.2016.	30.000 €	/
11	806 807	40 ари 88 м ²	ОПУ-743/16	14.6.2016	12.273 €	/

На основу узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

- Директор ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина је у 2016. години закључио уговоре о купопродаји –прибављању земљишта у јавну својину града Јагодине, на основу цена које је утврдила Комисија за утврђивање тржишне вредности, уместо да је то урадио надлежни порески односно други надлежни орган, што је супротно члану 29. Закона о јавној својини.
- Комисија није доставила доказ да је цена утврђена на основу тржишне вредности земљишта, што је супротно члану 29. Закона о јавној својини.

Ризик

Уколико се набавка непокретности у јавну својину врши на основу цене коју је утврдио ненадлежни орган, постоји ризик да непокретност буде плаћена више него што је њена тржишна вредност.

Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да приликом набавке непокретности у јавну својину, цене утврђују на основу података о вредности коју је утврдио надлежни порески односно други надлежни орган.

5.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

5.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

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

Табела бр. 47. Отплата главнице домаћим кредиторима

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у 000 динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду	192.000	192.000	173.848	173.848	90	100
2	Укупно орган. јединице (1)	192.000	192.000	173.848	173.848	90	100
3	Укупно град 611000	192.000	192.000	173.848	173.848	90	100

Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 192.000 хиљада динара и исказано извршење у износу од 173.848 хиљада динара, и то на економској класификацији 611400- Отплата главнице домаћим пословним банкама у износу од 162.848 хиљада динара

и на економској класификацији 611500 – Отплата главнице осталим домаћим кредиторима у износу од 11.000 хиљада динара по основу позајмица са консолидованог рачуна трезора.

Отплата главнице домаћим пословним банкама, конто 611400

Дугорочни кредити

У току 2016. године Градска управа за буџет, финансије и привреду евидентирала је отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 91.265 хиљада динара по основу три дугорочна кредита и то:

(1) износ главнице у износу од 41.655 хиљада динара по основу Уговора о наменском кредиту број 401-615/14-01 од 19.06.2014. године са „Banca intesa“ а.д. Београд, који је закључен на износ од 250.000 хиљада динара по каматној стопи од 4,22%, што је на дан закључења Уговора представљало противвредност од 2.168.861,69 еура. Уговор је закључен по прибављеној сагласности Министарства финансија, Управе за јавни дуг, број 401-644/2014-001 од 28.4.2014. године. Након прибављене сагласности, Скупштина града Јагодине донела је Одлуку о дугорочном задуживању буџета града Јагодине за 2014. годину за финансирање капитално инвестиционих расхода и рефинансирање обавеза из 2013. године број 400-12/14-01 од 30.4.2014. године.

(2) износ главнице од 19.839 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном наменском кредиту са „АИК“ банком а.д. Београд број 401-541/15-01 од 1.10.2015. године, који је закључен на износ од 170.000 хиљада динара по каматној стопи од 5,58 %, што је на дан закључења Уговора представљало противвредност од 1.418.600,69 еура. Уговор је закључен по прибављеној сагласности Министарства финансија, Управе за јавни дуг, број 401-1895/2014-001 од 9.09.2015. године. Након прибављене сагласности, Скупштина града Јагодине донела је Одлуку о дугорочном задуживању буџета града Јагодине за 2015. годину за финансирање капитално инвестиционих расхода и рефинансирање капитално инвестиционих расхода из 2014. године и 2015. године број 400-15/15-01 од 24.09.2015. године.

(3) износ главнице од 29.771 хиљада динара по основу Анекса број 1 Уговора о дугорочном кредиту број Л 1008/07 од 20.08.2014. године са „Addiko (Нуро)“ банком. Скупштина града Јагодине је дана 09.06.2014. године донела Одлуку о реструктурирању дугорочног кредита број 011-82/14-01, који град Јагодина користи код „Ниро Алре – Адриа“ банке а.д. Београд, у складу са Уговором о дугорочном кредиту број Л 1008/07 од 04.06.2007. године, а на основу датог Мишљења Министарства финансија, Управе за јавни дуг број 401-725/2014-001 од 20.05.2014. године. Укупан износ задужења по основу Анекса уговора је 946.944 швајцарских франака, што представља динарску противвредност у износу од 94.440 хиљада динара.

(4) Дана 22.08.2016. године закључен је Уговор о наменском кредиту са „Banca Intesa“ а.д. Београд број 401-876/16-01 од 22.08.2016. године, који је закључен на износ од 60.000 хиљада динара, што је на дан закључења Уговора представљало противвредност од 486.362,40 еура, по каматној стопи од 2,86%. Рок отплате је 66 месеци након истека грејс периода од шест месеци. Имајући у виду предвиђен грејс период, није било исплата по основу отплате главнице у току 2016. године. Укупан износ за администрирање кредита износи 150 хиљада динара, односно 0,25 % номиналног износа кредита.

Кредити за финансирање текуће ликвидности

Град Јагодина добио је сагласност Министарства финансија, Управе за јавни дуг да се у 2016. години може задужити у износу од 80.000 хиљада динара са наменом за финансирање текуће ликвидности. Градско веће града Јагодине донело је Одлуку о краткорочном задуживању буџета града Јагодине за 2016. годину у износу до 80.000 хиљада динара за финансирање текуће ликвидности са роком отплате кредита до краја буџетске 2016. године.

У току 2016. године Градска управа за буџет, финансије и привреду евидентирала је отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 71.583 хиљада динара за два кредита за финансирање текуће ликвидности и то:

(1) износ главнице од 43.640 хиљада динара по основу Уговора о краткорочном кредиту са „АИК“ банком а.д. Београд број 401-530/16-01 од 27.04.2016. године који је закључен на износ од 50.000 хиљада динара са фиксном каматом од 7,56 % и роком отплате у месечним ануитетима до краја буџетске 2016. године. Износ камате за период коришћења кредита је 1.132 хиљада динара, док је износ за администрирање кредита 250 хиљада динара, односно 0,5% номиналног износа кредита.

(2) износ главнице од 27.943 хиљада динара по основу Уговора о краткорочном кредиту са „АИК“ банком а.д. Београд број 401-669/16-01 од 16.06.2016. године који је закључен на износ од 30.000 хиљада динара са фиксном каматом од 6,55% и роком отплате у месечним ануитетима до краја буџетске 2016. године. Износ камате за период коришћења кредита је 483 хиљада динара, док је износ за администрирање кредита 90 хиљада динара, односно 0,3% номиналног износа кредита.

Позајмице са КРТ-а

Економска класификација 611500 – Отплата главнице осталим домаћим кредиторима

На овој економској класификацији приказано је извршење у износу од 11.000 хиљада динара по основу повраћаја позајмица на рачун КРТ-а. Градска управа за буџет, финансије и привреду је приликом узмања и враћања интерне позајмице са рачуна и враћање на рачун КРТ-а, поступила по инструкцији Министарства финансија, Управе за трезор, филијала Јагодина број 401-ЕП/16-150-0-37 од 12.04.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за буџет, финансије и привреду није извршила повраћај краткорочног кредита за финансирање текуће ликвидности у износу од 6.360 хиљада динара по основу Уговора о краткорочном кредиту број 401-530/16-01 од 27.04.2016. године, до краја буџетске 2016. године, што је супротно члану 35. Закона о јавном дугу.
- Градска управа за буџет, финансије и привреду није извршила повраћај краткорочног кредита за финансирање текуће ликвидности у износу од 2.057 хиљада динара по основу Уговора о краткорочном кредиту број 401-669/16-01 од 16.06.2016. године, до краја буџетске 2016. године, што је супротно члану 35. Закона о јавном дугу.
- Градска управа за буџет, финансије и привреду није извршила повраћај позајмице са КРТ-а до краја 2016. године у износу од 29.400 хиљада динара, што је супротно члану 7. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Јагодине и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета града Јагодине број: 400-38/13-01 од 11.10.2013. године.

Ризик

Постоји ризик да град Јагодина неће извршити повраћај краткорочних кредита и позајмица за финансирање текуће ликвидности до краја буџетске године.

Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодина да извршавају повраћај краткорочних кредита и позајмица за финансирање текуће ликвидности до краја буџетске године.

5.1.5.2. Набавка домаће финансијске имовине – група 621000

Група 621000 – Набавка домаће финансијске имовине садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција, кредити осталим нивоима власти, кредити домаћим јавним финансијским институцијама, кредити домаћим пословним банкама, кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама, кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, кредити невладиним организацијама у земљи,

кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и набавка домаћих акција и осталог капитала.

Табела бр. 48. Набавка домаће финансијске имовине

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине	0	0	0	22.386	0	0
2	Градска управа за буџет, финансије и привреду	0	0	0	716	0	0
3	Укупно организационе јединице (1-2)	0	0	0	23.102	0	0
4	Укупно град-Група 621000	0	0	0	23.102	0	0

1) Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине. Више писано код групе 424000-Специјализоване услуге.

2) Градска управа за буџет, финансије и привреду. Више писано код групе 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

5.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Града Јагодина за текућу и претходну годину.

Табела бр.49. Биланс прихода и расхода

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика (4-5)
1	2	3	4	5	6
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.063.730	2.035.441	2.027.810	7.631
700000	Текући приходи	1.873.321	2.011.473	1.987.473	0
710000	Порези	1.133.718	1.237.035	1.237.035	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	694.464	773.217	773.217	0
712000	Порез на фонд зарада		3	3	0
713000	Порез на имовину	299.506	326.208	326.208	0
714000	Порез на добра и услуге	96.490	94.596	94.596	0
716000	Други порези	43.258	43.011	43.011	0
730000	Донације и трансфери	413.523	495.386	522.134	-26.768
731000	Донације од иностраних држава	265	0	0	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	413.258	495.386	522.134	-26.768
740000	Други приходи	282.410	235.577	242.860	-7.283
741000	Приходи од имовине	78.173	84.247	84.247	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	165.438	109.242	109.242	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	16.308	17.190	17.190	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	12.344	13.300	13.300	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	10.147	11.598	18.881	-7.283
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	15.074	18.572	1.793	16.779
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		16.789	10	16.779
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	15.074	1.783	1.783	0
790000	Приходи из буџета	28.596	24.903	0	24.903
791000	Приходи из буџета	28.596	24.903	0	24.903
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	190.409	23.968	23.968	0
810000	Примања од продаје основних средстава	164.336	20.615	1.836	18.779
811000	Примања од продаје непокретности	164.336	20.615	1.836	18.779
820000	Примања од продаје залиха	87	104	104	0
840000	Примања од продаје природне имовине	25.986	3.249	22.028	-18.779
841000	Примања од продаје природне имовине	25.986	3.249	22.028	-18.779
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	2.160.620	2.048.310	2.017.577	30.733
400000	Текући расходи	2.067.335	1.979.141	1.935.613	43.528
410000	Расходи за запослене	567.592	562.564	548.894	13.670
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	444.500	446.581	446.682	-101
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	79.399	79.877	79.877	0
413000	Накнаде у натури	5.047	2.710	2.710	0
414000	Социјална давања запосленима	19.560	21.483	7.744	13.739
415000	Накнаде трошкова за запослене	4.707	4.661	4.661	0

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања града Јагодине за 2016. годину*

416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	14.379	7.252	7.220	32
420000	Коришћење услуга и роба	760.721	771.244	735.219	36.025
421000	Стални трошкови	100.739	100.012	99.920	92
422000	Трошкови путовања	8.573	2.753	13.790	-11.037
423000	Услуге по уговору	45.019	57.437	47.582	9.855
424000	Специјализоване услуге	407.708	418.282	276.214	142.068
425000	Текуће поправке и одржавање	141.373	102.906	211.190	-108.284
426000	Материјал	57.309	89.854	86.523	3.331
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	19.788	31.002	31.002	0
441000	Отплата домаћих камата	17.589	22.201	22.201	-3.278
444000	Пратећи трошкови задуживања	2.199	8.801	8.801	3.278
450000	Субвенције	77.537	47.393	46.991	402
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	77.537	47.393	46.677	716
454000	Субвенције приватним предузећима	0	0	314	-314
460000	Донације, дотације и трансфери	281.015	188.858	192.329	-3.471
463000	Трансфери осталим нивоима власти	232.840	149.458	142.349	7.109
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	10.580	-10.580
465000	Остале дотације и трансфери	48.175	39.400	39.400	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	137.260	156.251	173.990	-17.739
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	137.260	156.251	173.990	-17.739
480000	Остали расходи	223.422	221.829	207.188	14.641
481000	Дотације невладиним организацијама	201.703	194.006	179.877	14.129
482000	Порези, обавезне таксе и казне	6.679	3.052	3.052	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	14.812	20.520	5.732	14.788
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	228	4.251	4.182	-69
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	0	0	14.345	-14.345
500000	Издаци за нефинансијску имовину	93.285	69.131	81.964	-12.795
510000	Основна средства	92.629	42.704	55.499	-12.795
511000	Зграде и грађевински објекти	65.627	35.473	48.268	-12.795
512000	Машине и опрема	23.060	4.613	4.613	0
513000	Остале некретнине и опрема	2.998	38	38	0
515000	Нематеријална имовина	944	2.580	2.580	0
520000	Залихе	6	47	47	0
523000	Залихе робе за даљу продају	6	47	47	0
540000	Природна имовина	650	26.418	26.418	0
541000	Земљиште	650	26.418	26.418	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит			10.233	23.102
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	96.890	12.869		
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	342.957	254.738	254.738	
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	170.293	96.738	96.738	
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	172.664	158.000	158.000	
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА		173.848	196.950	-23.102
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		173.848	173.848	
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	-	-	23.102	-23.102
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	246.067	68.021	68.021	0
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)				
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину				
	Нерасподељен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

На групи 791000-Приходи из буџета у 2016. години исказан је износ од 24.903 хиљаде динара, и то код следећих буџетских корисника: (1) Предшколске установа „Пионир“ 19.073 хиљада динара – средства добијена од Републике; (2) Културног центара „Светозар Марковић“ 2.900 хиљада динара - средства добијена од Републике; (3) Историјског архива „Средње Поморавље; 2.375 хиљада динара, и то: средства добијена од Републике – 1.200 хиљада динара и из осталих извора 1.175 хиљада динара и (4) Народне библиотеке „Радислав Никчевић“ – 555 хиљада динара средства добијена од Републике.

На основу извршене ревизије утврђено је да је Град у завршном рачуну исказао средства у износу од 24.903 хиљада динара на групи 791000-Приходи из буџета, уместо на групи конта 733000-Трансфери од других нивоа власти износ од 23.728 хиљада динара и на групи 745000-Мешовити и неодређени приходи износ од 1.175 хиљада динара, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Да ће Град наставити да приходе евидентира на погрешној економској класификацији.

Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета да планирање и евидентирање прихода врше на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2016. годину, остварени су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.035.441 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 2.063.730 хиљаде динара, чини смањење од 1.37 %.

Налазом ревизије утврђено је да су појединачни приходи остварени у мањем или већем износу у односу на исказане приходе и примања у обрасцу Биланс прихода и расхода, а укупан износ прихода и примања од продаје нефинансијске имовине је више исказан за 7.631 хиљаду динара.

5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2016. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 2.048.310 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 2.160.620 хиљада динара, чини смањење од 5,20 %.

Налазом ревизије утврђено је да су појединачни расходи и издаци остварени у мањем или већем износу у односу на исказане расходе и издатке у обрасцу Биланс прихода и расхода, а укупан износ расхода и издатака за нефинансијску имовину је више исказан за 30.733 хиљаде динара.

5.2.3. Резултат пословања

Град је у 2016. години исказао буџетски дефицит у износу од 12.869 хиљада динара. Буџетски дефицит коригован је за: (1) део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 96.738 хиљада динара; (2) износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 158.000 хиљаде динара и (3) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 173.848 хиљада динара.

Износ прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 утврђен је у износу од 68.021 хиљада динара, Град није распоредио вишак прихода и примања за пренос у наредну годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Град Јагодина је исказао мањак прихода и примања-буџетски дефицит у Билансу прихода и расхода у износу од 12.869 хиљада динара, међутим ревизијом је утврђено да је град остварио вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 10.233 хиљада динара, али корекцијом вишка прихода и примања и покрића извршених издатака из текућих прихода и примања, ревизијом је утврђен вишак прихода и примања – суфицит у износу од 68.021 хиљада динара, тј. износ који је исказао и субјект ревизије у обрасцу Биланс прихода и расхода.
- Град Јагодина није извршио расподелу вишка прихода и примања – суфицита у обрасцу Биланс прихода и расхода и то на: део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину.

Ризик

Уколико руководство града не прикаже све приходе и примања и расходе и издатке у финансијским извештајима и на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик да резултат пословања неће бити приказан у тачном износу.

Препорука број 36

Одговорним лицима Града препоручујемо да: (1) у Билансу прихода и расхода буџетски суфицит/ дефицит утврђују у тачном износу и (2) расподељују вишак прихода и примања – суфицит у обрасцу – 2 Биланс прихода и расхода.

5.3. Биланс стања

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Начелник Градске управе за опште и заједничке послове донео је Решење о образовању Централне пописне комисије број 031-860/16-02 од 26.12.2016. године, а на основу члана 5. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза градских управа града Јагодине број 110-9/13-01-1 од 11.10.2013. године. Поред Централне комисије, Начелник Градске управе за опште и заједничке послове образовао је још три комисије и то: (1) комисија за попис нематеријалних улагања и основних средстава (Решење број 031-857/2016-02 од 29.12.2016.); (2) комисија за попис благајне (Решење број 031-856/2016-02 од 26.12.2016) и (3) комисија за попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара (Решење број 31-858/2016-02 од 26.12.2016.). Начелник Градске управе за опште и заједничке послове је 25.02.2016. године донео Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања за 2016. годину број: 011-6/2017-05, којом се усваја Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2016. године, сачињен на основу Извештаја свих Комисија за попис са стањем 31.12.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Руководиоци директних корисника буџетских средстава нису донели Одлуку којом усвајају извештај комисије о извршеном попису што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле план по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.
- У пописним листама нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да за сваког директног корисника формирају комисије за попис и да руководиоци директних корисника усвајају појединачне извештаје о попису, да попис обухвата уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине и да обезбеде да комисије за попис пре почетка пописа сачине план по коме ће вршити попис.

I Попис имовине

Пописом имовине обухваћени су зграде и грађевински објекти; опрема; земљиште; имовина у припреми; нематеријална имовина; робне резерве; залихе за производњу и залихе ситног инвентара и потрошног материјала.

Решењем Начелника Градске управе за опште и заједничке послове образована је Комисија за попис нематеријалних улагања и основних средстава (број 031-857/2016-02 од 26.12.2016.године). У Решењу је наведено да ће комисија завршити рад до 20.1.2017.године, а извештај о извршеном попису предати до 25.1.2017. године. Међутим, комисија је извештај предала 20.2.2017. године.

Комисија за попис је у пописним листама приказала пољопривредно земљиште, земљиште, зграде и грађевинске објекте, водовод и канализацију, део месних канцеларија, аутопутеве, мостове и надвожњаке, Дом културе Трнава, 20 јединица пословног простора, комплекс „Аqua park“ са количином - комада 1 (један).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Комисија за попис је предала извештај Централној пописној комисији 20.02.2017. године, уместо до дана одређеним Решењем о образовању комисије, односно до 25.01.2017. године.
- у пописним листама није наведено која су лица задужила опрему која се налази у употреби;
- Није извршено мерење пољопривредног земљиште, земљишта, зграда и грађевинских објеката, водовода и канализације, месних канцеларија, путева, мостова и надвожњака, Дома културе Трнава, 20 јединица пословног простора, комплекса „Аqua park“ већ су наведене зграде и грађевински објекти у пописним листама приказани са количином – комада 1 (један).
- у пописним листама наведене су поједине парцеле без навођења површина и вредности,
- У извештају о попису није утврђена разлика између стварног и књиговодственог стања, није унета цена пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина.
- Пописну листу није потписао руковалац имовином, већ само чланови пописне комисије.
- Имовина која не припада градским управама, а која се на дан пописа налазила у просторијама градских управа, није евидентирана у посебним пописним листама.
- Имовина која на дан пописа није затечена, није унета у посебне пописне листе.
- приликом пописа није извршен свеобухватан попис имовине која је уписана у Катастру непокретности као имовина града Јагодине.

Мере предузете у поступку ревизије

Градско веће је дана 04.07.2017. године донело Одлуку о ванредном попису број 011-68/2017-01 који ће се обавити у периоду 05-20.07.2017. године, са циљем да се изврши

мерење пољопривредног земљишта, шумског земљишта, грађевинског земљишта, саобраћајница, мостова и надвожњака, домова културе у свим селима, комплекса „Аqua park“ осталих зграда и сталних средстава. Једанаест директних корисника буџета је на основу одлуке градског већа, донело Решење о образовању комисија за попис. На основу Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза директних корисника буџетских средстава града Јагодине⁷⁰ и усклађивања књиговодственог са стварним стањем председници комисија су припремили план рада и проследили захтев одговарајућим комисијама за процену имовине, која је предмет пописа у складу са надлежностима директног корисника. У току је и поступак провере правног основа за потраживања и обавезе које је град Јагодина преузео од ЈП „Дирекција за изградњу“ Јагодина а која су настала у период од пре 5 до 10 година, тако да ће комисије за попис финансијске имовине и обавеза у извештају приказати одвојено спорна, ненаплатива и застарела потраживања. (доказ: Одлука о ванредном годишњем попису број 011-68/2017-01 од 04.07.2017. године; Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза директних корисника буџетских средстава града Јагодине и усклађивања стварног и књиговодственог стања број 110-41/2017/01 од 26.06.2017. године).

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да се приликом вршења пописа придржавају предвиђених рокова за подношење извештаја, да у пописним листама наведу лице које руководи опремом и грађевинским објектима, да попис зграда и грађевинских објеката изврше мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, да у извештају утврде разлику између стварног и књиговодственог стања, да пописну листу потпишу и руковооци имовином, да имовину која не припада градским управама евидентирају у посебним пописним листама, да имовину која није затечена унесу у посебне пописне листе и да приликом пописа обухвате сву имовину која је уписана у Катастар непокретности као имовина града Јагодине.

II Попис благајне, потраживања и обавеза

Решењем Начелника Градске управе за опште и заједничке послове образована је Комисија за попис благајне (број 031-856/2016-02 од 26.12.2016.године). У Решењу је наведено да ће комисија завршити рад до 20.01.2017.године, а извештај о извршеном попису предати до 25.1.2017. године. Међутим, комисија је извештај предала 24.2.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Комисија за попис благајне је предала извештај Централној пописној комисији 24.02.2017. године, уместо до дана одређеним Решењем о образовању комисије, односно до 25.01.2017. године.
- Комисија за попис благајне није проверила да ли постоји правни основ за потраживање или обавезу, није проверила тачност исказаних потраживања и обавеза, није их упоредила са стањем у рачуноводственим евиденцијама на дан 31.12. и није констатовала одступања.
- Комисија за попис благајне није у извештају о попису приказала одвојено спорна, ненаплатива и застарела потраживања.
- Комисија за попис благајне није исказала у посебним пописним листама потраживања и обавезе за које не постоји тачна, односно потпуна документација.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да се приликом вршења пописа придржавају предвиђених рокова за подношење извештаја, да изврши процену тачности и да констатује одступања код обавеза и потраживања, да у пописним листа посебно

⁷⁰ „Службени гласник града Јагодине“ број 12/17

прикаже ненаплатива и застарела потраживања као и потраживања и обавезе за које не постоји потпуна документација.

III Попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара

Решењем Начелника Градске управе за опште и заједничке послове образована је Комисија за попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара (број 031-858/2016-02 од 26.12.2016.године). Комисија је сачинила извештај о попису 19.1.2017. године.

Комисија за попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара је пописала основна средства на локацијама 4008- Канцеларијске гараже, 4009 – Возни парк-гаража и 4011- домар. Наведена основна средства се налазе у пописним листама Комисије за попис нематеријалних улагања и основних средстава.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Комисија није пописала залихе материјала и резервних делова.
- у пописним листама није наведено која су лица задужила опрему која се налази у употреби;
- поједина основна средства се воде у пописним листама и Комисије за попис нематеријалних улагања и основних средстава и Комисије за попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара (аутомобили, намештај итд).

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да се приликом вршења пописа обухвате залихе материјала и резервних делова, да у пописним листама наведу лице које руководи опремом и да у пописним листама само једном пописују основна средства.

Ризик

Уколико не буде пописана сва имовина на прави начин, постоји ризик да ће иста бити погрешно приказана у финансијским извештајима.

Препорука број 37

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да попис имовине и да за сваког директног корисника формирају комисије за попис и да руководиоци директних корисника усвајају појединачне извештаје о попису; да попис обухвата уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине; да обезбеде да комисије за попис пре почетка пописа сачине план по коме ће вршити попис; да се приликом вршења пописа придржавају предвиђених рокова за подношење извештаја; да у пописним листама наведу лице које руководи опремом и грађевинским објектима; да попис зграда и грађевинских објеката изврше мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима; да у извештају утврде разлику између стварног и књиговодственог стања; да пописну листу потпишу и руковођа имовином; да имовину која не припада градским управама евидентирају у посебним пописним листама; да имовину која није затечена унесу у посебне пописне листе; да приликом пописа обухвате сву имовину која је уписана у Катастар непокретности као имовина града Јагодине; да изврши процену тачности и да констатује одступања код обавеза и потраживања; да у пописним листама посебно прикаже ненаплатива и застарела потраживања као и потраживања и обавезе за које не постоји потпуна документација и да у пописним листама само једном пописују основна средства.

5.3.2. Актива

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао зграде и грађевинске објекте у износу од 2.736.147 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Градске управе за опште и заједничке послове 11.868 хиљада динара; (2) Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 1.227.734 хиљаде динара; (3) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 126.193 хиљаде

динара; (4) Градске управе за друштвене делатности 1.137.813 хиљаде динара; (5) месних заједница 97.902 хиљаде динара; (6) ЈП Дирекције за изградњу 4.385 хиљада динара; (7) ПУ Пионир 112.823 хиљаде динара; (8) КЦ Светозар Марковић 9.768 хиљада динара; (9) Народне библиотеке Радослав Никчевић 4.074 хиљаде динара и (10) Завичајног музеја 3.587 хиљада динара.

Градско правобранилаштво града Јагодине доставило је податке да се у интерној евиденцији овог корисника (НЕП) води имовина чији је власник град Јагодина 47 јединица непокретности укупне површине 16.429 м² и то: 43 јединице зграда и грађевинских објеката укупне површине 13.105 м², један некатегорисани пут површине 1.232 м², једна улица површине 1.889 м² и један трособан стан површине 100 м².

Републички геодетски завод (РГЗ) је доставио листе непокретности у којима је као носилац права својине уписан град Јагодина и то за: (1) 114 јединице некатегорисаних путева површине 296.615 м²; (2) 10 јединица улица укупне површине 61.739 м²; (3) 18 јединице зграда и осталих објеката укупне површине 5.551 м² и (4) пет базена укупне површине 8.821 м².

Поред наведеног, Републички геодетски завод (РГЗ) је доставио и листе непокретности у којима је град Јагодина уписан као држалац и/или корисник непокретности и то за: (1) 3.317 јединице некатегорисаних путева површине 9.227.205 м²; (2) 526 јединица улица укупне површине 667.420 м²; (3) 377 јединица зграда, осталих објеката и гаража укупне површине 47.515 м²; (4) два базена укупне површине 979 м² и (5) 221 јединица локалних и регионалних путева укупне површине 1.495.900 м², док је Јагодински спортски савез „ЈАССА“ уписан као држалац шест јединица зграда укупне површине 786 м².

Директни корисници буџетских средстава града Јагодине не воде помоћне евиденције основних средстава тако да немају потпуне податке о томе које су зграде и грађевински објекти евидентирани у пословним књигама.

Градске управе града Јагодине су у помоћним књигама основних средстава приказале зграде и грађевинске објекте са количином 1 (један). У помоћним књигама нису приказана основна средства распоређена по амортизационим групама као ни стопе амортизације по којима се врши отпис основних средстава. Путеви, водоводна мрежа, канализациона мрежа, плинвод, спортски објекти, комуникациони и електро водови су приказани са количином 1 (један) и са укупном садашњом вредношћу, тако да се не може утврдити који су то путеви, колика је површина, основ стицања, појединачна набавка вредност, отпис и садашња вредност. Месне канцеларије (МК Сиоковац, МК Кончарево, МК Рибаре, МК Кочино село, МК Доње Стипље, МК Главинци) су приказане појединачно са количином 1 (један) и по вредности, без података о површини објекта. Комплекс „Аqua park“ је евидентиран код Градске управе за друштвене делатности са количином 1 (један), приказана је набавна вредност, исправка вредности и садашња вредност, али није наведено од којих се зграда и грађевинских објеката састоји комплекс „Аqua park“ као ни површине и вредности појединачно за све зграде и грађевинске објекте.

Увидом у евиденцију Републичког геодетског завода, град Јагодина је уписан као носилац права јавне својине над пет базена укупне површине 2.821 м².

Скупштина града Јагодине је 30.04.2014. године донела Одлуку о преносу права коришћења на непокретностима којом град даје на коришћење и управљање све објекте „Аqua park“ у Јагодини Јагодинском спортском савезу „ЈАССА“ Јагодина.

Изласком на терет, констатовали смо да базене корисити и истим управља Јагодински спортски савез „ЈАССА“ Јагодина.

У помоћним књигама основних средстава - непокретности које се налазе на територији Републике Словеније – Три краља, евидентирана је зграда укупне 3.127 хиљада динара и наведена је јединица мере комад и количина један, тј. није наведена површина објеката.

Градска управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду. У помоћним књигама су евидентирани следеће зграде и грађевински објекти: (1) 20 пословних простора; (2) два стана; (3) дом културе Трнава село; (4) пословне зграде и (5) објекат. Пословни простори и станови су наведени појединачно по адресама на којима се налазе, без навођења површине за сваки, као ни основа стицања. Пословне зграде су приказане са количном 1 (један) и не може се утврдити које су то пословне зграде, која је њихова површина, као ни појединачне вредности.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

- У помоћним књигама основних средстава - непокретности које се налазе на територији Републике Словеније – Три краља, није наведена тачна јединица мере и количина, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Град Јагодина у пословним књигама није евидентирао зграде и грађевинске објекте над којима уписано право својине у РГЗ и то: (1) 114 јединице некатегорисаних путева површине 296.615 м²; (2) 10 јединица улица укупне површине 61.739 м²; (3) 18 јединица зграда и осталих објеката укупне површине 5.551 м² и (4) пет базена укупне површине 8.821 м².
- Град Јагодина није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то над: (1) 3.317 јединица некатегорисаних путева површине 9.227.205 м²; (2) 526 јединица улица укупне површине 667.420 м²; (3) 377 јединица зграда, осталих објеката и гаража укупне површине 47.515 м²; (4) два базена укупне површине 979 м² и (5) 221 јединица локалних и регионалних путева укупне површине 1.495.900 м².
- Јагодински спортски савез „ЈАССА“ Јагодина је уписан као држалац шест јединица зграда укупне површине 786 м².
- Јагодински спортски савез „ЈАССА“ Јагодина користи комплекс „Аqua park“ над којим је град Јагодина уписан као носилац права јавне својине, што је супротно одредбама Закона о јавној својини.
- НЕП обрасци о евиденцији непокретности немају евидентiranу књиговодствену вредност непокретности и нису потписани од стране одговорних лица.
- Надлежни орган града Јагодине у 2016. и 2017. години није доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије збирне податке из јединствене евиденције по извршеном годишњем попису непокретности у јавној својини, на обрасцу ЗОС-ЈС са стањем на дан 31.децембра претходне године, што је супротно члану 12. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и члану 64. став 4. Закона о јавној својини.
- Директни корисници буџетских средстава града Јагодине не воде помоћне књиге основних средстава, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да објекте на територији Републике Словеније – Три краља у помоћним књигама евидентирају са детаљним подацима и да предузму активности у циљу прибављања доказа о статусу непокретности која се налази на територији Републике Словеније; да у својим пословним књигама евидентирају све зграде и грађевинске објекте над којима је носилац права јавне својине, да предузму мере у циљу усаглашавања евиденција у пословним књигама о имовини града са евиденцијама Републичког геодетског завода, да предузме адекватне мере ради провере статуса зграда над којима је као држалац уписан Јагодински спортски савез „ЈАССА“, да објекте комплекса „Аqua park“ користе у складу са Законом о јавној својини, да збирне податке из јединствене евиденције по извршеном годишњем попису непокретности у јавној својини на обрасцу ЗОС-ЈС достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије; да у НЕП

обрасце унесу све релевантне податке о непокретностима и да овере потписом одговорног лица и да успоставе помоћну евиденцију основних средстава.

Предшколска установа „Пионир“ Јагодина. На овој биласној позицији евидентиране су зграде и грађевински објекти укупне вредности 112.823 хиљаде динара и то девет објекта за предшколско образовање, три гараже, један стан (53,50м²) и једна гасна станица. У помоћним књигама основних средстава није наведена површина објекта.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да предшколска установа „Пионир“ Јагодина није у помоћним књигама основних средстава приказала површину зграда и грађевинских објеката, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пионир“ да помоћне књиге основних средстава воде тако да пружају све детаљне податке о основним средствима, а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Опрема, конто 011200. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао опрему у износу од 37.446 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Скупштине граде 292 хиљаде динара; (2) Градоначелник и Градског већа 689 хиљада динара; (3) Градске управе за опште и заједничке послове 3.417 хиљада динара; (4) Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 19.984 хиљаде динара; (5) Градске управе за друштвене делатности 1.850 хиљада динара; (6) Градске управе за инспекцијске послове 308 хиљада динара; (7) Градске управе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода 196 хиљада динара; (8) Градске управе за скупштинске и нормативне послове 148 хиљада динара; (9) Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине 5 хиљада динара; (10) Градског правобранилаштва 3 хиљаде динара; (11) ЈП Дирекције за изградњу 562 хиљаде динара; (12) Туристичке организације Града Јагодина 127 хиљада динара; (13) ПУ Пионир 4.250 хиљада динара; (14) КЦ Светозар Марковић 1.025 хиљада динара; (15) Историјског архива Средње Поморавље 1.590 хиљада динара; (16) Народне библиотеке Радислав Никчевић 2.244 хиљаде динара; (17) Завичајног музеја 719 хиљада динара и (18) Фонд солидарне стамбене изградње 37 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да није донет одговарајући интерни акт којим се уређује начин, критеријуми и правила за опредељивање код којих ДБК ће бити евидентирана опрема.

Препоручујемо одговорним лицима града да интерним актом уреде начин прибављања, стављања у употребу, отписа и распоређивање покретне имовине на ДБК.

Остале некретнине и опрема, конто 011300. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао остале некретнине и опрему у износу од 1.195 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 75 хиљада динара; (2) Историјског архива Средње Поморавље 25 хиљада динара и (3) Народне библиотеке Радислав Никчевић 1.095 хиљада динара.

Култивисана имовина, конто 012100. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао култивисану имовину у износу од 391 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника ПУ Пионир.

Земљиште, конто 014100. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао земљиште у износу од 71.098 хиљада динара што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 3.788 хиљада динара; (2) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 29.303 хиљада динара; (3) Градске управе за друштвене делатности 11.720 хиљада динара; (4) Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине 1.965 хиљада динара; (5) ПУ Пионир 15.968 хиљада динара; (6) КЦ

Светозар Марковић 8.860 хиљада динара; (7) Народне библиотеке Радислав Никчевић 809 хиљада динара.

Градско правобранилаштво града Јагодине доставило је податке да се у интерној евиденцији овог корисника (НЕП) води имовина чији је власник град Јагодина и то једна парцела грађевинског земљишта површине 103 м².

Републички геодетски завод (РГЗ) је доставио листе непокретности у којима је као носилац права својине уписан град Јагодина за 112 јединица грађевинског, пољопривредног и осталог земљишта укупне површине 223.262 м².

Поред наведеног, Републички геодетски завод (РГЗ) је доставио и листе непокретности у којима је град Јагодина, месне заједнице и индиректни корисници уписани као држаоци и/или корисници непокретности и то за: (1) 186 јединица јединица грађевинског, пољопривредног и осталог земљишта укупне површине 185.354 м², док је Јагодински спортски савез „ЈАССА“ уписан као корисник девет јединица грађевинског земљишта укупне површине 7.249 м².

На основу извршене ревизије узорковане докуманетације утврђене су следеће неправилности:

- Град Јагодина у пословним књигама није евидентирао 112 јединица грађевинског, пољопривредног и осталог земљишта укупне површине 223.262 м² над којима је у евиденцији РГЗ-а уписан као носилац права својине.
- Град Јагодина није уписан као носилац права јавне својине већ као држалац односно корисник и то над 186 јединица грађевинског, пољопривредног и осталог земљишта укупне површине 185.354 м².
- Јагодински спортски савез „ЈАССА“ Јагодина је уписан као корисник девет јединица градског грађевинског земљишта укупне површине 7.249 м².

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да у својим пословним књигама евидентирају све јединице земљишта над којима је носилац права јавне својине, да предузму мере у циљу усаглашавања евиденција у пословним књигама о имовини града са евиденцијама Републичког геодетског завода и да предузму мере ради провере статуса земљишта над којима је као држалац уписан Јагодински спортски савез „ЈАССА“.

Предшколска установа „Пионир“ Јагодина. На овој буџетској позицији евидентирано је шест парцела земљишта укупне површине 2 ха 61 ар 42 м² и вредности 15.968 хиљада динара. У помоћним књигама основних средстава није приказана површина појединачних парцела земљишта.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да предшколска установа „Пионир“ Јагодина није у помоћним књигама основних средстава приказала површину земљишта, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима предшколске установе да помоћну евиденцију основних средстава воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Шуме и воде, конто 014300. На дан 31.12.2016. године Град у консолидованом Билансу стања није исказао шуме и воде.

Републички геодетски завод (РГЗ) је доставио листе непокретности у којима је као носилац права својине уписан град Јагодина за једну јединицу шумског земљишта укупне површине 62 м².

Поред наведеног, Републички геодетски завод (РГЗ) је доставио и листе непокретности у којима је град Јагодина уписан као држалац и/или корисник четири јединица шумског земљишта укупне површине 30.890 м².

На основу извршене ревизије узорковане докуманетације утврђене су следеће неправилности:

- Град Јагодина у пословним књигама није евидентирао једну јединицу шумског земљишта површине 62 м² над којом је у евиденцији РГЗ-а уписан као носилац права својине.
- Град Јагодина није уписан као носилац права јавне својине већ као држалац односно корисник над четири јединица шумског земљишта укупне површине 30.890 м².

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да у својим пословним књигама евидентирају све јединице земљишта над којима је носилац права јавне својине и да предузму мере у циљу усаглашавања евиденција у пословним књигама о имовини града са евиденцијама Републичког геодетског завода.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао нефинансијску имовину у припреми у износу од 137.446 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Градске управе за опште и заједничке послове 8.247 хиљада динара; (2) Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 48.376 хиљада динара; (3) Градске управе за друштвене делатности 43.989 хиљада динара; (4) КЦ Светозар Марковић 2.096 хиљада динара; (5) Историјског архива Средње Поморавље 2 хиљаде динара; (6) Народне библиотеке Радислав Никчевић 110 хиљада динара; (7) Завичајног музеја 689 хиљада динара; (8) Фонда за солидарне стамбене изградње 33.937 хиљада динара. *Градска управа за опште и заједнике послове.* На овој билансној позицији исказана је нефинансијска имовина у припреми укупне вредности 8.247 хиљада динара и то: (1) 7.776 хиљаде динара почетно стање и (2) 471 хиљада динара по основу грађевинско занатских радова у просторијама градских управа. Радови су завршени, а записник о примопредаји састављен дана 25.07.2016. године.

На основу достављене документације у току ревизије, уверили смо се да су завршени радови у просторијама градских управа у вредности од 471 хиљаде динара.

Структура почетног стања на конту 015100 приказана је у следећој табели:

Табела бр. 50. Преглед почетног стања на конту 015100

Ред бр	Извођач	Опис	Рок	Број и датум уговора	Вредност уговора	Датум	Износ
1	СЗТР „Радоичић Милан“ Јагодина	Извођење грубих грађевинских радова на изградњи пословног објекта П+1	35 радних дана	404-966/11-03 од 26.04.2011.	3.408.323,80	2011. година	3.408.323,80
2	СЗТР „Радоичић Милан“ Јагодина	Извођење занатско грађевинских радова на изградњи пословног објекта П+1 (II фаза)	30 дана	404-2526/11-03 од 13.10.2011.	3.731.567,10	12.10.2012.	2.293.383,00
3	СЗТР „Радоичић Милан“ Јагодина	Извођење занатских радова на изградњи пословног објекта П+1	40 радних дана	404-928/12-03 од 06.06.2012.	3.896.088,60	12.10.2012.	2.073.912,96
УКУПНО							7.775.619,76

Према изјави одговорног лица, пословни објекат П+1 за потребе Градске управе града Јагодине на дан 21.5.2017. године није завршен. Завршен је само приземни део а спратни део је у фази изградње и изведени су само груби грађевински радови.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће неправилности:

- Градска управа за опште и заједничке послове је на позицији нефинансијска имовина у припреми, евидентирала на дан 31.12.2016. године, завршене грађевинско занатске радове у просторијама градских управа у износу од 471 хиљаде динара, односно исказала објекте који су у употреби.
- Градска управа града Јагодине у 2011. године спровела два поступка јавне набавке мале вредности (јн број 29/11 и 66/11) уместо да је спровела поступак јавне набавке у

отвореном поступку за радове на изградњи пословног објекта П+1 за потребе Градске управе града Јагодине.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да завршене занатско грађевинске радове евидентирају на објектима у употреби и да јавне набавке спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове. На овој билансној позицији исказана је нефинансијска имовина у припреми укупне вредности 48.377 хиљада динара и то: (1) 10.778 хиљада динара почетно стање и (2) 37.599 хиљада динара преузето од ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина на дан 29.11.2016. године ((2.1.) 2.388 хиљада динара по основу изградње моста на реци Лугомир; (2.2.) 3.587 хиљада динара пумпе за препумпне станице Стрелиште и Лугомир; (2.3.) 28.000 хиљаде динара по основу изградње водопада у оквиру градског парка Ђурђево брдо; (2.4.) 2.998 хиљаде динара за монтажу и уградњу опреме за трафостраницу у индустријској зони; (2.5.) 502 хиљаде динара за израду елабората заштите од пожара и пројекат конструкције спортске хале у КО Рибаре и (2.6) 124 хиљаде динара остало).

Почетно стање на конту 015111- Саобраћајни објекти у припреми у износу од 10.778 хиљада динара се односи на саобраћајне објекте чија је изградња финансирана од стране надлежног Министарства, а који су евидентирани 31.12.2012. године. Град Јагодина није доставио доказ који се то саобраћајни објекти воде у припреми и да ли су исти у употреби (изјава одговорног лица).

ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодине је у току 2015. године извршила набавку, монтажу и уградњу пумпе за препумпне станице Стрелиште и Лугомир и набавку, монтажу и уградњу трансформатора и пратеће опреме за трафостаницу у индустријској зони. Међутим, према образложењу директора ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодине, пумпе и опрема су уграђене приликом изградње водопада у оквиру градског парка Ђурђево брдо, а због изузетно кратког временског рока предвиђеног за завршетак пројекта водопад, није било времена за измену финансијског плана тако да су искоришћене постојеће позиције у плану ЈП „Дирекције за изградњу града“ Јагодина.

На основу достављене документације у току ревизије, уверили смо се да су завршени радови у вредности од 37.475 хиљаде динара и то: (1) 28.000 хиљада динара за радове на изградњи водопада у оквиру градског парка Ђурђево брдо; (2) 3.587 хиљада динара куповину и уградњу пумпи за препумпне станице Стрелиште и Лугомир (употребљене у за изградњу водопада у комплексу Ђурђево брдо) ; (3) 2.388 хиљада динара за мост на реци Лугомир; (4) 2.998 хиљада динара за монтажу и изградња опреме за трафостаницу у индустријској зони употребљене у за изградњу водопада у комплексу Ђурђево брдо) и (5) 502 хиљаде динара за израду елабората заштите од пожара и пројекат конструкције спортске хале у КО Рибаре.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове је у билансу стања на дан 31.12.2016. године, исказала на позицији нефинансијска имовина у припреми, објекте који су завршени и који се налазе у употреби укупне вредности од најмање 37.475 хиљаде динара и то: (1) 28.000 хиљада динара за радове на изградњи водопада у оквиру градског парка Ђурђево брдо; (2) 3.587 хиљада динара куповину и уградњу пумпи за препумпне станице Стрелиште и Лугомир (употребљене су са изградњу водопада у комплексу Ђурђево брдо); (3) 2.388 хиљада динара за мост на реци Лугомир; (4) 2.998 хиљада динара за монтажу и изградња опреме за трафостаницу у индустријској зони (употребљене су са изградњу водопада у комплексу Ђурђево брдо) и (5) 502 хиљаде динара за израду елабората заштите од пожара и пројекат конструкције спортске хале у КО Рибаре.

- Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове није доставила доказ да ли су саобраћајни објекти у вредности од 10.778 хиљада динара стављени у употребу.
- ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина је набавила пумпе за препумпне станице Стрелиште и Лугомир и опрему за трафостаницу у индустријској зони, а уградила у објекат водопада у комплексу Ђурђево брдо.
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове не води помоћне књиге основних средстава, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да интерним актом уреде дијаграм тока књиговодствене документације и процедуре евидентирања имовине тако да се осигура њено правилно евидентирање и да се интерним актом уреди начин преношења имовине из припреме у употребу, да утврде статус објеката који се пословним књигама евидентирају као објекти у припреми, да евиденцију у пословним књигама ускладе са стварним стањем у вези набављених пумпи за препумпне станице и опреме за трафостаницу и да успоставе помоћне књиге нефинансијске имовине у припреми.

Градска управа за друштвене делатности. На овој билансној позицији исказана је нефинансијска имовина у припреми укупне вредности 43.989 хиљада динара и то: (1) 39.189 хиљада динара почетно стање и (2) 4.800 хиљада динара по основу грађевинских радова на припреми помоћног фудбалског терена градског стадиона у Јагодини, за постављање вештачке траве. Радови на стадиону који се односе на припрему за постављање вештачке траве су завршени и предати на коришћење, што је констатовано Записником о примопредаји од 29.02.2016. године.

Табела бр. 51. Преглед почетног стања на конту 015100

Ред бр	Извођач	Опис	Рок	Број и датум уговора	Вредност уговора	Датум	Износ
1	ЈП „ЕПС“ Краљево	Прикључење разводних ормара за смештај електронске комуникационе опреме на градском стадиону	60 дана	031-423 05.11.2012.	1.035.367,60	23.11.2012	1.035.367,60
3	СГПР „Колареви Коп“ Јагодина	Изградња објекта за смештај разводних ормана и агрегата на градском стадиону	30 радних дана	404-975/4/12-03 24.10.2012.	2.925.909,60	7.12.2012	2.062.105,20
4	Амига доо Краљево	Изградња осветљења на фудбалском стадиону	60 дана	031-353 23.08.2012.	46.045.850,26	14.12.2012	36.090.168,48
Укупно							39.187.641,28

Радови на стадиону укупне вредности 39.182 хиљаде динара, који се односе на прикључење разводних ормара за смештај електронске комуникационе опреме на градском стадиону, изградњу објекта за смештај разводних ормана и агрегата на градском стадиону и изградња осветљења на фудбалском стадиону су завршени и предати на коришћење.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Градска управа за друштвене делатности на позицији нефинансијска имовина у припреми у билансу стања на дан 31.12.2016. године, исказала објекте који су завршени и који се налазе у употреби укупне вредности 43.987 хиљаде динара за радова на припреми помоћног фудбалског терена градског стадиона у Јагодини, за постављање вештачке траве; за прикључење разводних ормара за смештај електронске комуникационе опреме; изградњу објекта за смештај разводних ормана и агрегата и за изградњу осветљења на фудбалском стадиону.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да интерним актом уреде дијаграм тока књиговодствене документације и процедуре евидентирања имовине тако да се осигура њено правилно евидентирање и да се интерним актом уреди начин преношења

имовине из припреме у употребу и да утврде статус објеката који се пословним књигама евидентирају као објекти у припреми.

Фонд солидарно стамбене изградње. На овој билансној позицији исказана је нефинансијска имовина у припреми укупне вредности 33.937 хиљада динара за станове и пословни простор у зградама С-13. Према документацији достављеној од одговорног лица, на овој билансној позицији су приказани пословни простор и четири стана који нису продати.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

- Фонд солидарно стамбене изградње у својим пословним књигама на дан 31.12.2016. године евидентирао нефинансијску имовину у припреми у вредности од 33.937 хиљада динара иако су радови завршени и основна средства су стављена у употребу.
- Фонд солидарно стамбене изградње не води помоћну евиденцију нефинансијске имовине у припреми, што је супротно члану 14. Уредбе буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да интерним актом уреде дијаграм тока књиговодствене документације и процедуре евидентирања имовине тако да се осигура њено правилно евидентирање и да се интерним актом уреди начин преношења имовине из припреме у употребу, да утврде статус објеката који се пословним књигама евидентирају као објекти у припреми и да успоставе помоћне књиге нефинансијске имовине у припреми.

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао авансе за нефинансијску имовину у износу од 8.182 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Градске управе за опште и заједничке послове 1.732 хиљаде динара и (2) Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 6.450 хиљада динара.

Градска управа за опште и заједничке послове. Почетно стање на билансној позицији аванси за нефинансијску имовину износи 1.732 хиљаде динара и односи се на дате авансе СЗТР „Радоичић Милан“ Јагодина за извођење занатских радова на изградњи пословног објекта П+1 за потребе Градске управе града Јагодине исплаћени у 2012. години, а по основу Уговора број 404-928/12-03 од 06.06.2012. године и број 404-2526/11-03 од 13.10.2011. године.

Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове. У току 2016. године, од ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина, а по основу Споразума о преузимању потраживања и дуговања, права и обавеза (број 404-20 од 31.01.2017.године) преузела је авансе за нефинансијску имовину у износу од 6.450 хиљаде динара и то: (1) 251 хиљада динара аванси за грађевинске објекте; (2) 1.421 хиљада динара аванси за саобраћајне објекте; (3) 3.497 хиљада динара аванси за водоводну инфраструктуру; (4) 1.105 хиљаде динара аванси за друге објекте и (5) 176 хиљада динара остали аванси (опрема за јавну безбедност и остале некретнине и опрема).

Табела бр. 52. Аванси за нефинансијску имовину датих од стране ЈП „Дирекција за изградњу града“ у претходним годинама

Ред бр	Извођач	Опис	Број и датум уговора	Аванс	Радови изведени?
1	Г.П. „ПУТ“ Јагодина	Изградња 8 улица са кишном канализацијом	415-151/99-02 03.11.1999.	590.557,73	НЕ
2	Г.П. „ПУТ“ Јагодина	Изградња тротоара у ул. Гине Пајевића	415-298/2006-02 06.09.2006.	373.698,47	НЕ
3	„Енергопројект-опрема“ МДД Нови Београд	Изградња Централног постројења за пречишћавање отпадних вода града Јагодине	415-437/90-02 18.07.1994. Анекс 6	2.773.128,99	НЕ
4	ЈП „Стандард“ Јагодина	Изградња водовода према селу Боковчу	415-150/99-02 18.10.1999.	100.000,00	НЕ
5	Вода и техника Јагодина	Реконструкција градске фонтане	415-160/06 2006.	250.000,00	НЕ
6	Еуротерм доо Београд	Машински и електро радови на објекту котларнице у кругу	415-185/94 04.11.1994.	175.480,00	НЕ

7	„Кабловски прибор и инжењеринг“ ДД Јагодина	„Јагодинске пиваре“ Изградња расвете на раскрсници Књегинје Милице и регионалног пута 214 и 218 у Јагодини и напајање семафора на истој раскрсници	415-105/95-02 07.06.1995	287.704,77	НЕ
Укупно				4.550.569,96	

Није достављен доказ да су изведени уговорени радови за које су дати аванси у периоду од 1994-2006. године у износу од 4.551 хиљаду динара, односно није достављен доказ да су предузете мере ради повраћаја датих аванса.

Одговорно лице Градског правобранилаштва града Јагодине дало је образложење да нису предузимане правне радње за повраћај датих аванса јер ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина, није доставила предмете Градском правобранилаштву.

Ревизији је достављена фактура за дати аванс у износу од 300 хиљада динара који је исплаћен предузећу „Лаци градња“ а по основу израде и монтаже бетонских стубова за изградњу моста преко реке Лугомир у Селу Мајур.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

- ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина је на дан 29.11.2016. године евидентирала дате авансе за нефинансијску имовину у припреми у износу од најмање 4.551 хиљаду динара, исплаћене у периоду од 1994. до 2006. године. Није достављен доказ да су изведени уговорени радови по основу датих аванса ни да су предузете мере ради повраћаја датих аванса.
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове није обезбедила средства за повраћај аванса и није предузела одговарајуће мере за повраћај аванса у износу од 1.732 хиљаде динара који је исплаћен СЗТР „Радоичић Милан“ Јагодина у 2011. и 2012. години, а по Уговору о извођењу занатских радова на изградњи пословног објекта П+1 и Уговору о извођењу грађевинско-занатских радова на изградњи пословног објекта П+1 (II фаза) за потребе Градске управе града Јагодина.
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове није евидентирала правдање датог аванса предузећу „Лаци градња“ Јагодина у износу од 300 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да врше евидентирање примљених фактура по основу датих аванса и да предузму одговарајуће мере за повраћај аванса имајући у виду и период када је аванс исплаћен.

Нематеријална имовина, конто 016100. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао вредност нематеријалне имовине у износу од 32.548 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Скупштине града 75 хиљада динара; (2) Градоначелника и Градског већа 434 хиљада динара; (3) Градске управе за опште и заједничке послове 52 хиљаде динара; (4) Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 3.505 хиљада динара; (5) Градске управе за буџет 24 хиљаде динара; (6) Градске управе за друштвене делатности 48 хиљада динара; (7) Градске управе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода три хиљаде динара; (8) Градске управе за скупштинске и нормативне послове 109 хиљада динара; (9) ЈП Дирекције за изградњу 137 хиљада динара; (10) Туристичке организације Града Јагодина 1.746 хиљада динара; (11) КЦ Светозар Марковић 1.732 хиљаде динара; (12) Историјског архива Средње Поморавље 1.315 хиљада динара; (13) Народне библиотеке Радислав Никчевић 21.167 хиљада динара; (14) Завичајног музеја 2.175 хиљада динара и (15) Фонда солидарне стамбене изградње 26 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да Градска управа за опште и заједничке послове није у билансу стања приказала нематеријалну имовину у износу од 148 хиљада динара, што је супротно члану Правилника

о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града да све издатке за набавку нефинансијске имовине исказу у билансу стања а у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Роба за даљу продају, konto 021300. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао вредност робе за даљу продају у износу од 115 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Туристичке организације Града Јагодина 31 хиљаду динара и (2) Завичајног музеја 84 хиљаде динара.

Залихе потрошног материјала, konto 022200. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао вредност залиха потрошног материјала у износу од 1.581 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) ПУ Пионир 1.506 хиљада динара и (2) КЦ Светозар Марковић 75 хиљада динара.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, konto 111600. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао кредите физичких лица и домаћинствима у земљи у износу од 2.834 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Фонда солидарне стамбене изградње 2.600 хиљада динара и (2) Завичајног музеја 234 хиљаде динара.

Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама, konto 111500. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао кредите домаћих јавних нефинансијских институција у износу од 102.588 хиљада динара

Из средстава Фонда солидарне стамбене изградње изграђене су две стамбене јединице С-12 и С-13.

Табела бр. 53. Изграђени објекти средствима Фонда за солидарну стамбену изградњу

Ред Бр	Објекат	Станови				Локали			
		Изграђени	Продати	Нераспо дељени	Бесправно узељен	Изграђени	Продати	Дати на коришћење	Празни
1	С-12	26	26	/	/	12	7	4	1
2	С-13	32	28	3	1	/	/	/	/
	Укупно	58	54	3	1	12	7	4	1

Председник УО Фонда солидарне стамбене изградње закључио је 34 уговора о кредиту солидарности за отплату стана са предузећима, установама и државним органима са територије града Јагодине у периоду 2001-2005. године. Кредити су одобрени на период од 20 година, сходно Одлуци о изменама и допунама Одлуке о оснивању Фонда солидарне стамбене изградње. Каматна стопа је у висини есконтне стопе НБС, увећање за 20%. У уговорима је наведено да за обезбеђење уредности плаћања, корисник предаје Фонду два бланко акцептна налога, које Фонд може пустити у реализацију за наплату целокупног дуга, ако корисник не плате три узастопне рате. Увидом у пословне књиге, утврђено је да је у 2016. години наплаћено 1.566 хиљаде динара, што представља 1,53% доспелих потраживања (102.588 хиљада динара) на дан 31.12.2016. године. Приликом продаје, на становима није успостављена хипотека у корис Фонда, а у складу са тада важећим Законом о основама својинскоправних односа.

Фонд солидарне стамбене изградње није доставио податаке о укупним потраживањима по основу продатих станова на дан 31.12.2016. године, већ је Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду извршила обрачун.

Укупна потраживања Фонда солидарне стамбене изградње на дан 31.12.2016. године износила су 135.050 хиљада динара (према обрачуну Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду), док су у пословним књигама евидентирана само доспела потраживања на дан 31.12.2016. године у износу од 105.188 (102.588 хиљада динара + 2.600 хиљада динара), односно у пословним књигама нису исказана потраживања у износу од најмање 29.862 хиљаде динара.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- Фонд солидарне стамбене изградње није успоставио хипотеку у своју корист на становима које је продао по основу уговора о кредиту солидарности за отплату стана, што је супротно члану 63. Закона о основама својинскоправних односа.
- Фонд солидарне стамбене изградње није обезбедио одговарајуће средство обезбеђења потраживања, што за последицу има низак ниво наплате потраживања од продаје станова, односно 1.556 хиљаде динара у 2016. години, што представља 1,53% укупних потраживања.
- Фонд солидарно стамбене изградње у пословним књигама није исказао потраживања по основу продаје станова у износу од најмање 29.862 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да приликом закључења уговора обезбеде адекватно средство обезбеђења за наплату потраживања, да предузму адекватне мере за наплату потраживања по основу уговора о кредиту солидарности за отплату станова и да у пословним књигама евидентирају сва потраживања.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао домаће акције и остали капитал у износу од 2.153.013 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду.

Табела бр. 54. Табеларни приказ стања на дан 31.12.2016. године

Ред. бр	Јавно предузеће и други облици организовања	у 000 динара				разлика
		Учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама Града	Учешће у капиталу евидентирано у књигама ЈП, ЈКП, привредног друштва и другог облика организовања	Удео Града Јагодине у капиталу субјеката из колоне (1) у %	Учешће у капиталу евидентирано у Агенцији за привредне регистре	
1	2	3	4	5	6	7
1	ЈП „Уређење и јавно осветљење“	342.232	342.232	100%	342.232	
2	ЈП „Топлана“ Гр.Јагодина	142.387	142.387	100%	142.387	
3	ЈП „Стандард“ Јагодина	1.668.394	1.668.394	100%	1.668.394	
УКУПНО		2.153.013	2.153.013		2.153.013	

Увидом у податке који су доступни на сајту Агенције за привредне регистре, утврђено је да град Јагодина има учешће у капиталу и то код: (1) ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина 779 хиљаде динара (унети неновчани капитал); (2) Р.W.W.-Јагодина доо Јагодина 41 хиљада динара (уплаћени новчани капитал) и (3) „Паркинг сервис Јагодина“ АД Јагодина 273 хиљаде динара (унети неновчани капитал) и 524.148 евра (уписани неновчани капитал).

У записнику о рочишту за главну расправу (број 2.Р.14/2012 од 10.01.2013.године) који је састављен код Привредног суда у Крагујевцу, констатовано је закључивање поравнања између града Јагодине и Паркинг сервиса АД Јагодина и предузећа МАУЕР доо Горњи Милановац. Утврђено је да је на основу Уговора о оснивању привредног друштва „Паркинг сервис Јагодина“ АД као и на основу уплаћеног и унетог неновчаног капитала, удео града Јагодине у износу од 38,93% односно 444.680 евра и другооптуженог МАУЕР доо Горњи Милановац у износу од 61,07% односно 697.400,43 евра у „Паркинг сервис Јагодина“ ад Јагодина, што су тужени „Паркинг сервис Јагодина ад“ Јагодина и МАУЕР доо Горњи Милановац и тужилац град Јагодина дужни признати, па ће ово поравнање служити за Упис наведеног односа капитала између града Јагодина и МАУЕР доо Горњи Милановац у Агенцији за привредне регистре и друге јавне књиге. Подаци нису пријављени код Агенције за привредне регистре.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврђено је да постоје неслагања у подацима о уделу града Јагодине у капиталу јавних предузећа и привредних друштава доступним на сајту Агенције за привредне регистре, пословним књигама града Јагодине и правних аката у којима је дефинисан однос између града Јагодине и других оснивача јавних предузећа и привредних друштава.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да предузму адекватне мере како би Агенцији за привредне регистре били достављени ажурирани подаци о уделу у капиталу и да изврше упис удела у капиталу у пословним књигама града.

Жиро рачун, konto 121100. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао вредност средстава на жиро рачуну у износу од 75.419 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 63.470 хиљада динара; (2) месне заједнице 3.861 хиљаду динара; (3) Туристичке организације Града Јагодина 632 хиљаде динара; (4) ПУ Пионир 285 хиљада динара; (5) КЦ Светозар Марковић 184 хиљаде динара; (6) Историјског архива Средње Поморавље 236 хиљада динара; (7) Народне библиотеке Радислав Никчевић 68 хиљада динара; (8) Завичајног музеја 65 хиљада динара; (9) Фонда солидарне стамбене изградње 6.618 хиљада динара. Стање на рачуну трезора 096 на дан 30.12.2016. године: средстава на рачуну извршења буџета и средстава директних и индиректних корисника буџетских средстава је 76.438 хиљада динара, међутим град је у консолидованом обрасцу 1-Биланс стања на ОП 1050-Новчана средства исказао износ од 75.625 хиљада динара, тј. исказао је у Билансу стања мањи износ за 813 хиљада динара од износа средстава на рачуну трезора 096.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Нису сви индиректни корисници буџетских средстава вратили средства у буџет која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена до истека фискалне године у укупном износу од 276 хиљада динара, и то: (1) МЗ Добра вода 144 хиљаде динара; (2) МЗ Стражило 76 хиљада динара; (3) МЗ Горње Штипље 29 хиљада динара; (4) Туристичка организација града Јагодине седам хиљада динара; (5) МЗ Јошанички Прњавор пет хиљада динара; (6) МЗ Коларе четири хиљаде динара; (7) МЗ Винорача три хиљаде динара; (8) МЗ Каленовац три хиљаде динара; (9) МЗ Левач две хиљаде динара; (10) МЗ Стадион један хиљада динара и (11) 16 месних заједница са мање од једне хиљаде динара (МЗ Слатина, МЗ Кончарево, МЗ Ивковачки Прњавор, МЗ Главинци, МЗ Рајкинац, МЗ Табане, МЗ Црнче, МЗ Горњи Рачник, МЗ Буковче, МЗ Шантаровац, МЗ Старо Село, МЗ Доње Штипље, МЗ Бресје, МЗ Лукар, МЗ Међуреч и МЗ Врба) што је супротно члану 59. став 4. Закона о буџетском систему.
- Град Јагодина је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказао новчана средства у већем износу за 813 хиљада динара у доносу на стање средстава на рачуну трезора 096.

Препоручујемо одговорним лицима индиректних буџетских корисника да врате средства у буџет која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена до истека фискалне године и да у Билансу стања приказују новчана средства у складу са средствима на рачуну трезора 096.

Благајна, konto 121300. На дан 31.12.2016. године Град није имао средстава у благајни и није исказао стање у благајни у Билансу стања.

На основу изјашњења одговорних лица града Јагодине, подизање готовине из благајне није вршено на основу валидне документације за исплату, већ на основу процене о висини потребних средстава. Неутрошена средства су враћана на рачун извршења буџета и долазило је до исплате средстава за намене за које нису подигнута.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да у 2016. години нису средства у благајни подизана на основу валидне документације већ на основу процене о висини потребних средстава.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да подизање новчаних средстава у благајни врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Остала новчана средства, konto 121700. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао остала новчана средства у износу од 206 хиљада

динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Туристичке организације Града Јагодина 147 хиљада динара; (2) КЦ Светозар Марковић девет хиљада динара; (3) Историјског архива Средње Поморавље 40 хиљада динара и (4) Народне библиотеке Радислав Никчевић 10 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100. На дан 31.12.2016. године потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у консолидованом Билансу стања Града у износу од 107.824 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе за опште и заједничке послове 7.307 хиљада динара; (2) Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 14.999 хиљада динара; (3) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 58.089 хиљада динара; (4) Градске управе за друштвене делатности 741 хиљаду динара; (5) Градске управе за инспекцијске послове 186 хиљада динара; (6) Градске управе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода 300 хиљада динара; (7) Градске управе за скупштинске и нормативне послове 69 хиљада динара; (8) ЈП Дирекције за изградњу 3.753 хиљаде динара; (9) Туристичке организације Града Јагодина 361 хиљаду динара; (10) ПУ Пионир 7.648 хиљада динара; (11) КЦ Светозар Марковић 6.365 хиљада динара; (12) Историјског архива Средње Поморавље 298 хиљада динара; (13) Народне библиотеке Радислав Никчевић 70 хиљада динара; (14) Завичајног музеја 38 хиљада динара и (15) Фонда солидарне стамбене изградње 7.600 хиљада динара.

Фонд солидарно стамбене изградње. На овој буџетској позицији приказана су потраживања од других државних органа и организација у износу од 7.600 хиљада динара. У току 2006. године Фонд солидарно стамбене изградње је одобрио привремено коришћење средства у корист рачуна буџета, на основу одлука донетим од стране Управног одбора и то:

Табела бр.55.Преглед исплаћених позајмица у корист рачуна буџета

Ред бр	Опис	Датум	Износ
1	Одлука број 06-3/2006	14.02.2006.	3.600.000,00
2	Одлука број 06-4/2006	14.02.2006.	1.500.000,00
3	Нема одлуке	15.10.2006.	2.500.000,00
Укупно			7.600.000,00

На дан 31.12.2016. године, средства у износу од 7.600 хиљаде динара нису враћена на рачун Фонда солидарно стамбене изградње.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да Фонду солидарно стамбене изградње није враћена позајмица из 2006. године која је дата у корист рачуна буџета у износу од 7.600 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да утврде статус краткорочних потраживања Фонда за солидарно стамбену изградњу и да надлежни орган у складу са наведеним донесе одговарајућу одлуку.

Дати аванси депозити и кауције, конто 123200. На дан 31.12.2016. године дати аванси депозити и кауције исказани су у консолидованом Билансу стања Града у износу од 11.410 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Градске управе за опште и заједничке послове 150 хиљада динара; (2) Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 2.891 хиљада динара – преузето од ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина; (3) Туристичке организације Града Јагодина 264 хиљаде динара; (4) ПУ Пионир 2.485 хиљада динара и (5) Фонда солидарне стамбене изградње 5.620 хиљада динара.

Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове. На овој билансној позицији евиденирани су дати аванси у износу од 2.891 хиљаде динара а који су преузети од ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина по споразуму и то: (1) аванси за обављање услуга 2.884 хиљаде динара и (2) седам хиљада динара аванси за набавку материјала.

Према изјави одговорног лица ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина, дати аванси у периоду до 2004. године за обављање услуга у износу од најмање 2.357 хиљада динара, нема доказа да су услуге извршене и добра набављена, нису оправдани аванси (нису испостављене фактуре, ситуације, рачуни) и није тражен повраћај аванса.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина за дате авансе до 2004. године у износу од најмање 2.357 хиљада динара није доставила доказе да су услуге извршене и добра набављена нити је тражила повраћај аванса.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодина да предузму одговарајуће мере за утврђивање статуса датих аванса односно за повраћај истих.

Предшколска установа „Пионир“ Јагодина. На овој билансној позицији евиденирани су дати аванси у износу од 2.485 хиљаде динара.

Предшколска установа „Пионир“ Јагодина је закључила Уговор за извођење радова и реконструкцију инсталације грејања у објекту дечјег вртића (број 2131 од 17.09.2008. године) са предузећем СПЗР „Хелиос“ Јагодина. Вредност уговора је 1.233 хиљаде динара, при чему је уговорен аванс у висини од 75% уговорене вредности. Предшколска установа је исплатила аванс предузећу СПЗР „Хелиос“ Јагодина у износу од 900 хиљада динара дана 17.9, 24.9, 1.10, 22.10. и 3.11.2008. године. Министарство за национални инвестициони план је преузело дуг од Предшколске установе „Пионир“ Јагодина уговором (број 2974 од 24.11.2008. године), којим се Министарство обавезало да преузме дуг предшколске установе према предузећу СПЗР „Хелиос“ Јагодина у укупном износу од 1.233 хиљаде динара, при чему није дефинисано да је Предшколска установа исплатила аванс у износу од 900 хиљада динара (11.363,28 евра). Потом је, дана 23.12.2008. године директор Предшколске установе „Пионир“ Јагодина обавестио Министарство за национални инвестициони план да привремена обрачунска ситуација која је испостављена дана 09.12.2008. године на износ од 1.233 хиљаде динара представља обавезу Министарства, при чему није наведено да је аванс већ исплаћен. Министарство је у 2008. години извршило исплату предузећу СПЗР „Хелиос“ Јагодина, а на основу окончане ситуације. Коначна обрачунска ситуација је испостављена дана 09.02.2009. године укупне вредности 2.387 хиљада динара, односно већа за 154 хиљаде динара по основу непредвиђених радова. У периоду од 2010. до 2013. године, предузеће СПЗР „Хелиос“ Јагодина је извршила повраћај датог аванса у износу од 215 хиљада динара. Од датог аванса одузети су неуговорени радови у износу 328 хиљада динара по основу непредвиђених радова и то: (1) 154 хиљаде динара по наведеном уговору и (2) 174 хиљаде динара по основу Уговора (број 2131/1 од 17.9.2008. године).

Табела бр. 56. Табеларни приказ исплате аванса и повраћај исплаћених средстава од стране СПЗР „Хелиос“ Јагодина

Ред бр	Опис	Датум	Износ у динарима	Средњи курс €	Износ у €	Салдо	
						У дин	У €
1	Исплаћен аванс по уговору 404-87	17.09.2008.	200.000	76,19	2.625	200.000	2.625
2	Исплаћен аванс по уговору 404-87	24.09.2008.	200.000	76,32	2.621	400.000	5.246
3	Исплаћен аванс по уговору 404-87	01.10.2008.	150.000	76,74	1.955	550.000	7.200
4	Исплаћен аванс по уговору 404-87	22.10.2008.	50.000	81,07	617	600.000	7.817
5	Исплаћен аванс по уговору 404-87	03.11.2008.	300.000	84,60	3.546	900.000	11.363
6	Вишак радова по уговору 404-88	02.01.2010.	(173.915)	95,89	(1.814)	726.085	9.550
7	Повраћај исплаћеног аванса по уговору 404-87	07.06.2010.	(25.000)	103,00	(243)	701.085	9.307
8	Повраћај исплаћеног аванса по уговору 404-87	19.11.2010.	(50.000)	106,81	(468)	651.085	8.839
9	Повраћај исплаћеног аванса по уговору 404-87	11.03.2011.	(25.000)	103,10	(242)	626.085	8.596
10	Повраћај исплаћеног аванса по уговору 404-87	20.04.2011.	(40.000)	101,17	(395)	586.085	8.201
11	Вишак радова по уговору 404-87	03.01.2012.	(153.909)	104,64	(1.471)	432.176	6.730
12	Повраћај исплаћеног аванса по уговору 404-87	07.02.2013.	(50.000)	111,30	(449)	382.176	6.281
13	Повраћај исплаћеног аванса по уговору 404-87	21.02.2013.	(25.000)	111,14	(225)	357.176	6.056
Износ невраћеног датог аванса на дан 31.12.2016.						357.176	6.056

Од укупно исплаћеног износа аванса, предузеће СПЗР „Хелиос“ Јагодина вратило је 543 хиљаде динара, односно остало је неоправдано 357 хиљада динара. Применом средњег курса евра на дан трансакције, дат је аванс у износу од 11.363 €, извршен је повраћај у износу од 5.307 €, односно неправдани аванс на дан 31.12.2016. године износи 6.056 € .

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да Предшколска установа „Пионир“ Јагодина није извршила повраћај аванса од СПЗР „Хелиос“ Јагодина у износу од 357 хиљаде динара (6.056 €).

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пионир“ да предузму одговарајуће мере за повраћај датог аванса.

Фонд солидарно стамбене изградње. На овој билансној позицији евиденирани су дати аванси у износу од 5.620 хиљаде динара. Дати аванси су затварани испостављеним фактурама од стране ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина за услуге стручне службе. У периоду од 2003. до 2016. године Фонд солидарно стамбене изградње је исплатио авансе ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина за стручне услуге у износу од 10.476 хиљада динара по следећој динамици:

Табела бр. 57. Фонд солидарно стамбене изградње је исплатио авансе ЈП „Дирекција за изградњу града

Ред бр	Година	Аванс	Правдање аванса	Неоправдани аванс на 31.12.
1	2003	6.630.000,00	880.677,00	5.749.323,00
2	2004	1.201.747,00	702.525,50	6.248.544,50
3	2005	/	341.945,50	5.906.599,00
4	2006	1.019.000,00	321.715,00	6.603.884,00
5	2007	1.550.000,00	303.288,00	7.850.596,00
6	2008	/	252.792,00	7.597.804,00
7	2009	/	273.229,00	7.324.575,00
8	2010	/	400.971,00	6.923.604,00
9	2011	/	78.745,00	6.844.859,00
10	2012	/	243.117,00	6.601.742,00
11	2013	/	204.610,00	6.397.132,00
12	2014	/	199.299,00	6.197.833,00
13	2015	/	419.506,00	5.778.327,00
14	2016	74.926,56	233.439,00	5.619.814,56
Укупно		10.475.673,00	4.855.859,00	5.619.814,56

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да Фонд солидарно стамбене изградње није извршио повраћај датих аванса од ЈП „Дирекције за изградњу града“ Јагодина из периода од 2003-2016. године у износу од 5.620 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да утврде статус датих аванса од стране Фонда за солидарно стамбену изградњу и да надлежни орган у складу са наведеним донесе одговарајућу одлуку.

Остали краткорочни пласмани, конто 123900. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао краткорочне пласмане у износу од 9.739 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) ЈП Дирекције за изградњу 9.517 хиљада динара; (2) Туристичке организације Града Јагодина једна хиљаду динара; (3) ПУ Пионир 75 хиљада динара; (4) КЦ Светозар Марковић 25 хиљада динара; (5) Завичајног музеја две хиљаде динара и (6) Фонда солидарне стамбене изградње 119 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина је на дан 29.11.2016. године на конту 123931 – Остали краткорочни пласмани у земљи евидентирала 9.517 хиљада динара. ЈП Дирекција је у периоду до 2006. године давала позајмицу у корист рачуна буџета. Средства до 29.11.2016. године нису враћена на рачун ЈП „Дирекције за изградњу града“ Јагодина.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да ЈП „Дирекцији за изградњу града“ Јагодина није враћена позајмица са рачуна буџета у износу од 9.517 хиљада динара, која је дата у периоду до 2006. године.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да утврде статус краткорочних потраживања ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина и да надлежни орган у складу са наведеним донесе одговарајућу одлуку.

Разграничени расходи до једне године, конто 131100. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао разграничене расходе до једне године у износу од

2.049 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 300 хиљада динара; (2) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 1.732 хиљаде динара и (3) ПУ Пионир 17 хиљада динара.

Обрачунати, неплаћени расходи и издаци, konto 131200. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обрачунате, неплаћене расходе и издатке у износу од 649.176 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја: (1) Скупштине града 268 хиљада динара; (2) Градоначелника и Градског већа 1.596 хиљада динара; (3) Градске управе за опште и заједничке послове 76.441 хиљаду динара; (4) Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 270.540 хиљада динара; (5) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 106.747 хиљада динара; (6) Градске управе за инспекцијске послове 1.958 хиљада динара и (7) Градске управе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода 2.565 хиљада динара; (8) Градске управе за скупштинске и нормативне послове 2.789 хиљада динара; (9) Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине 74.747 хиљада динара; (10) Градског правобранилаштва 573 хиљаде динара; (11) месних заједница 5.698 хиљада динара; (12) ЈП Дирекције за изградњу 11.926 хиљада динара; (13) Туристичке организације Града Јагодина 132 хиљаде динара; (14) ПУ Пионир 52.559 хиљада динара; (15) КЦ Светозар Марковић 22.186 хиљада динара; (16) Историјског архива Средње Поморавље 652 хиљаде динара; (17) Народне библиотеке Радислав Никчевић 10.035 хиљаде динара; (18) Завичајног музеја 6.693 хиљаде динара и (19) Фонда солидарне стамбене изградње 1.071 хиљаду динара.

Остала активна временска разграничења, konto 131300. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао остала активна временска разграничења у износу 934 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја: (1) Историјског архива Средње Поморавље 265 хиљада динара и (2) Завичајног музеја 669 хиљада динара.

Приликом састављања консолидованог Биланса стања града Јагодине на дан 31.12.2016. године у активи су евидентирана и средства ЈП „Дирекције за изградњу града“ Јагодине која је престала са радом на дан 29.11.2016. године у износу од 30.280 хиљаде динара и то: (1) 4.385 хиљада динара на групи 011100 – Зграде и грађевински објекти; (2) 562 хиљаде динара на групи 011200 – Опрема; (3) 137 хиљада динара на групи 016100 – Нематеријална имовина; (4) 3.753 хиљаде динара на групи 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања; (5) 9.517 хиљада динара на групи 123900 – Остали краткорочни пласмани и (6) 11.926 хиљада динара на групи 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је град Јагодина неправилно увећао активу у Билансу стања на дан 31.12.2016. године за 30.280 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да приликом састављања финансијских извештаја у Биланс стања евидентирају само имовину која припада директним и индиректним корисницима града Јагодине.

Ризик

Уколико нефинансијска имовина не буде евидентирана на основу комплетне документације и уколико постоји неусаглашеност помоћних евиденција и главне књиге, постоји ризик да неће бити приказана сва нефинансијска имовина у финансијским извештајима и пружиће погрешну слику о имовини Града.

Уколико руководство индиректних корисника не изврши повраћај средстава у буџет, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

Закључивањем уговора од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да ће се набављати радови неадекватног квалитета и неконкурентним ценама.

Уколико руководство настави са исплатом аванса без одговарајућих средстава обезбеђења за повраћај истог и уколико не предузму адекватне мере за повраћај истих, постоји ризик да ће доћи до одлива новчаних средстава без одговарајуће противвредности.

Препорука број 38

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета града Јагодине да 1) у својим пословним књигама евидентирају непокретности над којима су носиоци права јавне својине; 2) да предузму мере у циљу усаглашавања евиденција у пословним књигама о имовини града са евиденцијама Републичког геодетског завода, 3) да предузму адекватне мере ради провере статуса непокретности над којима је као држалац уписана Јагодински спортски савез „ЈАССА“, 4) да збирне податке из јединствене евиденције по извршеном годишњем попису непокретности у јавној својини на обрасцу ЗОС-ЈС достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије; 5) да у НЕП обрасце унесу све релевантне податке о непокретностима и да овере потписом одговорног лица; 6) да успоставе помоћну евиденцију основних средстава која ће пружити детаљне податке и основним средствима; 7) да интерним актом уреде начин прибављања, стављања у употребу, отписа и распоређивање покретне имовине на ДБК; 8) да јавне набавке спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; 9) да интерним актом уреде дијаграм тока књиговодствене документације и процедуре евидентирања имовине тако да се осигура њено правилно евидентирање и да се интерним актом уреди начин преношења имовине из припреме у употребу, 10) да утврде статус објеката који се пословним књигама евидентирају као објекти у припреми, 11) да врше евидентирање примљених фактура по основу датих аванса и да предузму одговарајуће мере за утврђивање статуса и повраћаја аванса, 12) да све издатке за набавку нефинансијске имовине искажу у билансу стања, 13) да приликом закључења уговора обезбеде адекватно средство обезбеђења за наплату потраживања, да предузму адекватне мере за наплату потраживања по основу уговора о кредиту солидарности за отплату станова и да у пословним књигама евидентирају сва потраживања; 14) да предузму адекватне мере како би Агенцији за привредне регистре били достављени ажурирани подаци о уделу у капиталу и да изврше упис удела у капиталу у пословним књигама града; 15) да врате средства у буџет која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена до истека фискалне године и да у Билансу стања приказују новчана средства у складу са средствима на рачуну трезора 096; 16) да подизање новчаних средстава у благајни врше на основу валидне рачуноводствене документације; 17) да утврде статус краткорочних потраживања и датих аванса ЈП Дирекције и Фонда за солидарно стамбenu изградњу и да надлежни орган у складу са наведеним донесе одговарајућу одлуку; 18) да приликом састављања финансијских извештаја у Биланс стања евидентирају само имовину која припада директним и индиректним корисницима града Јагодине; 19) да објекте у оквиру комплекса „Аqua park“ користе у складу са Законом о јавној својини и 20) да објекте на територији Републике Словеније – Три краља у помоћним књигама евидентирају са детаљним подацима и да предузму активности у циљу прибављања доказа о статусу непокретности која се налази на територији Републике Словеније.

5.3.3. Пасива

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти, конто 211200. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти у износу од 5.308 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто 211400. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу 452.555 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја.

Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција, конто 212300.

На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција у износу од 29.400 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду.

Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака, конто 212400. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака у износу од 8.417 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду.

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора, конто 212500. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао дугорочне кредите од страних кредитора у износу од 11.900 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду.

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе за нето плате и додатке у износу од 19.405 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Скупштине града 67 хиљада динара; (2) Градоначелника и Градског већа 322 хиљаде динара; (3) Градске управе за опште и заједничке послове 2.893 хиљаде динара; (4) Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 442 хиљаде динара; (5) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 951 хиљаду динара; (6) Градске управе за друштвене делатности 1.344 хиљаде динара; (7) Градске управе за инспекцијске послове 729 хиљада динара; (8) Градске управе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода 706 хиљада динара; (9) Градске управе за скупштинске и нормативне послове 1.430 хиљада динара; (10) Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине 439 хиљада динара; (11) Градског правобранилаштва 181 хиљаду динара и (12) ПУ Пионир 9.901 хиљаду динара. У Билансу стања града на дан 31.12.2016. године нису приказане обавезе индиректних корисника буџетских средстава у износу од 3.469 хиљаде динара и то: (1) 1.051 хиљада динара Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина; (2) 885 хиљада динара Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина; (3) 810 хиљада динара Завичајни музеј Јагодина; (4) 657 хиљада динара Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина и (5) 66 хиљада динара Туристичка организација града Јагодина.

Табела бр. 58. Преглед извршења и преузимања обавеза по апроприацијама

у 000 динара

Ред Бр.	Корисник буџетских средстава	Извор	Укупна апроприација	Извршење	Износ неизвршене апроприације	Износ обавеза по обрачун	Разлика
1	Скупштина града Јагодина	01	1.117	1.114	3	67	-64
2	Градско веће и Градоначелник	01	3.821	3.721	100	322	-222
3	Градско правобранилаштво	01	1.838	1.718	120	181	-61
4	Градска управа за опште и заједничке послове	01	51.186	50.055	1.131	2893	-1.762
5	Градска управа за урбанизам грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове	01	8.526	8.173	353	442	-89
6	Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду	01	16.020	15.214	806	951	-145
7	Градска управа за друштвене делатности	01	22.967	22.503	464	1344	-880
8	Градска управа за инспекцијске послове	01	25.287	24.947	340	729	-389
9	Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних	01	11.920	11.694	226	706	-480
10	Градска управа за скупштинске и нормативне послове	01	9.895	9.933	-38	1430	-1.468
11	Градска управа за заштиту животне средине	01	8.931	8.553	378	439	-61
12	Завичајни музеј	01	12.967	13.043	-76	809	-885
13	Народна библиотека	01	17.227	17.334	-107	1051	-1.158
14	Историјски архив	01	10.803	10.605	198	657	-459
15	Туристичка организација	01	3.926	4.006	-80	66	-146
	УКУПНО						-8.269

На основу презентованих података о обавезама утврђене су следеће неправилности:

- Директни и индиректни корисници буџетских средстава града Јагодине су преузели веће обавезе за нето плате и додатке у односу на одобрене апропријације у износу од 8.269 хиљаде динара, економска класификација 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), по обрачуна за децембарску плату за 2016. годину и то: (1) 64 хиљаде динара Скупштина града Јагодина; (2) 222 хиљаде динара Градско веће и Градоначелник; (3) 61 хиљада динара Градско правобранилаштво; (4) 1.762 хиљаде динара Градска управа за опште и заједничке послове; (5) 89 хиљаде динара Градска управа за урбанизам грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове; (6) 145 хиљаде динара Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду; (7) 880 хиљада динара Градска управа за друштвене делатности; (8) 389 хиљада динара Градска управа за инспекцијске послове; (9) 480 хиљада динара Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних; (10) 1.468 хиљада динара Градска управа за скупштинске и нормативне послове; (11) 61 хиљада динара Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине; (12) 885 хиљада динара Завичајни музеј Јагодина; (13) 1.158 хиљада динара Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина; (14) 459 хиљада динара Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина и 146 хиљада динара Туристичка организација града Јагодине.
- У Билансу стања града Јагодине на дан 31.12.2016. године нису исказане обавезе за нето плате и додатке у износу од најмање 3.469 хиљада динара а по основу неисплаћене децембарске плате индиректних корисника буџетских средстава и то: (1) 1.051 хиљада динара Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина; (2) 885 хиљаде динара Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина; (3) 810 хиљада динара Завичајни музеј Јагодина; (4) 657 хиљада динара Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина и (5) 66 хиљада динара Туристичка организација града Јагодина.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обавезе преузимају у висини одобрене апропријације и да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, konto 231200. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 1.016 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Скупштине града осам хиљада динара; (2) Градоначелника и Градског већа 41 хиљаду динара; (3) Градске управе за опште и заједничке послове 286 хиљада динара; (4) Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 48 хиљада динара; (5) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 107 хиљада динара; (6) Градске управе за друштвене делатности 144 хиљаде динара; (7) Градске управе за инспекцијске послове 79 хиљада динара; (8) Градске управе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода 81 хиљаду динара; (9) Градске управе за скупштинске и нормативне послове 155 хиљада динара; (10) Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине 45 хиљада динара и (11) Градског правобранилаштва 22 хиљаде динара.

У Билансу стања града на дан 31.12.2016. године нису приказане обавезе индиректних корисника буџетских средстава у износу од 368 хиљада динара и то: (1) 114 хиљаде динара Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина; (2) 88 хиљада динара Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина; (3) 88 хиљада динара Завичајни музеј Јагодина; (4) седам хиљада динара Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина и (5) 66 хиљада динара Туристичка организација града Јагодина.

На основу презентованих података о обавезама утврђено је да у Билансу стања града Јагодине на дан 31.12.2016. године нису исказане обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од најмање 368 хиљада динара, а по основу неисплаћене децембарске плате индиректних корисника буџетских средстава и то: (1) 114 хиљаде динара Народна

библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина; (2) 88 хиљада динара Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина; (3) 88 хиљада динара Завичајни музеј Јагодина; (4) седам хиљада динара Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина и (5) 66 хиљада динара Туристичка организација града Јагодина.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, конто 231300. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 3.961 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Скупштине града 13 хиљада динара; (2) Градоначелника и Градског већа 63 хиљаде динара; (3) Градске управе за опште и заједничке послове 556 хиљада динара; (4) Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 86 хиљада динара; (5) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 184 хиљаде динара; (6) Градске управе за друштвене делатности 256 хиљада динара; (7) Градске управе за инспекцијске послове 141 хиљаду динара; (8) Градске управе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода 137 хиљада динара; (9) Градске управе за скупштинске и нормативне послове 277 хиљада динара; (10) Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине 85 хиљада динара; (11) Градског правобранилаштва 35 хиљада динара и (12) ПУ Пионир 2.128 хиљада динара.

У Билансу стања града на дан 31.12.2016. године нису приказане обавезе индиректних корисника буџетских средстава у износу од 1.245 хиљаде динара и то: (1) 378 хиљада динара Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина; (2) 316 хиљаде динара Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина; (3) 291 хиљада динара Завичајни музеј Јагодина; (4) 236 хиљада динара Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина и (5) 24 хиљаде динара Туристичка организација града Јагодина.

На основу презентованих података о обавезама утврђено је да у Билансу стања града Јагодине на дан 31.12.2016. године нису исказане обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од најмање 1.245 хиљада динара а по основу неисплаћене децембарске плате индиректних корисника буџетских средстава и то: (1) 378 хиљада динара Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина; (2) 316 хиљаде динара Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина; (3) 291 хиљада динара Завичајни музеј Јагодина; (4) 236 хиљада динара Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина и (5) 24 хиљаде динара Туристичка организација града Јагодина.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке у износу од 1.457 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Скупштине града пет хиљада динара; (2) Градоначелника и Градског већа 23 хиљаде динара; (3) Градске управе за опште и заједничке послове 204 хиљаде динара; (4) Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 32 хиљаде динара; (5) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 67 хиљада динара; (6) Градске управе за друштвене делатности 94 хиљаде динара; (7) Градске управе за инспекцијске послове 52 хиљаде динара; (8) Градске управе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода 51 хиљаду динара; (9) Градске управе за скупштинске и нормативне послове 102 хиљаде динара; (10) Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине 31 хиљаду динара; (11) Градског правобранилаштва 13 хиљада динара и (12) ПУ Пионир 783 хиљаде динара.

У Билансу стања града на дан 31.12.2016. године нису приказане обавезе индиректних корисника буџетских средстава у износу од 493 хиљаде динара и то: (1) 150 хиљада динара

Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина; (2) 125 хиљада динара Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина; (3) 115 хиљада динара Завичајни музеј Јагодина; (4) 94 хиљаде динара Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина и (5) девет хиљада динара Туристичка организација града Јагодина.

На основу презентованих података о обавезама утврђено је да у Билансу стања града Јагодине на дан 31.12.2016. године нису исказане обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке у износу од најмање 493 хиљаде динара а по основу неисплаћене децембарске плате индиректних корисника буџетских средстава и то: (1) 150 хиљада динара Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина; (2) 125 хиљада динара Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина; (3) 115 хиљада динара Завичајни музеј Јагодина; (4) 94 хиљаде динара Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина и (5) девет хиљада динара Туристичка организација града Јагодина.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од 213 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градоначелника и Градског већа три хиљаде динара; (2) Градске управе за опште и заједничке послова 30 хиљада динара; (3) Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове пет хиљада динара; (4) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 10 хиљада динара; (5) Градске управе за друштвене делатности 14 хиљада динара; (6) Градске управе за инспекцијске послове осам хиљада динара; (7) Градске управе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода седам хиљада динара; (8) Градске управе за скупштинске и нормативне послове 15 хиљада динара; (9) Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине пет хиљада динара; (10) Градског правобранилаштва две хиљаде динара и (11) ПУ Пионир 114 хиљада динара.

У Билансу стања града на дан 31.12.2016. године нису приказане обавезе индиректних корисника буџетских средстава у износу од 72 хиљаде динара и то: (1) 22 хиљаде динара Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина; (2) 18 хиљада динара Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина; (3) 17 хиљада динара Завичајни музеј Јагодина; (4) 14 хиљада динара Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина и (5) једна хиљада динара Туристичка организација града Јагодина.

На основу презентованих података о обавезама утврђено је да у Билансу стања града Јагодине на дан 31.12.2016. године нису исказане обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од најмање 72 хиљаде динара а по основу неисплаћене децембарске плате индиректних корисника буџетских средстава и то: (1) 22 хиљаде динара Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина; (2) 18 хиљада динара Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина; (3) 17 хиљада динара Завичајни музеј Јагодина; (4) 14 хиљада динара Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина и (5) једна хиљада динара Туристичка организација града Јагодина.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години.

Обавезе по основу нето накнада запосленима, конто 232100. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу нето накнада запосленима у износу од 364 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду.

Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима, конто 232200. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима у износу од 1.331 хиљаду динара, што је укључено

из финансијских извештаја: (1) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 156 хиљада динара и (2) ПУ Пионир 1.175 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима, конто 232300. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима у износу од 23 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду.

Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, конто 233100. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода у износу од 317 хиљада динара, што је садржано у финансијским извештајима, и то: (1) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 75 хиљада динара и (2) Историјског архива „Средње Поморавље“ 242 хиљаде динара.

Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе, конто 233200. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе у износу од 29 хиљада динара, што је садржано у финансијским извештајима, и то: (1) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 6 хиљада динара; (2) Историјског архива Средње Поморавље 23 хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу од 3.080 хиљада динара, што је садржано у финансијским извештајима, и то: (1) Скупштине града 11 хиљада динара; (2) Градоначелника и Градског већа 54 хиљаде динара; (3) Градске управе за опште и заједничке послове 298 хиљада динара; (4) Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 79 хиљада динара; (5) Градске управе за друштвене делатности 229 хиљада динара; (6) Градске управе за инспекцијске послове 127 хиљада динара; (7) Градске управе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода 118 хиљада динара; (8) Градске управе за скупштинске и нормативне послове 237 хиљада динара; (9) Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине 73 хиљаде динара; (10) Градског правобранилаштва 30 хиљада динара и (11) ПУ Пионир 1.824 хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу од 1.321 хиљаде динара, што је садржано у финансијским извештајима, и то: (1) Скупштине града 5 хиљада динара; (2) Градоначелника и Градског већа 23 хиљаде динара; (3) Градске управе за опште и заједничке послове 128 хиљада динара; (4) Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 34 хиљаде динара; (5) Градске управе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода 51 хиљаду динара; (6) Градске управе за скупштинске и нормативне послове 102 хиљаде динара; (7) Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине 31 хиљаду динара; (8) Градског правобранилаштва 13 хиљада динара и (9) ПУ Пионир 782 хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, конто 234300. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за случај незапосленост на терет послодавца у износу од 193 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то : (1) Скупштине града хиљаду динара; (2) Градоначелника и Градског већа три хиљаде динара; (3) Градске управе за опште и заједничке послове 19 хиљада динара; (4) Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове пет хиљада динара; (5) Градске управе за

друштвене делатности 14 хиљада динара; (6) Градске управе за инспекцијске послове осам хиљада динара; (7) Градске управе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода седам хиљада динара; (8) Градске управе за скупштинске и нормативне послове 15 хиљада динара; (9) Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине пет хиљада динара; (10) Градског правобранилаштва две хиљаде динара и (11) ПУ Пионир 114 хиљада динара.

Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, конто 236100. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима у износу од 273 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 36 хиљада динара; (2) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 165 хиљада динара; (3) Градске управе за друштвене делатности 37 хиљада динара и (4) Градске управе за инспекцијске послове 35 хиљада динара.

Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, конто 236200. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима у износу од 34 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове четири хиљаде динара; (2) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 20 хиљада динара; (3) Градске управе за друштвене делатности шест хиљада динара и (4) Градске управе за инспекцијске послове четири хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима, конто 236300. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима у износу од 58 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове седам хиљада динара; (2) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 32 хиљаде динара; (3) Градске управе за друштвене делатности 12 хиљада динара и (4) Градске управе за инспекцијске послове седам хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима, конто 236400. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима у износу од 21 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове две хиљаде динара; (2) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 12 хиљада динара; (3) Градске управе за друштвене делатности четири хиљаде динара и (4) Градске управе за инспекцијске послове три хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима, конто 236500. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима у износу од три хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду две хиљаде динара и (2) Градске управе за друштвене делатности хиљаду динара.

Обавезе по основу нето исплата за службена путовања, конто 237100. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу нето исплата за службена путовања у износу од 35 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја КЦ Светозар Марковић.

Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, конто 237300. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу нето исплата за

услуге по уговору у износу од 94 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја КЦ Светозар Марковић.

Обавезе по основу отплате домаћих камата, конто 241100. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 2.266 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, конто 243300. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 1.508 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Скупштине града 13 хиљада динара; (2) Градоначелника и Градског већа 60 хиљада динара; (3) Градске управе за опште и заједничке послове 293 хиљаде динара; (4) Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 75 хиљада динара; (5) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 243 хиљада динара; (6) Градске управе за друштвене делатности 223 хиљаде динара; (7) Градске управе за инспекцијске послове 113 хиљада динара; (8) Градске управе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода 127 хиљада динара; (9) Градске управе за скупштинске и нормативне послове 257 хиљада динара; (10) Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине 53 хиљаде динара и (11) Градског правобранилаштва 33 хиљаде динара.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, конто 245200. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 904 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 452 хиљаде динара; (2) ЈП Дирекције за изградњу 293 хиљаде динара; (3) Туристичка организација Града Јагодине 79 хиљада динара; (4) КЦ Светозар Марковић 78 хиљада динара и (5) Завичајног музеја две хиљаде динара.

Примљени аванси, конто 251100. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао примљене авансе у износу од 6.941 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја ЈП Дирекције за изградњу.

Примљени депозити, конто 251200. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао примљене депозите у износу од 3.624 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја ЈП Дирекције за изградњу.

Добављачи у земљи, конто 252100. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе према добављачима у земљи у износу од 519.951 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Скупштине града 145 хиљада динара; (2) Градоначелника и Градског већа 1.004 хиљаде динара; (3) Градске управе за опште и заједничке послове 69.736 хиљада динара; (4) Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 269.685 хиљада динара; (5) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 10.096 хиљада динара; (6) Градске управе за друштвене делатности 11.235 хиљада динара; (7) Градске управе за инспекцијске послове 582 хиљаде динара; (8) Градске управе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода 1.280 хиљада динара; (9) Градске управе за скупштинске и нормативне послове 200 хиљада динара и (10) Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине 73.980 хиљада динара; (11) Градског правобранилаштва 242 хиљаде динара; (12) месних заједница 5.698 хиљада динара; (13) ЈП Дирекција за изградњу 1.925 хиљада динара; (14) Туристичка организација Града Јагодине 132 хиљаде динара; (15) ПУ Пионир 34.641 хиљаду динара; (16) КЦ Светозар Марковић 20.919 хиљада динара; (17) Историјског архива Средње Поморавље 652 хиљаде динара; (18) Народне библиотеке Радислав Никчевић 10.035 хиљада динара; (19) Завичајног музеја 6.693 хиљаде динара и (20) Фонда солидарне стамбене изградње 1.071 хиљаду динара.

За директне кориснике буџета града и индиректног корисника Предшколску установу „Пионир“ Јагодина упућено је 65 захтева за потврду стања обавеза (конфирмација) добијено је 27 одговора или 42%, што је дато у следећој табели.

Табела бр. 59. Табеларни приказ потврде стања обавеза у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Одговорено	исказано више	исказано мање
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Град Јагодина	41	15	123.112	122.376	6.440	5.704
2	ПУ Пионир Јагодина	24	12	33.055	33.055	1	1
3	Укупно	65	27	156.167	155.431	6.441	5.705

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да се обавезе према добављачима у земљи исказане у пословним књигама директних корисника буџетских средстава не подударају са подацима добијеним конфирмацијом, тј. да су на основу достављених конфирмација од стране добављача узетих узорком утврђене разлике исказане у табели, тако да је износ у књигама мање исказан у односу на конфирмацијом потврђено стање за 0,6 %.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодина да предузму све активности у циљу усаглашавања стања и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.

На основу презентованих података о обавезама утврђено је да у Билансу стања града Јагодина на дан 31.12.2016. године нису исказане обавезе по основу накнаде за одводњавање и сливне накнаде (ЈВП Србијаводе) у износу од 32.702 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодина да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2016. години, код директних и индиректних корисника буџетских средстава (Градско веће и Градоначелник, Градска управа за опште и заједничке послове, Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове, Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду, Градска управа за друштвене делатности, Градска управа за инспекцијске послове, Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, Градска управа за скупштинске и нормативне послове, Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине, Градско правобранилаштво, Предшколска установа „Пионир“ Јагодина, Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина, Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина, Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина и Завичајни музеј Јагодина)

Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама је дат у наредним табелама:

1) Градско веће и Градоначелник

Табела бр. 60. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
413	Функционисање локалне самоуправе и градских Општина	01	60	38	22	34	-12

Директни корисник Градско веће и Градоначелник је на дан 31.12.2016. године преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета у износу од 12 хиљада динара, економска класификација 413000- Накнаде у природи, а по основу рачуна за месечне карте за превоз, од чега се на децембар 2016. године односе се рачуни у износу од четири хиљаде динара, тако да преузете обавезе без децембра износе осам хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодина да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

2) Градска управа за опште и заједничке послове

Табела бр. 61. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Изв ор	Укупна апроприја ција	Изврше ње	Износ неизвршене апропријациј е	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	15.000	14.309	691	45.274	- 44.583
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	3.000	2.744	256	386	- 130
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	12.200	10.870	1.330	6.729	- 5.399
	УКУПНО						- 50.112

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Градска управа за опште и заједничке послове преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 50.112 хиљада динара и то: (1) 44.583 хиљаде динара, економска класификација 421000- Стални трошкови, од чега се на децембар 2016. године односе се рачуни у износу од 913 хиљада динара, тако да преузете обавезе без децембра износе 43.670 хиљада динара; (2) 130 хиљада динара, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по рачунима из 2016. године и пре и (3) 5.399 хиљада динара, економска класификација 426000- Материјал, преузете обавезе по рачунима из 2016. године и пре, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине послове да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

3) Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове

Табела бр. 62. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Изв ор	Укупна апроприја ција	Изврше ње	Износ неизвршене апропријациј е	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
512	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	100	93	7	225	-218
	УКУПНО						-218
<i>ЈП Дирекција за изградњу града Јагодина</i>							
421	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	01	3.500	2.545	955	3.631	-2.676
511	Управљање отпадним водама	01	10.000	8.942	1.058	2.328	-1.270
421	Јавна расвета	01	42.000	41.594	406	126.207	-125.801
425	Остале комуналне услуге	01	0	0	0	2.710	-2.710
424	Одржавање путева	01	26.139	20.430	5.709	6.982	-1.273
425	Одржавање путева	01	74.604	69.550	5.054	111.681	-106.627
426	Одржавање путева	01	3.000	2.915	85	1.106	-1.021
511	Одржавање путева	01	0	0	0	1.458	-1.458
	УКУПНО						-242.836

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Градска управа за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 218 хиљада динара, економска класификација 512000- Машине и опрема, по рачуну за набавку рачунара из 2016. године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 242.836 хиљада динара и то: (1) 2.676 хиљада динара, програмска класификација 1101-0001 Стратешко, просторно и урбанистичко планирање, економска класификација 421000- Стални трошкови, преузете обавезе су са валутом плаћања у 2016. години и пре; (2) 1.270 хиљада динара, програмска класификација 0601-0002 Управљање отпадним водама, економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти, по рачуну за изградњу моста на Бјелици из 2009. године; (3) 125.801 хиљада динара, програмска класификација 0601-0010 Јавна расвета, економска класификација 421000- Стални трошкови, преузете обавезе за електричну енергију по рачунима из 2016. године и

пре и по репрограму; (4) 2.710 хиљада динара, програмска класификација 0601-0014 Остале комуналне услуге, економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање, по рачунима из 2016. године (за уклањање високих стабала) и пре; (5) 1.273 хиљаде динара, програмска класификација 0701-0002 Одржавање путева, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, по рачунима из 2013. и 2016. године и записнику о сравњењу за одржавање пружних прелаза; (6) 106.627 хиљаде динара, програмска класификација 0701-0002- Одржавање путева, економска класификација 425000- Текуће поправке и одржавање, по рачуну за набавку лежећих полицајаца из 2010. године и по рачунима са валутом у 2016. години; (7) 1.021 хиљада динара, програмска класификација 0701-0002- Одржавање путева, економска класификација 426000- Материјал, по рачунима са валутом у 2016. години и (8) 1.458 хиљада динара, програмска класификација 0701-0002- Одржавање путева, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти, по окончаној ситуацији за извођење радова на фонтани из 2012. године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да предузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

4) Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду

Табела бр. 63. Преглед извршења и предузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	1.707	1.649	58	151	-93
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	840	758	82	1.721	-1.639
425	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	100	7	93	288	-195
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	356	242	114	7.276	-7.162
	УКУПНО						-9.089

На основу презентованих података о предузетим обавезама утврђено је да је Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 9.089 хиљада динара и то: (1) 93 хиљада динара, економска класификација 421000- Стални трошкови, по рачунима из 2016. године и пре; (2) 1.639 хиљада динара, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по рачунима из 2016. године и пре; (3) 195 хиљада динара, економска класификација 425000- Текуће поправке и одржавање, по рачунима из 2016. године и пре; (4) 7.162 хиљаде динара, економска класификација 426000- Материјал, по рачунима из 2016. године и пре, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да предузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

5) Градска управа за друштвене делатности

Табела бр. 64. Преглед извршења и предузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
413	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	230	123	107	119	-12
425	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	200	87	113	119	-6
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	600	485	115	2.466	-2.351
	УКУПНО						-2.369

На основу презентованих података о предузетим обавезама утврђено је да је Градска управа за друштвене делатности преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 2.369 хиљада динара и то: (1) 12 хиљаде динара, економска класификација 413000- Накнаде у натури, по рачунима из 2016. године и пре; (2) шест хиљада динара,

економска класификација 425000- Текуће поправке и одржавање, по рачунима из 2016. године и пре и (3) 2.351 хиљада динара, економска класификација 426000- Материјал, по рачунима из 2016. године и пре, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

6) Градска управа за инспекцијске послове

Табела бр. 65. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
413	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	95	59	36	42	-6
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	490	488	2	81	-79
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	600	585	15	207	-192
512	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	112	112	0	38	-38
	УКУПНО						-315

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Градска управа за инспекцијске послове преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 315 хиљада динара и то: (1) шест хиљада динара, економска класификација 413000- Накнаде у природи, по рачунима из 2016. године; (2) 79 хиљада динара, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по рачунима из 2016. године и пре; (3) 192 хиљаде динара, економска класификација 426000- Материјал, по рачунима из 2016. године и (4) 38 хиљада динара, економска класификација 512000 – Машине и опрема, по рачуну из 2016. године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

7) Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода

Табела бр. 66. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
413	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	50	35	15	35	-20
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	3.080	2.618	462	979	-517
425	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	100	0	100	126	-26
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	320	316	4	132	-128
	УКУПНО						-691

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 691 хиљада динара и то: (1) 20 хиљаде динара, економска класификација 413000- Накнаде у природи, по рачунима из 2016. године; (2) 517 хиљада динара, економска класификација 421000- Стални трошкови, по рачунима из 2016. године и пре; (3) 26 хиљада динара, економска класификација 425000- Текуће поправке и одржавање, по рачунима из 2016. године и пре и (4) 128 хиљада динара, економска класификација 426000 – Материјал, по рачунима из 2016. године и пре, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

8) Градска управа за скупштинске и нормативне послове

Табела бр. 67. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	300	188	112	141	-29

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Градска управа за скупштинске и нормативне послове преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 29 хиљада динара, економска класификација 426000 – Материјал, по рачунима из 2016. године и пре, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

9) Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине

Табела бр. 68. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и уговорима	Разлика
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	0	0	0	59.307	-59.307
424	Јавна хигијена	01	10.000	9.863	137	7.356	-7.219
424	Уређење и одржавање зеленила	01	60.000	53.759	6.241	9.101	-2.860
424	Остале комуналне услуге	01	2.000	0	2.000	2.912	-912
424	Управљање заштитом животне средине и природних вредности	01	98.000	98.000	0	380	-380
	УКУПНО						-70.678

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 70.678 хиљада динара и то: (1) 59.307 хиљада динара, програмска класификација 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по рачунима за дератизацију из претходних година; (3) 7.219 хиљаде динара, програмска класификација 0601-0008 Јавна хигијена, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по уговору број 415-4/16 (преузето од ЈП Дирекције по основу споразума); (4) 2.860 хиљада динара, програмска класификација 0601-0009 Уређење и одржавање зеленила, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по ситуацијама по уговору број 415-6/16 (9.101 хиљада динара преузето од ЈП Дирекције по основу споразума); (5) 912 хиљада динара, програмска класификација 0601-0014 Остале комуналне услуге, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по ситуацијама по уговору број 415-10/16 година (преузето од ЈП Дирекције по основу споразума) и (6) 380 хиљада динара, програмска класификација 0401-0004 Управљање заштитом животне средине и природних вредности, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по рачунима из претходних година (преузето од ЈП Дирекције по основу споразума), што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина.

Табела бр. 69. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и уговорима	Разлика
424	Јавна хигијена	01	115.000	108.415	6.585	7.356	-771

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 771 хиљаде динара, програмска класификација 0601-0008 Јавна хигијена, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по ситуацијама ЈКП „Стандард“ Јагодина на основу уговора број 415-4/16 из 2016. године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

10) Градско правобранилаштво

Табела бр. 70. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
423	Функционисање локалне самоуправе и градских Општина	01	70	41	29	229	-200

Градско правобранилаштво је на дан 31.12.2016. године преузело веће обавезе од апропријације у износу од 200 хиљада динара из извора 01-средства буџета и то за програмску активност 0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економска класификација 423000- Услуге по уговору, а по основу рачуна за угоститељске услуге, обавезе према РГЗ за издавање листа непокретности и канцеларијски материјал и 2016. године и пре, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

11) Предшколска установа „Пионир“ Јагодина

Табела бр. 71. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
421	Функционисање предшколских установа	01	6.040	1.085	4.955	17.790	-12.835
	УКУПНО	01	6.040	1.085	4.955	17.790	-12.835
421	Функционисање предшколских установа	Остали извори	22.610	20.265	2.345	14.101	-11.756
	УКУПНО	остали	22.610	20.265	2.345	14.101	-11.756

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је ПУ „Пионир“ Јагодина преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 12.835 хиљада динара, програмска активност 0001-Функционисање предшколских установа, економска класификација 421000- Стални трошкови, од наведеног износа на децембар 2016. године односе се рачуни у износу од 2.987 хиљада динара, тако да преузете обавезе без децембра износе 9.848 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Предшколска установа „Пионир“ Јагодина преузела веће обавезе из осталих извора у односу на одобрене апропријације у износу од 11.756 хиљада динара, програмска активност 0001-Функционисање предшколских установа, економска класификација 421000- Стални трошкови, од наведеног износа на децембар 2016. године односе се рачуни у износу од 436 хиљада динара, тако да преузете обавезе без децембра износе 10.320 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пионир“ Јагодина да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

12) Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина

Табела бр. 72. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
421	Функционисање локалних установа културе	01	4.000	2.118	1.882	17.840	-15.958
	УКУПНО						-15.958
421	Функционисање локалних установа културе	Остали извори	611	676	-65	7	-73
	УКУПНО:						-73

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина преузео веће обавезе у односу на одобрене

апропријације у износу од 15.958 хиљада динара, економска класификација 421000- Стални трошкови, од наведеног износа на децембар 2016. године односе се рачуни у износу од 869 хиљаде динара, тако да преузете обавезе без децембра износе 15.089 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина преузео веће обавезе из осталих извора у односу на одобрене апропријације у износу од 73 хиљаде динара, економска класификација 421000- Стални трошкови, од наведеног износа на децембар 2016. године односе се рачуни у износу од седам хиљада динара, тако да преузете обавезе без децембра износе 65 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра „Светозар Марковић“ Јагодина да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

13) Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина

Табела бр. 73. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421	Функционисање локалних установа културе	01	2.000	1.102	898	9.850	-8.952
423	Функционисање локалних установа културе	01	280	279	1	106	-105
426	Функционисање локалних установа културе	01	100	63	37	211	-174
512	Функционисање локалних установа културе	01	0	0	0	16	-16
515	Функционисање локалних установа културе	01	0	0	0	393	-393
	УКУПНО:						-9.640
421	Функционисање локалних установа културе	Остали извори	253	110	143	555	-412
424	Функционисање локалних установа културе	Остали извори	0	0	0	32	-32
	УКУПНО:						-444

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 9.640 хиљаде динара и то: (1) 8.952 хиљаде динара, економска класификација 421000- Стални трошкови, од наведеног износа на децембар 2016. године односе се рачуни у износу од 205 хиљаде динара; (2) 105 хиљаде динара, економска класификација 423000- Услуге по уговору, са валутом плаћања у 2016. години и пре; (3) 174 хиљаде динара, економска класификација 426000- Материјал, са валутом плаћања у 2016. години и пре; (4) 16 хиљада динара, економска класификација 512000- Машине и опрема, са валутом плаћања у 2016. години и пре и (5) 393 хиљаде динара, економска класификација 515000- Нематеријална имовине, са валутом плаћања у 2016. години и пре, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Народна библиотека „Радислав Никчевић“ Јагодина преузела веће обавезе из осталих извора у односу на одобрене апропријације у износу од 444 хиљаде динара и то: (1) 412 хиљаде динара, економска класификација 421000- Стални трошкови, са валутом плаћања у 2016. години и пре и (2) 32 хиљаде динара, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, са валутом плаћања у 2016. години и пре; што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Радислав Никчевић“ Јагодина да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

14) Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина

Табела бр. 74. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апроприја ција	Извр шење	Износ неизврше не апроприја ције	Износ обавеза по рачунима/ обрачу	Разлика
421	Функционисање локалних установа културе	01	500	220	280	563	-283
	УКУПНО:						-283
425	Функционисање локалних установа културе	остали извори	422	270	152	341	-189
426	Функционисање локалних установа културе	остали извори	132	206	-74	13	-87
	УКУПНО:						-276

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 283 хиљаде динара, економска класификација 421000- Стални трошкови, са валутом плаћања у 2016. години и пре, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Историјски архив „Средње Поморавље“ Јагодина преузео веће обавезе из осталих извора у односу на одобрене апропријације у износу од 276 хиљада динара и то: (1) 189 хиљада динара, економска класификација 425000- Текуће поправке и одржавање, са валутом плаћања у 2016. години и пре и (2) 87 хиљада динара, економска класификација 426000- Материјал, са валутом плаћања у 2016. години и пре, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Историјског архива „Средње Поморавље“ Јагодина да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

15) Завичајни музеј Јагодина

Табела бр. 75. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апроприја ција	Изврше ње	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачу	Разлика
421	Функционисање локалних установа културе	01	850	375	475	6.288	-5.813
423	Функционисање локалних установа културе	01	346	325	21	450	-429
515	Функционисање локалних установа културе	01	0	25	-24	20	-44
	УКУПНО						-6.286

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Завичајни музеј Јагодина преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 6.286 хиљада динара и то: (1) 5.813 хиљада динара на економској класификацији 421000- Стални трошкови, од чега се на децембар 2016. године односе рачуни у износу од 129 хиљада динара, тако да преузете обавезе без децембра износе 5.684 хиљаде динара; (2) 429 хиљада динара на економској класификацији 423000- Услуге по уговору, по рачунима са валутом у 2016. години и пре и (3) 44 хиљада динара на економској класификацији 515000 – Нематеријална имовина, по рачунима са валутом у 2016. години и пре, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Завичајног музеја Јагодина да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

Добављачи у иностранству, конто 252200. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе према добављачима у иностранству у износу од 26.270 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе за друштвене делатности.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 3.191 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове.

Остале обавезе буџета, конто 254200. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао остале обавезе буџета у износу од две хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја Завичајног музеја.

Остале обавезе из пословања, конто 254900. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао остале обавезе из пословања у износу од 1.103 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) ПУ Пионир 1.099 хиљада динара; (2) КЦ Светозар Марковић три хиљаде динара и (3) Народне библиотеке Радислав Никчевић хиљаду динара.

Разграничени приходи и примања, конто 291100. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао разграничене приходе и примања у износу од 1.899 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја ЈП Дирекције за изградњу.

Разграничени плаћени раходи и издаци, конто 291200. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао разграничене плаћене расходе и издатке у износу од 12.029 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе за опште и заједничке послове 1.891 хиљаду динара; (2) Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 3.191 хиљаду динара; (3) Градске управе за скупштинске и нормативне послове 69 хиљада динара; (4) ПУ Пионир 2.145 хиљада динара и (5) Фонда солидарне стамбене изградње 4.733 хиљаде динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу од 184.506 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе за опште и заједничке послове 39 хиљада динара; (2) Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 11.749 хиљада динара; (3) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 55.059 хиљада динара; (4) ЈП Дирекције за изградњу 1.854 хиљаде динара; (5) Туристичке организације Града Јагодине 308 хиљада динара; (6) ПУ Пионир 5.732 хиљаде динара; (7) КЦ Светозар Марковић 3.865 хиљада динара; (8) Историјског архива Средње Поморавље 298 хиљада динара; (9) Завичајног музеја 38 хиљада динара; (10) Фонда солидарне стамбене изградње 105.564 хиљаде динара.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао остала пасивна временска разграничења у износу од 26.382 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе за опште и заједничке послове 7.260 хиљада динара; (2) Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 58 хиљада динара; (3) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 6.426 хиљада динара; (4) Градске управе за друштвене делатности 741 хиљаду динара; (5) Градске управе за инспекцијске послове 186 хиљада динара; (6) Градске управе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода 300 хиљада динара; (7) Туристичке организације Града Јагодине 53 хиљаде динара; (8) ПУ Пионир 1.916 хиљада динара; (9) КЦ Светозар Марковић 1.772 хиљаде динара; (10) Народне библиотеке Радослав Никчевић 70 хиљада динара; (11) Фонда солидарне стамбене изградње 7.600 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 3.024.451 хиљаде динара, што је укључено из финансијских

извештаја, и то: (1) Скупштине града 367 хиљада динара; (2) Градоначелника и Градског већа 1.123 хиљаде динара; (3) Градске управе за опште и заједничке послове 23.616 хиљада динара; (4) Градске управе за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско правне послове 1.309.837 хиљада динара; (5) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 156.481 хиљаду динара; (6) Градске управе за друштвене делатности 1.195.420 хиљада динара; (7) Градске управе за инспекцијске послове 308 хиљада динара; (8) Градске управе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода 199 хиљада динара; (9) Градске управе за скупштинске и нормативне послове 257 хиљада динара и (10) Градске управе за заштиту и унапређење животне средине 655 хиљада динара; (11) Градског правобранилаштва 3 хиљаде динара; (12) месних заједница 97.902 хиљаде динара; (13) ЈП Дирекција за изградњу 5.084 хиљаде динара; (14) Туристичка организација Града Јагодине 1.873 хиљаде динара; (15) ПУ Пионир 133.432 хиљаде динара; (16) КЦ Светозар Марковић 23.479 хиљада динара; (17) Историјског архива Средње Поморавље 3.733 хиљаде динара; (18) Народне библиотеке Радислав Никчевић 29.499 хиљада динара; (19) Завичајног музеја 7.183 хиљаде динара и (20) Фонда солидарне стамбене изградње 34.000 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао нефинансијску имовину у залихама у износу од 1.696 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Туристичка организација Града Јагодине 31 хиљада динара; (2) ПУ Пионир 1.506 хиљада динара; (3) КЦ Светозар Марковић 75 хиљада динара и (4) Завичајног музеја 84 хиљаде динара.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, конто 311300. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, у износу од 452.555 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду.

Финансијска имовина, конто 311400. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао финансијску имовину у износу од 2.153.021 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду 2.153.013 хиљада динара и (2) Завичајног музеја осам хиљада динара.

Извори новчаних средстава, конто 311500. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао изворе новчаних средстава у износу од пет хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја КЦ Светозар Марковић.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто 311700. На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 38 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја: (1) Народне библиотеке Радислав Никчевић 33 хиљаде динара и (2) Завичајног музеја пет хиљада динара.

У току ревизије, достављени су докази о обавезама које имају основне и средње школе са територије града Јагодине и то:

Табела број 76. Преглед обавеза основних и средњих школа на 31.12.2016. године у хиљада динара

Ред бр	Назив школе	Обавезе града према школама по достављеним захтевима			Укупне обавезе школе на дан 31.12.2016.
		текући трансфери	капитални трансфери	укупно	
1	ОШ"17.октобар"	34.947	300	35.247	35.247
2	ОШ"Бранко Радичевић" Бунар	4.052	743	4.795	4.795
3	ОШ"Љубиша Урошевић" Рибаре	18.771	70	18.841	18.841
4	ОШ"Вук Караџић" Глоговац	4.206	-	4.206	4.206
5	ОШ"Бошко Ђуричић"	11.002	-	11.002	11.002
6	ОШ"Јоца Милосављевић"	7.340	756	8.096	8.096
7	ОШ"Радислав Никчевић" Мајур	6.103	17	6.120	6.120

8	ОШ"Милан Мијалковић"	54.657	2.655	57.312	57.312
9	ОМШ"Владимир Ђурђевић"	2.016	-	2.016	2.016
10	ОШ"Рада Миљковић"	46.136	155	46.291	46.291
11	ОШ"Горан Остојић"	42.655	50	42.705	42.705
	<i>Укупно основне школе</i>	231.885	4.746	236.631	236.631
1	ЕГШ"Никола Тесла"	51.673	-	51.673	51.673
2	Гимназија	52.911	-	52.911	52.911
3	ЕТШ"Славка Ђурђевић"	33.387	-	33.387	33.387
4	Прва техничка школа	70.788	-	70.788	70.788
	<i>Укупно средње школе</i>	208.760	-	-	208.760
	УКУПНО	440.645	4.746	445.391	445.391

Табела бр. 77. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза	Разлика
4631	Основно образовање	01	99.100	77.150	21.950	236.631	-214.681
4631	Средње образовање	01	47.566	22.442	25.124	208.760	-183.636
	УКУПНО						-398.317

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да су основне и средње школе преузеле веће обавезе у односу на одобрене апропријације на позицијама Градске управе за друштвене делатности у укупном износу од 398.317 хиљада динара и то: (1) 214.681 хиљада динара, програмска класификација 2002-0001 Функционисање основних школа, економска класификацији 463100- Текући трансфери осталим нивоима власти, по рачунима са валутом у 2016. години и пре и (2) 183.636 хиљаде динара, програмска класификација 2003-0001 Функционисање средњих школа, економска класификацији 463100- Текући трансфери осталим нивоима власти, по рачунима са валутом у 2016. години и пре, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

Приликом састављања консолидованог Биланса стања града Јагодине на дан 31.12.2016. године у пасиви су евидентирани капитал и обавезе ЈП „Дирекције за изградњу града“ Јагодине која је престала са радом на дан 29.11.2016. године у износу од 24.409 хиљада динара и то: (1) 2.789 хиљада динара на групи 211200 – Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција; (2) 293 хиљаде динара на групи 245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне; (3) 6.941 хиљада динара на групи 251100 – Примљени аванси; (4) 3.624 хиљаде динара на групи 251200 - Примљени депозити; (5) 1.925 хиљада динара на групи 252100 – Добављачи у земљи; (6) 1.899 хиљада динара на групи 291100 – Разграничени приходи и примања; (7) 1.854 хиљада динара на групи 291300 – Обрачунати неплаћени приходи и примања и (8) 5.084 хиљада динара на групи 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је град Јагодина неправилно увећао капитал и обавезе (пасиву) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године за 24.409 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да приликом састављања финансијских извештаја у Биланс стања евидентирају само капитал и обавезе које припадају директним и индиректним корисницима града Јагодине.

Ризик

Уколико руководство директних и индиректних корисника буџета града Јагодине настави да врши преузимање обавеза преко одобрених апропријација, постоји ризик да може доћи до још већег презадуживања буџета града и да може доћи до блокаде рачуна извршења буџета града Јагодине и рачуна корисника јавних средстава.

Препорука број 39

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета града Јагодине 1) да обавезе преузимају највише до одобрене апропријације, а у случају да се у току фискалне године расходи и издаци повећају или приходи смање, користе одредбе члана 62. Закона о буџетском систему (привремена обустава извршења буџета); 2) да у Билансу стања евидентирају све настале обавезе; 3) да предузму све активности у циљу усаглашавања стања и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза, 4) да приликом састављања финансијских извештаја у Биланс стања евидентирају само капитал и обавезе које припадају директним и индиректним корисницима града Јагодине и 5) да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2016. године (Образац 3). У текућој години остварена су примања у износу од 181.968 хиљада динара, а издаци су извршени у износу од 243.017 хиљада динара. Извршени издаци већи су од наведене категорије претходне године за 14.287 хиљада динара, или за 6 %.

Табела бр. 78. Извештај о капиталним издацима и примањима

Број конта	О П И С	у 000 динара	
		Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	445,706	181,968
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	190,409	23,968
810000	Примања од продаје основних средстава	164,336	20,615
820000	Примања од продаје залиха	87	104
84000	Примања од продаје природне имовине	25,986	3,249
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	255,297	158,000
910000	Примања од задуживања	255,297	158,000
920000	Примања од продаје финансијске имовине	-	-
	ИЗДАЦИ	228,730	243,017
500000	Издаци за нефинансијску имовину	93,285	69,169
510000	Основна средства	92,629	42,704
520000	Залихе	6	47
540000	Природна имовина	650	26,418
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	135,445	173,848
610000	Отплата главнице	135,445	173,848
	Вишак примања	216,976	-
	Мањак примања		61,049

5.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2016. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 2.193.441 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 2.222.158 хиљада динара, тј. мањак новчаних прилива у износу од 28.717 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 75.419 хиљада динара.

Табела бр. 79. Извештај о новчаним токовима

Број конта	О П И С	у 000 динара	
		Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	2,319,027	2,193,441
700000	Текући приходи	1,873,321	2,011,473
710000	Порези	1,133,718	1,237,035
730000	Донације и трансфери	413,523	495,386
740000	Други приходи	282,410	235,577
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	15,074	18,572
790000	Приходи из буџета	28,596	24,903
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	190,409	23,968

810000	Примања од продаје основних средстава	164,336	20,615
820000	Примања од продаје залиха	87	104
840000	Примања од продаје природне имовине	25,986	3,249
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	255,297	158,000
910000	Примања од задуживања	250,000	158,000
920000	Примања од продаје финансијске имовине	5,279	
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	2,296,065	2,222,158
400000	Текући расходи	2,067,335	1,979,141
410000	Расходи за запослене	567,592	562,564
420000	Коришћење роба и услуга	760,721	771,244
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	19,788	31,002
450000	Субвенције	77,537	47,393
460000	Донације, дотације и трансфери	281,015	188,858
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	137,260	156,251
480000	Остали расходи	223,422	221,829
500000	Издаци за нефинансијску имовину	93,285	69,169
510000	Основна средства	92,629	42,704
520000	Залихе	6	47
540000	Природна имовина	650	26,418
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	135,445	173,848
610000	Отплата главнице	135,445	173,848
	Вишак новчаних прилива	22,962	-
	Мањак новчаних прилива	-	28,717
	Салдо готовине на почетку године	64,242	104,136
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	2,319,027	2,193,441
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	-	-
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	2,296,065	2,222,158
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	-	-
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	-	-
	Салдо готовине на крају године	87,204	75,419

У обрасцу 4-Извештај о новчаним токовим извршена је корекција за примљена средства у обрачуну у износу од 2.193.441 хиљаде динара, и то:

ОП 4436-Салдо готовине на почетку 2016. године исказан је у износу од 104.136 хиљада динара, а салдо готовине на крају 2015. године на ОП 4442 у износу од 87.204 хиљаде динара.

ОП 4442-Салдо готовине на крају године. У консолидованом Обрасцу 1-Биланс стања на ОП 1050 исказан је износ од 75.625 хиљада динара а у обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима на ОП 4442 износ од 75.419 хиљаде динара. Разлике у исказивању салду готовине у укупном износу од 206 хиљаде динара евидентирани су код следећих корисника: (1) Туристичке организације 147 хиљада динара; (2) КЦ Светозар Марковић девет хиљада динара; (3) Историјски архив 40 хиљада динара; и (4) Народна библиотека 10 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђене су следеће неправилности:

- Салдо готовине на почетку године – ОП 4436 је исказан више за 16.932 хиљаде динара у односу на салдо готовине исказан на дан 31.12.2015. године-ОП 4442.
- Салдо готовине на крају године ОП 4442 је исказан за 206 хиљада мање у односу на износ исказан у Обрасцу 1-Биланс стања на ОП 1050-новчана средства, племенити метали и хартије од вредности.

Ризик

Нетачним исказивањем салда готовине у обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима, ризик је да ће Град нетачно исказати податке и у осталим обрасцима завршног рачуна.

Препорука број 40

Препоручује се одговорним лицима града Јагодине салда готовине у обрасцу 4- Извештај о новчаним токовима исказују у тачном износу.

5.6. Остали делови финансијског извештаја

Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

У 2016.години није било већих одступања између планираних и пренетих средстава из буџета града Јагодине.

Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

1) Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.

У 2016.години није било прихода по основу донација од међународних организација.

У Обрасцу – 5 на економској класификацији 744000- Добровољни трансфери од физичких и правних лица из донација исказан је износ од 13.300 хиљада динара.

Табела бр. 80. Табеларни приказ донација – Домаћих донација

у 000 динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из претходних година (извор 15)	Домаће донације у 2016 (извор 08)	Утрошено	Неутрошена средства	Потписан уговор да или не
1.		2.	3.	4.	5.
Градоначелник и Градско веће		ГП "Пут"	3.900		Да
Градоначелник и Градско веће		"Неимар"Доо	2.000		Да
Градоначелник и Градско веће		ГБМ "Мики"	1.230		Да
Градоначелник и Градско веће		"С-Тим Инвест"	1.240		Да
Градоначелник и Градско веће		"Јела Јагодина"	1.000		Да
Градоначелник и Градско веће		"Милађо" Доо	2.000		Да
Градоначелник и Градско веће		СЗТР "Луке"	130		Да
Градоначелник и Градско веће		"Агро Ђоле"Доо	240		Да
Градоначелник и Градско веће		"Бане комерц"	1.000		Да
КЦ „Светозар Марковић“;			300		
Предшколска установа Пионир			230		
Завичајни музеј			30		
УКУПНО:			13.300		

2) Кредити домаћих пословних банака

Табела бр. 81. Кредити домаћих пословних банака

у 000 динара

КРЕДИТ	Број уговора	Корисник кредита	Уговорени износ кредита	Укупно повучена средства у 2016. години	Укупно плаћена главница у 2016. години	Укупно плаћена камата у 2016. г.
Банка Интеса	401-615/14-01	град Јагодина	250.000		41.655	7.288
АИК банка	401-541/15-01	град Јагодина	170.000		19.839	7.598
Банка Интеса	401-876/16-01	град Јагодина	60.000	60.000	27.943	449
АИК банка	401-530/16-01	град Јагодина	50.000	50.000	43.640	1.100
АИК банка	401-669/16-01	град Јагодина	30.000	30.000		460
Addiko banka	Анекс бр.1 Уговора бр. Л1 1008-07	град Јагодина	94.440		29.771	2.668

Извештај о коришћењу средстава из сталне и текуће буџетске резерве у 2016. години

(1) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2016. години

Табела бр.82.Коришћење средстава из сталне буџетске резерве

у 000 динара

Р.бр	Раздео	Функција	Програмска активност/проекат	Ек.класификација	Позиција	Решење (закључак, одлука идр.)	Опис	Износ
							Одлука о буџету града за 2016.годину (15.12.2015.)	

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања града Јагодине за 2016. годину*

1.	2.	111	0602/0602-0001	484		401-5/2016-01 05.01.2016.	За извршене услуге чишћења и уклањања снега са локалних некатегитисаних путева	250
2.	2.	111	0602/0602-0001	484		401-19/2016-01 6.1.2016.	За извршене услуге чишћења и уклањања снега са локалних некатегитисаних путева	200
3.	2.	111	0602/0602-0001	484		401-22/2016-01 06.01.2016.	Синдикалној орг. ЈП Стандард за ангажовање 40 радника на чишћењу и уклањању снега са улица и тротоара	330
4.	2.	111	0602/0602-0001	484		401-36/2016-01 08.01.2016.	За извршене услуге чишћења и уклањања снега са локалних некатегитисаних путева	200
5.	2.	111	0602/0602-0001	484		401-40/2016-01 11.01.2016.	За извршене услуге чишћења и уклањања снега са локалних некатегитисаних путева	200
6.	2.	111	0602/0602-0001	484		401-54/2016-01 12.01.2016.	За извршене услуге чишћења и уклањања снега са локалних некатегитисаних путева	200
7.	2.	111	0602/0602-0001	484		401-72/2016-01 13.01.2016.	За извршене услуге чишћења и уклањања снега са локалних некатегитисаних путева	150
8.	2.	111	0602/0602-0001	484		401-100/2016-01 19.01.2016.	За извршене услуге чишћења и уклањања снега са локалних некатегитисаних путева	100
9.	2.	111	0602/0602-0001	484		401-107/2016-01 20.01.2016.	За извршене услуге чишћења и уклањања снега са локалних некатегитисаних путева	50
10.	2.	111	0602/0602-0001	484		401-112/2016-01 21.01.2016.	За извршене услуге чишћења и уклањања снега са локалних некатегитисаних путева	100
11.	2.	111	0602/0602-0001	484		401-154/2016-01 26.01.2016.	Средства за санацију штете настале пожаром на потодичној кући Милетеић Радомира из Ракитова	80
12.	2.	111	0602/0602-0001	484		401-246/2016-01 09.02.2016.	Санирање штете настале пожаром на породичној кући Мијајловић Славку из Бресја	100
13.	2.	111	0602/0602-0001	484		401-253/2016-01 09.02.2016.	Санирање штете настале пожаром на породичној кући Ракић Зоран из Шантаровца	60
14.	2.	111	0602/0602-0001	484		401-281/2016-01 18.02.2016.	За извршене услуге чишћења и уклањања снега са локалних некатегитисаних путева	274
							Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету града за 2016.годину-.25.02.2016-Први ребаланс	
1.	2.	111	0602/0602-0001	484		401-346/2016-01 11.03.2016.	Средства за санацију штете настале пожаром на потодичној кући Милетеић Радомира из Ракитова	50
2.	2.	111	0602/0602-0001	484		401-468/2016-01 18.04.2016.	Средства за санацију штете настале пожаром на породичној кући Мухареми Биберче из Јагодине	30
3.	2.	111	0602/0602-0001	484		401-479/2016-01 22.04.2016.	Средства за санацију штете настале пожаром на породичном газдинсту Антић Светислав из Г. Штипља	40
4.	2.	111	0602/0602-0001	484		401-538/2016-01 28.04.2016.	За извршене услуге чишћења и уклањања снега са локалних некатегитисаних путева	53
							Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету града за 2016.годину.20.05.2016 - Други ребаланс	
1.	2.	111	0602/0602-0001	484		401-631/2016-01 30.05.2016.	Куповина ПВЦ фолије за пластенике-као накнада штете мештанима Драгоцвета настале услед елементарне непогоде-торнадо	15
2.	2.	111	0602/0602-0001	484		401-632/2016-01 30.05.2016.	Куповина грађевинског материјала за санирање штете мештанима Драгоцвета настале услед елементарне непогоде-торнадо	1.612
3.	2.	111	0602/0602-0001	484		401-586/2016-01 01.06.2016.	Средства за санацију штете настале пожаром на породичном газдинсту Павловић Владану из Мишевића	25
4.	2.	111	0602/0602-0001	484		401-662/2016-01 13.06.2016.	Средства за санацију штете настале пожаром на породичном газдинсту Радивоје Миловановић из Лукара	45
5.	2.	111	0602/0602-0001	484		401-655/2016-1 24.06.2016.	Средства за санацију штете настале пожаром на породичном газдинсту Јовановић Јордан из Јагодине	30
Укупно:								4.194

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизалишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до

0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Решење о употреби сталне буџетске резерве доноси Градоначелник на предлог Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду.

Одлуком о буџету града Јагодина за 2016. годину, број 011-74/15-01 од 15.12.2015. године, чланом 6, средства сталне буџетске резерве планирана су у износу од 5.000 хиљада динара, а укупан износ прерасподељених средстава из сталне буџетске резерве је 2.294 хиљада динара.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету града Јагодина за 2016. годину (први ребаланс), број 011-22/16-01 од 25.02.2016. године чланом 6, средства сталне буџетске резерве планирана су у износу од 2.706 хиљада динара, а укупан износ прерасподељених средстава из сталне буџетске резерве је 173 хиљада динара.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету града Јагодина за 2016. годину (први ребаланс), број 402-24/16-01 од 20.05.2016. године чланом 6, средства сталне буџетске резерве планирана су у износу од 2.533 хиљада динара, а укупан износ прерасподељених средстава из сталне буџетске резерве је 1.727 хиљада динара.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету града Јагодина за 2016. годину (први ребаланс), број 011-87/16-01 од 29.11.2016. године чланом 6, средства сталне буџетске резерве планирана су у износу од 806 хиљада динара,

У 2016. години град Јагодина је на име сталне буџетске резерве планирао укупан износ од 5.000 хиљаде динара, тј. 0,21% укупних прихода о примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину, од чега је распоређено 4.194 хиљада динара, тако да је износ планираних а нерасподељених средстава текуће резерве на дан 31.12.2016. године 806 хиљада динара.

Град Јагодина је на позицијама плана у Завршном рачуну исказао укупно нерасподељена средства сталне буџетске резерве на дан 31.12.2016. године у износу од 806 хиљада динара.

(2) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2016. години

Табела број. 83 Коришћење средстава текуће буџетске резерве

у 000 динара

Р.бр	Раздео	Функција	Програмска активност/проекат	Ек.класификација	Позиција	Решење (закључак, одлука идр.)	Опис	Износ
							Одлука о буџету града за 2016.годину (15.12.2015.)	
1.	7.	820	1201/1201-0001	481	255	401-92/2016-01 26.01.2016.	Средства Есперанто друштву „Сретен Адић“ из Јагине за организацију Светосавских сусрета	15
2.	2.	90	0901/0901-0001	472	34	401-62/2016-01 10.02.2016.	Трошкови за учешће на семинару ученика Стаменковић Алексе из Јагодина у Петници	14
							Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету града за 2016.годину-.25.02.2016-Први ребаланс	
1.	2.	411	1501/1501-0002	424	25	401-326/2016-01 04.03.2016.	Одобрава се штампање каталога за изложбу слика Сретка Дивљана	214
2.	7.	820	1201/1201-0001	481	255	401-347/2016-01 16.03.2016.	Ромском едукативном центру из Јагодина за увођење ромског језика у школама на територији Јагодина	25
3.	7.	820	1201/1201-0001	481	255	401-298/2016-01 28.03.2016.	Одобравају се средства друштву пчелара „Поморавље“ из Јагодина за организацију Скупштине пчелара	121
4.	7.	820	1201/1201-0001	481	255	401-436/2016-01 08.04.2016.	Ромском едукативном центру из Јагодина за организацију манифестације поводом прославе дана Рома	30
5.	7.	820	1201/1201-0001	481	255	401-432/2016-01 18.04.2016.	Средства за љубитеље сатиричних дела драмске уметности за фестивал студентских представа и монодрама	100
6.	2.	90	0901/0901-0001	472	34	401-536/2016-01 27.04.2016.	Једнократна финансијска помоћ синдикалној организацији Стандарда за помоћ запосленима услед смањења зарада у комуналном сектору.Наведени износ значиће радницима да прославе предстојеће празнике.	1.654

							Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету града за 2016. годину. 20.05.2016-Други ребаланс	
1.	7.	820	1201/1201-0001	481	255	401-609/2016-01 25.05.2016.	Одобравају се средства „Есперанто друштву Сретен Ацић“ за организацију Мајских сусрета	25
2.	7.	820	1201/1201-0001	481	255	401-660/2016-01 30.06.2016.	Одобравају се средства Добровољном ватрогасном друштву из Јагодине за одлазак на Државно такмичење у ватрогаству	149
3.	7.	820	1201/1201-0001	481	255	401-639/2016-01 04.07.2016.	Одобравају се средства Удружењу „Етно форма“ из Јагодине за организацију Петровданског сајма	20
4.	7.	40	0901/0901-0006	472	217/ 4	401-741/2016-01 13.07.2016.	Одобрена средства Марији Марковић из Јагодине студенту Педагошких наука за одлазак на стручно усавршавање у Русију	93
5.	7.	820	1201/1201-0001	481	255	401-865/2016-01 12.09.2016.	Одобравају се средства „Есперанто друштву Сретен Ацић“ за организацију манифестације поводом 60 година постојања друштва	15
6.	7.	820	1201/1201-0001	481	255	401-925/2016-01 24.10.2016.	Одобрена средства Удружењу „035 фест“ из Јагодине у циљу организовања хуманитарног фестивала	12
							Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету града за 2016. годину 29.11.2016. Трећи ребаланс	
1.	5.	620	0701/0701-0002	424	125	401-1094/2016-01 30.12.2016.	Одобравају се средства за зимско одржавање улица и општинских путева	5.000
2.	3.	330	0602/0602-0004	483	54	401-1095/2016-01 30.12.2016.	За новчане казне и пенале по решењу судова-накнада штете по основу уједа паса луталица	1.800
3.	2.	90	0901/0901-0001	472	34	401-1096/2016-01 30.12.2016.	Накнада социјално угроженом становништву и набавка лекова	4.600
Укупно:								13.887

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се и оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Градоначелник на предлог Градске управе за буџет, финансије, привреду и пољопривреду, доноси решење о употреби текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве распоређују се на директне кориснике буџетских средстава током фискалне године. Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету града Јагодина за 2016. годину, број 011-74/15-01 од 15.12.2015. године, чланом 6, средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 22.412 хиљаде динара, а укупан износ прерасподељених средстава из текуће буџетске резерве је 29 хиљада динара.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету града Јагодина за 2016. годину (први ребаланс), број 011-22/16-01 од 25.02.2016. године чланом 6, средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 20.382 хиљада динара, а укупан износ прерасподељених средстава из текуће буџетске резерве је 2.144 хиљада динара.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету града Јагодина за 2016. годину (први ребаланс), број 402-24/16-01 од 20.05.2016. године чланом 6, средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 20.239 хиљада динара, а укупан износ прерасподељених средстава из текуће буџетске резерве је 314 хиљада динара.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету града Јагодина за 2016. годину (први ребаланс), број 011-87/16-01 од 29.11.2016. године чланом 6, средства текуће буџетске

резерве планирана су у износу од 19.925 хиљада динара, а укупан износ прерасподељених средстава из текуће буџетске резерве је 11.400 хиљада динара.

У 2016. години град Јагодина је на име текуће буџетске резерве планирао укупан износ од 22.412 хиљаде динара, тј. 0,95 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину), од чега је распоређено 13.886 хиљада динара, тако да је износ планираних а нераспоредених средстава текуће резерве на дан 31.12.2016. године 8.525 хиљада динара.

Град Јагодина је на позицијама плана у Завршном рачуну исказао укупно нераспоредена средства текуће буџетске резерве на дан 31.12.2016. године у износу од 8.525 хиљада динара.

(4)Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

На основу увида у Одлуку у завршном рачуну, града Јагодина није издавао гаранције за 2016.годину.

6. Јавне набавке

(1) Градско веће и Градоначелник

У току 2016. године спроведена су укупно два поступка јавне набавке мале вредности, од којих је један обустављен, а један је спроведен до краја и закључен је уговор у укупном износу од 853 хиљаде динара са ПДВ-ом.

(а) Јавне набавке мале вредности.

(1) ЈН 14/16 Набавка добара-набавка полица за архиву.

Градоначелник града Јагодина је донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности 19.05.2016. године број:404-74/16-03. Процењена вредност јавне набавке је 770 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда објављен је на порталу Управе за јавне набавке дана 23.05.2016. године, док је конкурсна документација објављена дана 27.05.2016. године. Рок за подношење понуда је осам дана од дана објављивања позива за подношење понуда. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда дана 01.06.2016. године. Градоначелник је донео одлуку о додели уговора 02.06.2016. године и изабрао понуду понуђача „Sanford“ doo Trnava као најповољнију, који је понудио најнижу цену за извршење набавке од 711 хиљада динара без ПДВ-а. Градоначелник је закључио уговор са предузећем „Sanford“ doo Trnava број 404-74/16-03 дана 08.06.2016. године. Уговором је дефинисан аванс у висини од 60% уговорене вредности, што није предвиђено конкурсном документацијом. Наручилац није обезбедио одговарајуће средство за повраћај аванса. Закључен је споразумни раскид уговора број 404-74-1/16-03 од 01.11.2016. године због неизвршавања преузетих обавеза од стране „Sanford“ doo Trnava.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац није истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објавио и конкурсну документацију на порталу Управе за јавне набавке, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио уговор о јавној набавци дана 08.06.2016.године, односно пре рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што је супротно члану 112. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је уговором дефинисао исплату аванса, а конкурсном документацијом није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодина да врше објављивање свих докумената на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама,уговоре о јавним

набавкама закључује након истека законом прописаног рока и да конкурсном документацијом захтева средство обезбеђења за повраћај аванса.

(2) Градска управа за друштвене делатности.

У току 2016. године спроведена су укупно четири поступка јавне набавке и закључени су уговори у укупном износу од 45.428 хиљаде динара.

(а) Јавне набавке мале вредности.

Градска управа за друштвене делатности је у току 2016. године покренула два поступка јавне набавке мале вредности, оба су спроведена до краја и закључени су уговори у укупној вредности од 4.373 хиљаде динара са ПДВ-ом.

(б) Отворени поступак. У току 2016. године Градска управа за друштвене делатности покренула је два поступка јавне набавке у отвореном поступку, оба су спроведена до краја и закључени су уговори у укупној вредности од 334 хиљаде ЕУР са ПДВ-ом, односно 41.055 хиљада динара прерачунато по средњем курсу НБС на дан отварања понуда.

(1) *Набавка Услуга извођења наградног летовања за ученике четвртог и осмог разреда основних школа са територије града Јагодине у Буљарици, ЈНОП 6/2016.* Начелник Градске управе за друштвене делатности је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-25/16-05 од 04.03.2016. године. Процењена вредност ЈН је око 16.667 хиљада динара. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 404-25/16-03 од 06.04.2016. године. Благовремено је пристигла једна понуда и то понуда понуђача Друштво са ограниченом одговорношћу „ЈАСА“ Јагодина, дио страног друштва „ЈАСА“ Будва, на вредност 135 хиљада еур-а без ПДВ-а, односно 157 хиљада еур-а са ПДВ-ом или прерачунато по средњем курсу НБС на дан отварања понуда у износу од 16.594 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 19.217 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 404-25/16-03 од 07.04.2016. године, Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 404-25/2/16-03 од 08.04.2016. године којом се Уговор додељује понуђачу Друштво са ограниченом одговорношћу „ЈАСА“, Јагодина, дио страног друштва „ЈАСА“ Будва. Градска управа за друштвене делатности је закључила уговор број 404-25/16-03 од 14.04.2016. године са Друштвом са ограниченом одговорношћу „ЈАСА“, Јагодина, дио страног друштва „ЈАСА“ Будва на уговорену вредност од 135 хиљада еур-а без ПДВ-а, односно 157 хиљада еур-а са ПДВ-ом. Јагодински спортски савез „ЈАССА“ Јагодина је донео Одлуку о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Јаса“ Јагодина број 751/2013 од 24.01.2013. године. Претежна делатност друштва је „одмаралишта и слични објекти за краћи боравак“. Друштво ће обављати наведену делатност на домаћем тржишту и на међународном тржишту. На основу Закона о привредним друштвима и Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Јаса“ Јагодина број 751/2013 од 24.01.2013. године, Јагодински спортски савез „ЈАССА“ Јагодина доноси Одлуку о оснивању дела страног друштва „Јаса“ Буљарица Будва број 5199/2013 од 28.05.2013. године чија је делатност „одмаралишта и слични објекти за краћи боравак“ и које послује под називом DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU JASA JAGODINA DIO STRANOG DRUŠTVA „JASA“ BUDVA – регистарски број 81-01-12999-4 од 05.06.2013. године.

(2) *Набавка услуга извођења петодневног наградног летовања за матуранте средњих школа и чланова Културно уметничких друштава и Спортских клубова са територије града у Паралији, Катерини у Грчкој, ЈНОП 4/2016.* Начелник Градске управе за друштвене делатности је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-12/2016-03 од 23.02.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је око 20.000 хиљада динара. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 404-12/16-03 од 31.03.2016. године. Благовремено је пристигла једна понуда и то понуда понуђача „Ziskos travel service“, Катерини, Paralia, заведена под бројем 404-12/16-03+1, на вредност 154. хиљада еур-а без ПДВ-а односно 178 хиљада еур-а са ПДВ-ом. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број 404-12/16-03 од 31.03.2016. године у коме је наведено да је пристигла

једна понуда, и да је понуда понуђача „Ziskos travel service“, Katerini, Paralia најповољнија и предлаже наручиоцу њен избор. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 404-12/16-03 од 31.03.2016. године којом се уговор додељује понуђачу „Ziskos travel service“, Katerini, Paralia, са којим је закључен Уговор број 404-12/16-03 од 04.04.2016. године на уговорену вредност од 154 хиљаде еур-а без ПДВ-а односно 178 хиљада еур-а са ПДВ-ом. Саставни део уговора је образац понуде број 404-12/16-03 од 31.03.2016. године, као и попуњен образац структуре цене на вредности изражене у еур-има.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је Конкурсном документацијом за: (1) јавну набавку ЈНОП 4/16 Набавка услуга извођења петодневног наградног летовања за матуранте средњих школа и чланова Културно уметничких друштава и Спортских клубова са територије града у Паралији, Катерини у Грчкој и за (2) набавку услуга извођења наградног летовања за ученике четвртог и осмог разреда основних школа са територије града Јагодине у Буљарици, ЈНОП 6/2016 - омогућио достављање понуде у дин/еур, али није навео да ће се у случају подношења понуде у инострану валуту (еур) за прерачун у динаре користити одговарајући средњи девизни курс Народне банке Србије на дан када је започето отварање понуда, што је супротно члану 19. Закона о јавним набавкама;
- (1) Уговор број 404-12/16-03 од 31.03.2016. године је закључен са понуђачем „Ziskos travel service“, Katerini, Paralia и (2) Уговор број 404-25/16-03 од 14.04.2016. године је закључен са Друштвом са ограниченом одговорношћу „ЈАСА“, Јагодина, дио страног друштва „ЈАСА“ Будва - на уговорену вредност у еур-има, супротно члану 19. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да се вредности у поступку јавне набавке исказују у динарима;
- Записник о отварању понуда број 404-12/16-03 од 31.03.2016. године за јавну набавку ЈН 4/16 Набавка услуга извођења петодневног наградног летовања за матуранте средњих школа и чланова Културно уметничких друштава и Спортских клубова са територије града у Паралији, Катерини у Грчкој, не садржи податке из понуде који су одређени као елементи критеријума и који се могу нумерички приказати и то: (1) понуђена цена (70 пондера); (2) начин и услови плаћања (20 пондера) и (3) локација хотела (10 пондера), што је супротно члану 104. тачка 9. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Града да приликом сачињавања конкурсне документације поштују одредбе Закона о јавним набавкама, да вредности у поступку јавне набавке исказују у динарима и да Записник о отварању понуда садржи све потребне елементе.

(3) Градске управе за опште и заједничке послове

У току 2016. године спроведена су укупно три поступака јавне набавке и закључени су уговори у укупном износу од 11.831 хиљаду динара.

(а) Јавне набавке мале вредности.

Градска управа за опште и заједничке послове је у току 2016. године покренула два поступка јавне набавке мале вредности, оба су спроведена до краја и закључени су уговори у укупној вредности од 2.835 хиљада динара са ПДВ-ом.

(б) Отворени поступак. У току 2016. године покренут је један поступак јавне набавке у отвореном поступку који је спроведен до краја и закључен је уговор у укупној вредности 7.996 хиљада динара са ПДВ-ом.

(1) Набавка горива за службена возила Градских управа и органа града Јагодина, ЈНОП 8/2016. Начелник Градске управе за опште и заједничке послове је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-27/2016-03 од 09.03.2016. године. Предмет јавне набавке је набавка горива за службена возила Градских управа и органа града Јагодина за период од 12 месеци, путем кредитних картица понуђача.- и то: (1) безоловни моторни

бензин БМБ-95; (2) безоловни моторни бензин БМБ-98 и (3) евро дизел. Процењена вредност јавне набавке је око 8.600 хиљада динара. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 404-27/16-03 од 08.04.2016. године у коме је констатовано да су благовремено пристигле две понуде и то: 1) понуда понуђача „НИС“ А.Д. Нови Сад број 404-27/16-02+1 на вредност 7.657 хиљада динара без ПДВ-а односно 9.188 хиљада динара са ПДВ-ом и 2) понуда понуђача Друштво за производњу, промет и услуге „Кнез Петрол“ Београд - Земун број 404-27/16-02+2 на вредност 6.663 хиљаде динара без ПДВ-а односно 7.996 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 404-27/16-03 од 11.04.2016. године Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 404-27/16-03 од 11.04.2016. године којом се Уговор додељује понуђачу Друштво за производњу, промет и услуге „Кнез Петрол“ Београд - Земун са којим је закључен Уговор број 02-031-209 од 26.04.2016. године на уговорену вредност од 6.663 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 7.996 хиљада са ПДВ-ом. У 2016. години по овом Уговору плаћено је 5.254 хиљаде динара.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

(4) ЈП Дирекција за изградњу града Јагодина.

У току 2016. године спроведено је укупно 17 поступака јавне набавке и закључени су уговори у укупном износу 238.130 хиљада динара.

(а) Јавне набавке мале вредности.

ЈП Дирекција за изградњу је у току 2016. године покренула девет поступака јавне набавке мале вредности, сви су спроведени до краја и закључени су уговори у укупној вредности од 36.746 хиљада динара са ПДВ-ом.

(1) Јавна набавка мале вредности – Одржавање општинских, некатегорисаних путева, атарских путева и пешачко бицикличких стаза – ЈНМВ 6/2016. Директор ЈП Дирекција за изградњу је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-9/6/2016-04 од 11.04.2016. године. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 404-9/6/2016-04 од 20.04.2016. године. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број 404-9/6/2016-04 од 21.04.2016. године у коме је наведено да је благовремено пристигла једна понуда, да је критеријум био економски најповољнија понуда и да предлаже да се уговор о јавној набавци додели понуђачу ПЗП „Јагодина пут“ доо Јагодина. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 404-9/6/2016-04 од 21.04.2016. године којом се уговор додељује понуђачу ПЗП „Јагодина пут“ доо Јагодина. Закључен је уговор број 415-20/2016-02 од 21.04.2016. године са ПЗП „Јагодина пут“ доо Јагодина о пружању услуга Одржавање општинских, некатегорисаних путева, атарских путева и пешачко бицикличких стаза у износу 4.890 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.867 хиљада динара са ПДВ-ом. У члану 6. Уговора је наведено да ће се плаћање вршити по испостављеним ситуацијама и да је пружалац услуга у обавези да ситуацију достави наручиоцу до 5-ог у месецу за претходни месец, а наручилац је у обавези да исту исплати у року од 60 дана од пријема исте. У 2016. години по овом уговору испостављена је једна привремена на вредност од 4.876 хиљада динара без ПДВ-а и није било плаћања по овом уговору у 2016. години. У 2016. години у Плану јавних набавки за Одржавање општинских и некатегорисаних путева и пешачко бицикличких стаза планирана су средства у износу од 41.666 хиљада динара, међутим ЈП Дирекција је спровела два отворена поступка јавне набавке и један поступак јавне набавке мале вредности.

(2) Јавна набавка мале вредности – Одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза – ЈНМВ 5/2016. Директор ЈП Дирекција за изградњу је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-8/5/2016-04 од 11.04.2016. године. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 404-8/5/2016-04 од 20.04.2016. године. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број 404-8/5/2016-04 од 21.04.2016. године у коме је наведено да је благовремено пристигла једна понуда, да неблаговремених

понуда није било, да је критеријум био економски најповољнија понуда и да предлаже да се уговор о јавној набавци додели понуђачу ПЗП „Јагодина пут“ доо Јагодина. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 404-8/5/2016-04 од 21.04.2016. године којом се уговор додељује понуђачу ПЗП „Јагодина пут“ доо Јагодина. Закључен је уговор број 415-19/2016-02 од 21.04.2016. године са ПЗП „Јагодина пут“ доо Јагодина о пружању услуга Одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза у износу 4.905 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.886 хиљада динара са ПДВ-ом. У члану 6. Уговора је наведено да ће се плаћање вршити по испостављеним ситуацијама и да је пружалац услуга у обавези да ситуацију достави наручиоцу до 5-ог у месецу за претходни месец, а наручилац је у обавези да исту исплати у року од 60 дана од пријема исте. У 2016. години по овом уговору испостављене су две привремене ситуације на вредност од 4.871 хиљаду динара без ПДВ-а и извршено је плаћање по овом уговору у износу од 1.918 хиљада динара.

(3) *Јавна набавка мале вредности – Одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза – ЈНМВ 7/2016.* Директор ЈП Дирекција за изградњу је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-10/7/2016-04 од 09.05.2016. године. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 404-10/7/2016-04 од 18.05.2016. године. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број 404-10/7/2016-04 од 18.05.2016. године у коме је наведено да је благовремено пристигла једна понуда, да је критеријум био економски најповољнија понуда и да предлаже да се уговор о јавној набавци додели понуђачу ПЗП „Јагодина пут“ доо Јагодина. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора 404-10/7/2016-04 од 19.05.2016. године којом се уговор додељује понуђачу ПЗП „Јагодина пут“ доо Јагодина. Закључен је уговор број 415-31/2016-02 од 18.05.2016. године са ПЗП „Јагодина пут“ доо Јагодина о пружању услуга Одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза у износу 4.905 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.886 хиљада динара са ПДВ-ом. У члану 6. Уговора је наведено да ће се плаћање вршити по испостављеним ситуацијама и да је пружалац услуга у обавези да ситуацију достави наручиоцу до 5-ог у месецу за претходни месец, а наручилац је у обавези да исту исплати у року од 60 дана од пријема исте. У 2016. години по овом уговору испостављена је једна привремена ситуација у вредности од 3.976 хиљада динара без ПДВ-а и није било плаћања по овом уговору у 2016. години.

(б) Отворени поступак. У току 2016. године покренуто је осам поступака јавне набавке у отвореном поступку, сви су спроведени до краја и закључени су уговори у укупној вредности од 201.384 хиљаде динара са ПДВ-ом.

(1) *ЈНОП 1/2016 - Услуге дистрибуције електричне енергије.* Директор ЈП Дирекција за изградњу је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-2/1/2016-04 од 27.01.2016. године. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 404-2/1/2016-04 од 11.03.2016. године. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број 404-404-2/1/2016-04 од 11.03.2016. године у коме је наведено да је благовремено пристигла једна понуда, да је критеријум за избор био „најнижа понуђена цена“ и да предлаже да се уговор о јавној набавци додели понуђачу „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 404-2/1/2016-04 од 11.03.2016. године којом се уговор додељује понуђачу „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. Закључен је уговор број 415-9/2016-02 од 14.03.2016. године са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за набавку услуга – дистрибуција електричне енергије. Уговор је закључен до испуњења финансијске вредности уговора од 76.450 хиљада динара без ПДВ-а, односно 91.740 хиљада динара са ПДВ-ом, или до испоруке укупне уговорене количине електричне енергије од 17.000.000 kwh (16.000.000 kwh јавно осветљење и 1.000.000 kwh широка потрошња и ниски напон). Место примопредаје су сва мерна места ЈП Дирекција за изградњу Јагодина, прикључена на дистрибутивни систем у категорији потрошње јавног осветљења као и за сопствене потребе других објеката наведених у спецификацији у складу са постојећим ознакама ЕД, које чини

саставни део Уговора. Цена електричне енергије за јавно осветљење је 4,43 дин/kwh без ПДВ-а, а за широку потрошњу и ниски напон 5,57 дин/kwh без ПДВ-а. У цену нису урачунати трошкови накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, трошкови услуге приступа и коришћења преносивог и дистрибутивног система. Уговор је закључен на период од 12 месеци који обухвата две буџетске године а не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. У 2016. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 66.422 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- објављено је обавештење о закљученом уговору на Порталу ЈН 25.03.2016. године а уговор је закључен 14.03.2016. године, односно обавештење није објављено у прописаном року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- ЈП Дирекција за изградњу је Уговор број 415-9/2016-02 од 14.03.2016. године са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за набавку услуга – дистрибуцију електричне енергије закључила за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

(2) *Јавна набавка у отвореном поступку – Одржавање општинских, некатегорисаних путева, атарских путева и пешачко бицикличких стаза – ЈНОП 4/2016.* Директор ЈП Дирекција за изградњу је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број 404-11/4/2016-04 од 09.05.2016. године. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 404-11/4/2016-04 од 09.06.2016. године. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број 404-11/4/2016-04 од 09.06.2016. године, у коме је наведено да је благовремено пристигла једна понуда, да је критеријум био економски најповољнија понуда и да предлаже да се уговор о јавној набавци додели понуђачу ПЗП „Јагодина пут“ доо Јагодина. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 404-11/4/2016-04 од 09.06.2016. године којом се уговор додељује понуђачу ПЗП „Јагодина пут“ доо Јагодина. Закључен је уговор број 415-35/2016-02 од 09.06.2016. године са ПЗП „Јагодина пут“ доо Јагодина о пружању услуга Одржавање општинских, некатегорисаних путева, атарских путева и пешачко бицикличких стаза у износу 20.689 хиљада динара без ПДВ-а, односно 24.838 хиљада динара са ПДВ-ом. У члану 6. Уговора је наведено да ће се плаћање вршити по испостављеним ситуацијама и да је пружалац услуга у обавези да ситуацију достави наручиоцу до 5-ог у месецу за претходни месец, а наручилац је у обавези да исту исплати у року од 60 дана од пријема исте. У 2016. години по овом уговору испостављена је једна привремена ситуација на вредност од 20.599 хиљада динара без ПДВ-а и није било плаћања по овом уговору у 2016. години.

(3) *Јавна набавка у отвореном поступку – Одржавање општинских, некатегорисаних путева, атарских путева и пешачко бицикличких стаза – ЈНОП 8/2016.* Директор ЈП Дирекција за изградњу је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број 404-17/8/2016-04 од 05.08.2016. године. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 404-17/8/2016-04 од 07.09.2016. године. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број 404-17/8/2016-04 од 08.09.2016. године у коме је наведено да је благовремено пристигла једна понуда, да је критеријум био економски најповољнија понуда и да предлаже да се уговор о јавној набавци додели понуђачу ПЗП „Јагодина пут“ доо Јагодина. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 404-

17/8/2016-04 од 08.09.2016. године којом се уговор додељује понуђачу ПЗП „Јагодина пут“ доо Јагодина. Закључен је уговор број 415-53/2016-02 од 08.09.2016. године са ПЗП „Јагодина пут“ доо Јагодина о пружању услуга Одржавање општинских, некатегорисаних путева, атарских путева и пешачко бицикличких стаза у износу од 15.733 хиљада динара без ПДВ-а, односно 18.879 хиљада динара са ПДВ-ом. У 2016. години по овом уговору испостављена је једна привремена ситуација на вредност од 5.512 хиљада динара без ПДВ-а и није било плаћања по овом уговору у 2016. години.

(4) *Одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза, ЈНОП 2/2016.* Директор ЈП Дирекција за изградњу је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке велике вредности у отвореном поступку број 404-3/2/2016-04 од 08.02.2016. године. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 404-3/2/2016-04 од 21.03.2016. године у коме је наведено да је пристигла само једна понуда и да неблаговремених понуда није било и да је отварању понуда присуствовао представник понуђача. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број 404-3/2/2016-04 од 22.03.2016. године у коме је наведено да је критеријум био економски најповољнија понуда и да предлаже да се уговор о јавној набавци додели понуђачу ПЗП „Јагодина пут“ доо Јагодина. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 404-3/2/2016-04 од 22.03.2016. године којом се уговор додељује понуђачу ПЗП „Јагодина пут“ доо Јагодина. Закључен је уговор број 415-12/2016-02 од 22.03.2016. године са ПЗП „Јагодина пут“ доо Јагодина о пружању услуга Одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза у износу 20.635 хиљада динара без ПДВ-а, односно 24.762 хиљаде динара са ПДВ-ом. У члану 6. Уговора је наведено да ће се плаћање вршити по испостављеним ситуацијама и да је пружалац услуга у обавези да ситуацију достави наручиоцу до 5-ог у месецу за претходни месец, а наручилац је у обавези да исту исплати у року од 60 дана од пријема исте. У 2016. години по овом уговору испостављене су две привремене ситуације у укупној вредности од 20.607 хиљада динара без ПДВ-а и није било плаћања по овом уговору у 2016. години.

(5) *ЈНОП 7/2016 – Одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза.* Директор ЈП Дирекција за изградњу је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-16/7/2016-04 од 05.08.2016. године. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 404-16/7/2016-04 од 07.09.2016. године у коме је наведено да је пристигла само једна понуда и да неблаговремених понуда није било и да је отварању понуда присуствовао представник понуђача. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број 404-16/7/2016-04 од 08.09.2016. године у коме је наведено да је критеријум био економски најповољнија понуда и да предлаже да се уговор о јавној набавци додели понуђачу ПЗП „Јагодина пут“ доо Јагодина. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 404-16/7/2016-04 од 08.09.2016. године којом се уговор додељује понуђачу ПЗП „Јагодина пут“ доо Јагодина. Закључен је уговор број 415-52/2016-02 од 08.09.2016. године са ПЗП „Јагодина пут“ доо Јагодина о пружању услуга Одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза у износу 10.696 хиљада динара без ПДВ-а, односно 12.836 хиљаде динара са ПДВ-ом. У 2016. години по овом уговору испостављена је једна привремена ситуација у вредности од 521 хиљаде динара без ПДВ-а и није било плаћања по овом уговору у 2016. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- ЈП Дирекција за изградњу града Јагодина је спровела поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ 6/2016 за Одржавање општинских, некатегорисаних путева и атарских путева и пешачко бицикличких стаза – и закључила уговор на износ од 5.867 хиљада динара са ПДВ-ом, иако су у 2016. години у Плану јавних набавки за Одржавање општинских и некатегорисаних путева и пешачко бицикличких стаза планирана средства у износу од 41.666 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 12. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у ЈП Дирекција за изградњу број

- 110-3/14-01 од 14.07.2014. године, Правилнику о изменама и допунама Правилника о начину обављања послова јавне набавке у ЈП Дирекција за изградњу број 110-3/14-01 од 25.01.2016. године и члану 64. Закона о јавним набавкама;
- ЈП Дирекција за изградњу је спровела два поступка јавне набавке мале вредности ЈНМВ 5/2016 и ЈНМВ 7/2016 за Одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза и закључила уговоре, на укупан износ од 11.772 хиљада динара са ПДВ-ом, иако су у 2016. години у Плану јавних набавки за Одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза планирана средства у износу од 41.666 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 12. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у ЈП Дирекција за изградњу број 110-3/14-01 од 14.07.2014. године, Правилнику о изменама и допунама Правилника о начину обављања послова јавне набавке у ЈП Дирекција за изградњу број 110-3/14-01 од 25.01.2016. године и члану 64. Закона о јавним набавкама;
 - ЈП Дирекција за изградњу након доношења Програма пословања за 2016. годину, а пре потписивања уговора није утврдила Списак улица у оквиру програмске активности – одржавање путева, тако да исти и није могао бити саставни део уговора за услуге одржавања путева, што је супротно Програму пословања ЈП Дирекција за изградњу за 2016. годину од 14.01.2016. године у коме је наведено да је Списак са површинама за крпљење рупа саставни део Уговора, Конкурсна документација не садржи прецизне податке о месту извршења услуге, односно локацијама на којима ће се изводити радови, већ се након закључења уговора одлучује који ће се путеви одржавати, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
 - Одлука о додели уговора број 404-11/4/2016-04 од 09.06.2016. године за јавну набавку у отвореном поступку - одржавање општинских, некатегорисаних путева, атарских путева и пешачко бицикличких стаза објављена је на Порталу ЈН 28.06.2016. године а одлука је донета 09.06.2016. године, односно одлука није објављена у прописаном року односно у року од три дана од дана доношења, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
 - објављено је обавештење о закљученом уговору број 415-35/2016-02 од 09.06.2016. године на Порталу ЈН 28.06.2016. године а уговор је закључен 09.06.2016. године, односно обавештење није објављено у прописаном року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
 - ЈП Дирекција за изградњу је закључила уговоре у укупној вредности од 67.239 хиљада динара и то за: (1) Одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза у укупној вредности од 36.534 хиљаде динара ((а) уговор број 415-19/2016-02 од 21.04.2016 - 5.886 хиљада динара; (б) уговор број 415-31/2016-02 од 18.05.2016. године - 5.886 хиљада динара и (ц) уговор број 415-12/2016-02 од 22.03.2016. године - 24.762 хиљаде динара) и (2) Одржавање општинских, некатегорисаних путева, атарских путева и пешачко бицикличких стаза у укупној вредности од 30.705 хиљаде динара ((а) 415-20/2016-02 од 21.04.2016. године - 5.867 хиљада динара и (б) 415-35/2016-02 од 09.06.2016. године - 24.838 хиљада динара), односно закључила је уговоре у којима је у члану 6. навела да је наручилац у обавези да изврши плаћање у року од 60 дана од достављања ситуације што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
 - у Конкурсној документацији за: (1) ЈНОП 2/2016, ЈНОП 7/2016 ЈНМВ, ЈНМВ 5/2016 и ЈНМВ 7/2016 за набавку услуга – одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза и (2) ЈНОП 4/2016, ЈНОП 8/2016 и ЈНМВ 6/2016 за Одржавање општинских, некатегорисаних путева, атарских путева и пешачко бицикличких стаза - није

наведено место извршења услуге, односно конкурсна документација не садржи податке о локацијама на којима ће се изводити радови, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;

- Записници са отварања понуда за: (1) ЈНОП 2/2016, ЈНОП 7/2016 ЈНМВ, ЈНМВ 5/2016 и ЈНМВ 7/2016 за набавку услуга – одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза и (2) ЈНОП 4/2016, ЈНОП 8/2016 и ЈНМВ 6/2016 за Одржавање општинских, некатегорисаних путева, атарских путева и пешачко бицикличких стаза – не садрже податке о елементима критеријума за доделу пондера и то: (1) цена (до 70 пондера); (2) врста и начин плаћања (до 20 пондера) и (3) гарантни рок (до 10 пондера), што је супротно члану 104. тачка 9. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да наручилац у Записник уноси и податке из понуде који су одређени као елементи критеријума и који се могу нумерички приказати;
- у Извештају о стручној оцени понуда за јавне набавке: (1) ЈНОП 2/2016, ЈНОП 7/2016 ЈНМВ, ЈНМВ 5/2016 и ЈНМВ 7/2016 за набавку услуга – одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза и (2) ЈНОП 4/2016, ЈНОП 8/2016 и ЈНМВ 6/2016 за Одржавање општинских, некатегорисаних путева, атарских путева и пешачко бицикличких стаза - у пољу „начин примене методологије доделе пондера“ наведени су подаци о критеријумима за избор понуде (економски најповољнија понуда), али нису наведени подаци о елементима критеријума за доделу пондера и то: (1) цена (до 70 пондера); (2) врста и начин плаћања (до 20 пондера) и (3) гарантни рок (до 10 пондера) што је супротно члану 105. тачка 6. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да Комисија за јавну набавку у Извештају о стручној оцени понуда уноси и податке о начину примене методологије доделе пондера;
- ЈП Дирекција за изградњу је закључила Уговоре по јавним набавкама: (1) ЈНОП 2/2016, ЈНОП 7/2016 ЈНМВ, ЈНМВ 5/2016 и ЈНМВ 7/2016 за набавку услуга – одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза и (2) ЈНОП 4/2016, ЈНОП 8/2016 и ЈНМВ 6/2016 за Одржавање општинских, некатегорисаних путева, атарских путева и пешачко бицикличких стаза - са ПЗП „Јагодина пут“ доо Јагодина у укупном износу од 98.954 хиљаде динара са ПДВ-ом на период од 12 месеци, то јест на период који се обухвата две буџетске године, иако су средства за целокупну јавну набавку предвиђена у Плану набавки за 2016. годину.

Препоручујемо одговорним лицима Града да: (1) поступак јавне набавке спроводе у складу са планираним средствима; (2) да приликом сачињавања и доношења Програма пословања сачине Списак улица на којима ће се изводити радови у току године и да конкурсна документација садржи исте податке; (3) да Одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору објављују на порталу ЈН у роковима одређеним Законом о јавним набавкама; (4) да закључују уговоре о јавним набавкама поштујући одредбе Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама; (5) да Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда садржи податке о елементима критеријума за доделу пондера и (6) да Уговоре закључују на рок и за буџетску годину у којој су обезбедили средства.

(6) ЈН 3/2016 Набавка радова-грађевински радови урбанистичког уређења.

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-4/3/2016-4 од 01.03.2016. године. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 404-4/3/2016-4 од 01.04.2016. године у коме је наведено да је пристигла само једна понуда и да неблагоприятних понуда није било. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број 404-4/3/2016-4 од 04.04.2016. године у коме је наведено да је благовремено пристигла једна понуда, да неблагоприятних понуда није било, да је критеријум био економски најповољнија понуда, са елементима: цена (до 70 пондера), врста и начин

плаћања (до 20 пондера) и гарантни рок (до 10 пондера), да је понуда понуђача ПЗП „Јагодина пут“ Д.О.О. Јагодина прихватљива и одговарајућа. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 404-4/3/2016-4 од 04.04.2016. године којом се уговор додељује понуђачу ПЗП „Јагодина пут“ Д.О.О. Јагодина. Закључен је уговор број 415-15/2016-02 од 04.04.2016. године са ПЗП „Јагодина пут“ Д.О.О. Јагодина за набавку радова- грађевински радови урбанистичког уређења у износу 11.636 хиљада динара са ПДВ-ом.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

(5) Предшколска установа „Пионир“.

У току 2016. године спроведено је укупно 14 поступака јавне набавке и закључени су уговори у укупном износу од 47.428 хиљаде динара.

(а) Јавне набавке мале вредности.

Предшколска установа „Пионир“ је у току 2016. године покренула 11 поступака јавне набавке мале вредности, код једног је поступак обустављен за три партије, 10 поступака је спроведено до краја и закључени су уговори у укупној вредности од 17.854 хиљаде динара са ПДВ-ом.

(1) Набавка услуга осигурања (набавка обликована у четири партије) – ЈНМВ бр. У-3/16. Директор Предшколске установе „Пионир“ Јагодина је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 2964 од 14.12.2016. године. Набавка је обликована по партијама, након спроведеног поступка јавне набавке закључени су следећи Уговори и то: (1) за партију 1 – Уговор број 3140 од 30.12.2016. године са “Generali osiguranje Srbija” А.Д.О. Нови Београд за услуге осигурања имовине и колективно осигурање запослених на вредност укупне премије осигурања од 768 хиљада динара без ПДВ-а, односно 782 хиљаде динара са ПДВ-ом; (2) за партију 2 – Уговор број 3141 од 30.12.2016. године са „Wiener Stadtische Osiguranje“ А.Д.О. Београд за услуге колективног осигурања деце за радну 2016/2017. годину у вредности укупне премије осигурања од 500 хиљада без ПДВ-а; (3) за партију 3 Уговор број 3142 од 30.12.2016. године за Обавезно осигурање возила са „Wiener Stadtische Osiguranje“ А.Д.О. Београд на вредност укупне премије осигурања од 35 хиљада динара без ПДВ-а, односно 37 хиљада динара са ПДВ-ом и (4) Уговор број 3143 од 20.12.2016. године са „Wiener Stadtische Osiguranje“ А.Д.О. Београд за осигурање од опште одговорности на вредност укупне премије осигурања од 111 хиљада динара без ПДВ-а, односно 116 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

(2) Јавна набавка мале вредности – Набавка потрошног материјала за техничко одржавање – ЈНМВ Д-2/2016. Директор Предшколске установе „Пионир“ Јагодина је донео Одлуку број 855 од 21.04.2016. године о покретању поступка јавне набавке добара – набавка потрошног материјала за техничко одржавање, редни број ЈН Д-2/16, укупне процењене вредности од 1.197 хиљада динара без ПДВ-а. Набавка је обликована по партијама. Закључени су следећи Уговори и то: (1) за партију 1 - Уговор број 1195 од 19.05.2016. године за набавку електроматеријала са привредним друштвом за трговину „Челик“ доо Бресје - Јагодина на уговорену вредност 431 хиљада динара са ПДВ-ом; (2) за партију 4 – Уговор број 1196 од 19.05.2016. године за набавку материјала за кречење са Привредним друштвом за трговину, производњу и услуге „Roma company“ доо Земун на уговорену вредност 290 хиљада динара са ПДВ-ом; (3) за партију 5 –Уговор број 1197 од 19.05.2016. године за набавку материјала за одржавање клима уређаја са привредним друштвом „Džip solutions“ доо Јагодина на уговорену вредност 48 хиљада динара са ПДВ-ом.; (4) за партију 7 – Уговор број 1198 од 19.05.2016. године за набавку кеса за усисивач са привредним друштвом за трговину „Челик“ доо Јагодина на уговорену вредност од 45 хиљада динара са ПДВ-ом. Обустављен је поступак јавне набавке за партију 2 – водоводни материјал, партију

3 – материјал за браварију и партију 6 – грађевински материјал из разлога што нису били испуњени услови за доделу уговора (није пристигла ни једна понуда).

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

(б) Отворени поступак. У току 2016. године покренуто је три поступка јавне набавке у отвореном поступку, један је обустављен, два су спроведена до краја и закључени су уговори у укупној вредности 29.574 хиљада динара са ПДВ-ом.

(1) *Набавка добара – Набавка намирница за исхрану деце, ЈН бр. Д-5/16.* Директор Предшколске установе „Пионир“ Јагодина је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 1088 од 11.05.2016. године.– набавка добара – набавка намирница за исхрану деце обликована у 16 партија и то: (1) партија 1 – хлеб и прерађевине од житарица; (2) партија 2 – свињско и јунеће месо и прерађевине; (3) партија 3 – пилеће месо; (4) партија 4 - ћуреће месо; (5) партија 5 – риба; (6) партија 6 – јаја; (7) партија 7 – млеко и млечни производи; (8) партија 8 – прерађевине од млека; (9) партија 9 – сезонско воће; (10) партија 10 - јужно воће; (11) партија 11 – поврће; (12) партија 12 – смрзнуто поврће и воће; (13) партија 13 – производи здраве хране; (14) партија 14 – коре; (15) партија 15 – пројино брашно и (16) партија 16 – роба широке потрошње. Процењена вредност јавне набавке је око 26.259 хиљада динара без ПДВ-а, односно 29.595 хиљада динара са ПДВ-ом. Предшколска установа „Пионир“ је по спроведеном отвореном поступку јавне набавке за набавку намирница за исхрану деце обликоване у 16 партија са Предузећем за производњу и промет „Алфа“ доо Јагодина закључила 13 Уговора у укупној вредности од 20.815 хиљада динара са ПДВ-ом, са С.Т.П.Р. „Воћка“ Јагодина закључила је три Уговора у укупној вредности од 7.148 хиљада динара (укупна вредност свих закључених Уговора је 27.963 хиљаде динара) и шест анекса уговора који су закључени на основу Одлука о измени цена уговора којима су цене измењене (повећане) за 936 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 1088 од 11.05.2016. године за набавку добара – набавка намирница за исхрану деце не садржи податке о процењеној вредности јавне набавке за сваку појединачну партију, што је супротно члану 53. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа „Пионир“ је у 2016. години за набавку добара – намирница за исхрану деце (обликоване по партијама) закључила 13 уговора у укупној вредности од 20.815 хиљада динара са Предузећем за производњу и промет „Алфа“ доо Јагодина и три уговора у укупној вредности од 7.148 хиљада динара са С.Т.П.Р. „Воћка“ Јагодина а да при том уговори не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Одлуке о измени Уговора о јавној набавци добара – намирница за исхрану деце за партије 2, 3, 8, 12 и 13 нису достављене Државној ревизорској институцији што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Пионир“ да Одлука о покретању поступка садржи податке о процењеној вредности јавне набавке за сваку појединачну партију, да уговори који се пратежу на две године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и да Одлуке о измени уговора достављају Државној ревизорској институцији у складу са Законом о јавним набавкама.

Ризик

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

Препорука број 41

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета да приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, а нарочито: (1) да вредности у поступку јавне набавке исказују у динарима, (2) да Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда (у случају критеријума економски најповољнија понуда) садрже елементе критеријума за доделу пондера, (3) да Одлука о покретању поступка садржи податке о процењеној вредности јавне набавке за сваку појединачну партију, (4) да уговори који се протежу на две године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, (5) да Одлуке о измени уговора достављају Државној ревизорској институцији, (6) да поступак јавне набавке спроводе у складу са планираним средствима, (7) да приликом сачињавања и доношења Програма пословања сачине Списак улица на којима ће се изводити радови у току године и да конкурсна документација садржи исте податке, (8) да Одлуку о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору објављују на порталу ЈН у законским роковима и (9) да Уговоре о јавним набавкама закључују на рок у складу са обезбеђеним средствима и поштујући одредбе Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанка расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

Градско правобранилаштво града Јагодина. Надлежност и делокруг рада односно права и дужности Правобранилаштва у односу на подузимање правних радњи и мера у циљу заштите имовине и имовинских интереса града Јагодина, регулисани су Одлуком о Градском правобранилаштву града Јагодина („Сл.гл.града Јагодина“ број13/14 од 28.11.2014.године). Градско правобранилаштво обавља послове заштите имовинских права и интереса града Јагодина. У 2016. години Градско правобранилаштво града Јагодина је у поступцима пред судовима, управним и другим надлежним органима заступало град, његове органе и друга правна лица чије се финансирање обезбеђује из буџета. У оквиру тих поступака, Градско правобранилаштво је сачињавало тужбе и упућивало их надлежним судовима, као и одговоре на тужбе, заступало на рочиштима и израђивало писмене поднеске у току трајања поступка, улагало жалбе и друге редовне и ванредне правне лекове против одлука судова и других органа, и давало писмене одговоре на правне лекове против друге стране у поступку, закључивало судска, као и вансудска поравнања. Градско правобранилаштво је обављало и послове правног заступања организација и других правних лица чије се финансирање обезбеђује из буџета града Јагодина, и то: Завичајни музеј, Месне заједнице по њиховом захтеву, као и Републику Србију по заменичком пуномоћју Државног правобранилаштва, Одељење у Крагујевцу.

У Градском правобранилаштву предмети се воде према врсти поступања, и то: (П) – парнице, у којима се град или друга правна лица која правобранилаштво заступа појављују

као тужилац или тужени, (Р) – ванпарнице, у којима се град појављује као заступник предлагача или крајњи корисник, (У) – управни поступци пред градским органима управе или Службе за катастар непокретности, управни спорови, (И) – извршења, у којима се град појављује као извршни поверилац или дужник, (К) – кривични или преткривични поступци у којима је Градско правобранилаштво поднело кривичну пријаву, (М) – мишљења, (РЕС) – поступци реституције.

Табела број 1: Град - тужени

у 000 динара

Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	РЕШЕНИ СПОРОВИ			Трошкови досуђени противној странци
			Добијени	Изгубљени	На други начин	
Износ	10.860	-	-	-	10.860	6.207
Број спорова	148	-	-	-	148	-

Према датој табели бр. 1 против града покренута су 148 судских спорова, процењене укупне вредности од 10.860 хиљада динара, који су решени на други начин. У периоду од 1.1.2016. године до 31.12.2016. године, против града покренуто је 142 судских спорова по основу накнаде штете од уједа паса луталица укупне вредности од 5.500 хиљада динара, од којих је 139 судских спорова у износу од 4.330 хиљада динара решено судским поравнањем, а три судска спора у износу од 1.175 хиљада динара решена су пресудом. Трошкови досуђени противној странци износе 6.207 хиљада динара.

Табела број 2: Град - тужилац

у 000 динара

Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	РЕШЕНИ СПОРОВИ			ТРОШКОВИ	
			Добијени	Изгубљени	У току	Трошкови досуђени странци коју заступа Градско правобранилаштво	Трошкови досуђени противној странци
Износ	19.385	-	-	-	19.285	6	-
Број спорова	13	-	-	-	12	1	-

Према датој табели бр. 2 град је покренуо 13 судских спорова за: накнаду штете, накнаду трошкова закупнине и утврђивање права својине, са укупном вредношћу од 19.385 хиљада динара. Основ спора код 10 судских спорова у вредности од 5.285 хиљада динара је закупнина, од којих је девет судских спорова у вредности од 5.185 хиљада динара у току, а један судски спор у вредности од 100 хиљада динара решен је пресудом. У корист града досуђени су трошкови у износу од шест хиљада динара.

Табела бр. 3 Извршење, Град - дужник

у 000 динара

Опис	Главни дуг	Решени	
		Упућени на извршење	Иде у акта
Износ	10.881	6.537	4.344
Број спорова	47	45	2

Према датој табели број 3, исказани су подаци о извршењу судских спорова где је град дужник. У периоду од 1.1.2016. године до 31.12.2016. године, било је 47 судских спорова у извршењу у вредности од 10.881 хиљада динара, од чега су 45 судских спорова у вредности од 6.537 хиљада динара упућена на извршење, а два судска спора у вредности од 4.344 хиљаде динара, решена су и одложена.

Табела бр. 4, Потраживања од фирми у стечају за период 01.01.2016 - 31.12.2016.

у 000 динара

Правно лице	Потраживање	Главни дуг	Камата	Признато потраживање
Winners Star	440	440	-	440
Агрикола	89	89	-	87
Yukanbera	808	808	-	808
Fundermat	25	25	-	25
Јагодинска пивара	23.558	23.558	-	Оспорено потраживање
МР Сервис	217	217	-	-
Борели	1.834	1.834	-	-
Commerc System	159	159	-	-
Magnohrom	163	163	-	-
Pilot Toy	27	27	-	Оспорено потраживање
Great United trading	17	17	-	-

Пекара Поток	14	14	-	-
УКУПНО:	27.351	27.351	-	1.360

Преглед значајних спорова

у 000 динара

Суд	Странка	Град тужени или тужилац	Основ спора	Вредност спора	Ток поступка
Привредни суд у Крагујевцу	А.Д. "Јагодинска пивара"	Тужилац	Утврђивање основаности потраживања пријављеног у стечајном поступку	23.000	Поднет одговор на тужбу, припремно рочиште заказано за дан 29.03.2017.године
Привредни суд у Крагујевцу	РГП "Хидроопрема" Шабац, ДОО "Инстел инжењеринг" Нови Сад, ДОО "Технохидросфера" Беоцин	Тужилац	Накнада штете	14.000	Обављено вештачење
Виши суд у Јагодини	Светлана Симић	Тужени	Накнада штете због повреде на леду	7.911	Донета међупресуда суда којом је утврђено да тужба има правни основ, даљи поступак у току
Основни суд у Јагодини	Таушановић Ружица, Никола и Питер	Тужени	Поништај уговора	1.004	Рочиште заказано за 16.05.2017. године
Основни суд у Јагодини	Таушановић Ружица, Никола и Питер	Тужени	Поништај уговора	15.701	Усвојен тужбени захтев, изјављена жалба
Основни суд у Јагодини	Милашин Вучковић	Тужилац	Закупнина	1.014	Обављено вештачење, прецизиран тужбени захтев
Основни суд у Јагодини	Славољуб Крстић	Тужилац	Закупнина	946	Саслушање странака
Основни суд у Јагодини	Даница Петровић	Тужилац	Закупнина	422	Саслушање странака
Основни суд у Јагодини	Бина Смаиловић	Тужилац	Закупнина	1.070	Постављање привременог заступника
Привредни суд у Крагујевцу	А.Д. "Јагодинска пивара"	Тужилац	Стицање својине по основу одржаја	100	Припремно рочиште 23.03.2017.године

Град Јагодина је у прегледу значајних спорова приказао 10 спорова у износу од 65.168 хиљаде динара. Спор против А.Д. „Јагодинска пивара“ за утврђивање основаности потраживања пријављеног у стечајном поступку, вредност спора је 23.000 хиљаде динара, заказано је припремно рочиште и очекује се позитиван исход спора; У спору против „Хидроопреме“ Шабац ДОО у вредности од 14.000 хиљаде динара ради накнаде штете, обављено је вештачење на основу кога се очекује негативан исход спора; У спору Светлане Симић против града Јагодина за накнаду штете због повреда насталих падом на леду на пешачком прелазу, очекује се негативан исход спора, али у мањем износу од траженог у тужби; Спорови Таушановић Ружице, Николе и Питера за поништај уговора о закупу грађевинског земљишта, покренути су како би именовани остварили своја права у поступку реституције; У споровима против Милашина Вучковића, Славољуба Крстића, Данице Петровић и Бине Смаиловић за плаћање закупнине пословног простора, очекује се позитиван исход; Спор против А.Д. „Јагодинска пивара“ за стицање права својине по основу одржаја за локацију градске топлане и градских базена.

Преглед спорова пред Управним судом Републике Србије

у 000 динара

Суд	Странка	Град тужени или тужилац	Основ спора	Вредност спора	Ток поступка
Управни суд Републике Србије Београд	ОДС „ЕПС Електродистрибуција“ ДОО Београд	Тужени	поништај Решења о утврђивању накнаде за коришћење грађевинског земљишта	27.453	Поднет одговор на тужбу, поступак у току

Управни суд Републике Србије Београд	ОДС „ЕПС Електродистрибуција“ ДОО Београд	Тужени	поништај Решења о утврђивању накнаде за коришћење грађевинског земљишта	29.771	Поднет одговор на тужбу, поступак у току
Управни суд Републике Србије Београд	ОДС „ЕПС Електродистрибуција“ ДОО Београд	Тужени	поништај Решења о утврђивању накнаде за коришћење грађевинског земљишта	33.229	Поднет одговор на тужбу, поступак у току
Управни суд Републике Србије Београд	ОДС „ЕПС Електродистрибуција“ ДОО Београд	Тужени	поништај Решења о утврђивању накнаде за коришћење грађевинског земљишта	33.823	Поднет одговор на тужбу, поступак у току
Управни суд Републике Србије Београд	ОДС „ЕПС Електродистрибуција“ ДОО Београд	Тужени	поништај Решења о утврђивању накнаде за коришћење грађевинског земљишта	37.790	Поднет одговор на тужбу, поступак у току

Град Јагодина је 01.06.2010. године закључио са ЈП „Електропривреда Србије“ Протокол број 401-1043 о начину измирења обавеза за утрошену електричну енергију јавних предузећа и установа које се финансирају из буџета Града Јагодине и Уговор број 401-1042 о регулисању међусобних односа поводом дуга за утрошену електричну енергију и обавеза по основу накнаде за градско грађевинско земљиште и пореза на имовину којима је ПД „Електросрбија“ ДОО Краљево огранак ЕД Јагодина извршила намирeње будућих обавеза и то за наредних 15 година по основу накнаде за грађевинско земљиште у износу од 226.569 хиљада динара. Протоколом и Уговором град Јагодина се сагласио да неће бити промена цена накнаде за грађевинско земљиште и износа пореза на имовину за цео период намирeња обавеза од стране ПД „Електросрбија“ ДОО.

Дана 20.04.2016. године Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода је пореском обвезнику ОДС „ЕПС Електродистрибуција“ ДОО Краљево као правном следбенику ПД „Електросрбија“ ДОО Краљево донела Решења за утврђивање накнаде за коришћење грађевинског земљишта број: (1) 418-120-2/14-07 за 2009. годину у износу од 27.453 хиљаде динара; (2) 418-121-2/14-07 за 2010. годину у износу од 29.771 хиљаду динара; (3) 418-122-2/14-07 за 2011. годину у износу од 33.229 хиљада динара; (4) 418-123-2/14-07 за 2012. године у износу од 33.823 хиљаде динара и (5) 418-124-2/14-07 за 2013. годину у износу од 37.790 хиљада динара. Градско веће града Јагодина је 25.10.2016. године решавајући по жалби ОДС „ЕПС Електродистрибуција“ ДОО Београд донео Решења број 418-144/16-01; број 418-143/16-01; број 418-142/16-01; број 418-141/16-01 и број 418-140/16-01 којима је одбило жалбе на свих пет решења као неосноване. ОДС „ЕПС Електродистрибуција“ ДОО Београд је 29.11.2016. године покренуо управни спор пред Управним судом Републике Србије за поништај свих пет Решења Градског већа којима су одбијене жалбе на Решења о утврђивању накнаде за коришћење грађевинског земљишта. До израде Нацрта извештаја управни спор пред Управним судом Републике Србије није био окончан. Укупна вредност оспорених Решења је 162.066 хиљада динара (Шире објашњено у делу 5.1.1. – Приходи).

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ -
КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДА ЈАГОДИНЕ
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

**Број: 400-311/2017-04
Београд, 20. септембар 2017. године**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИАЛА																																											
7	5	1							0	7	1	1	5	0	0	8							18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38						
Врста посла			Јединствени број КБС												Седиште УТ						Надлежни директни																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ БУЏЕТ ГРАДА ЈАГОДИНА

СЕДИШТЕ ЈАГОДИНА МАТИЧНИ БРОЈ 07115008

ПИБ 102904062 БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. 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)	2.803.637	3.934.310	908.161	3.026.149
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2.801.910	3.925.647	901.194	3.024.453
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2.586.862	3.648.775	873.987	2.774.788
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2.527.227	3.343.240	607.093	2.736.147
1005	011200	Опрема	58.516	304.340	266.894	37.446
1006	011300	Остале некретности и опрема	1.119	1.195		1.195
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	391	652	261	391
1008	012100	Култивисана имовина	391	652	261	391
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	44.679	71.098		71.098
1012	014100	Земљиште	44.679	71.098		71.098
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	137.684	147.588	1.960	145.628
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	129.801	139.406	1.960	137.446

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	7.883	8.182		8.182
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	32.294	57.534	24.986	32.548
1019	016100	Нематеријална имовина	32.294	57.534	24.986	32.548
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1.727	8.663	6.967	1.696
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	120	333	218	115
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	120	333	218	115
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИГНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	1.607	8.330	6.749	1.581
1026	022100	Залихе сигног инвентара		5.050	5.050	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1.607	3.280	1.699	1.581
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	1.456.042	3.233.045	117.853	3.115.192
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	590.356	2.258.435		2.258.435
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	586.270	2.258.435		2.258.435
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	99.020	102.588		102.588
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	2.631	2.834		2.834
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	484.619	2.153.013		2.153.013
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)	4.086			
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција	121			
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	9			
1048	112800	Страни финансијски деривати	3.956			

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)	190.750	216.520	11.922	204.598
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	87.204	75.625		75.625
1051	121100	Жиро и текући рачуни	87.199	75.419		75.419
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	5			
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства		206		206
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	81.401	119.097	11.273	107.824
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	81.401	119.097	11.273	107.824
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	22.145	21.798	649	21.149
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	12.166	11.410		11.410
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	9.979	10.388	649	9.739
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	674.936	758.090	105.931	652.159
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	674.936	758.090	105.931	652.159
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	64.828	2.049		2.049
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	609.439	755.107	105.931	649.176
1071	131300	Остала активна временска разграничења	669	934		934
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	4.259.679	7.167.355	1.026.014	6.141.341
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	1.167.073	1.331.384
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	490.686	457.863
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	490.686	457.863
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти	5.308	5.308
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	484.929	452.555
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	449	
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)	34.300	49.717
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	34.300	49.717
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	22.400	29.400
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		8.417

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	11.900	11.900
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 мениџа		
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)	30.606	33.228
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	23.859	26.052
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	17.374	19.405
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1.016	1.016
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	3.847	3.961
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1.416	1.457
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	206	213
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	1.084	1.718
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		364
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	1.084	1.331
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		23
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)	112	346
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	103	317
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	9	29

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)	5.014	4.594
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	3.362	3.080
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1.442	1.321
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	210	193
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)	537	389
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	388	273
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	42	34
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	75	58
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	28	21
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	4	3
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		129
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		35
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		94
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, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	5.062	4.678
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	2.575	2.266
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	2.575	2.266
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
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)	1.471	1.508
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	1.471	1.508
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
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		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	1.016	904
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	1.016	904
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
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)	432.329	561.082
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	9.226	10.565
1200	251100	Примљени аванси	6.063	6.941
1201	251200	Примљени депозити	3.163	3.624
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	394.167	546.221
1204	252100	Добављачи у земљи	372.063	519.951
1205	252200	Добављачи у иностранству	22.104	26.270
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	28.936	4.296
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	26.394	3.191
1210	254200	Остале обавезе буџета		2
1211	254900	Остале обавезе из пословања	2.542	1.103
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	174.090	224.816
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	174.090	224.816
1214	291100	Разграничени приходи и примања	1.899	1.899
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаши	15.364	12.029
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	132.697	184.506
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	24.130	26.382
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	3.092.606	4.809.957
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	2.815.053	4.727.283
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	2.815.053	4.727.283
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.928.364	3.024.451
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1.765	1.696
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	461.588	452.555
1224	311400	Финансијска имовина	342.240	2.153.021
1225	311500	Извори новчаних средстава	3.709	5
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	1	38
1228	311900	Остали сопствени извори	562	627
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	246,067	68,021
1230	321122	Манак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	32,309	15,188
1232	321312	Дефицит из ранијих година	823	535
		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)	4,259,679	6,141,341
1240	352000	ВАЊБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 30.04.2017. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

