



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ОПШТЕ И
ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА ЈАГОДИНЕ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-311-1/2017-04
Београд, 20. септембар 2017. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја 5
2. Извештај о ревизији правилности пословања 7

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ОПШТЕ И ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА ЈАГОДИНЕ ЗА 2016. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ- БИЛАНС СТАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ОПШТЕ И ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА ЈАГОДИНЕ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
ГРАДСКА УПРАВА ЗА ОПШТЕ И ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ
ГРАДА ЈАГОДИНЕ

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: приходе, расходе, издатке и обавезе Градске управе за опште и заједничке послове града Јагодине за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја, су припремљене 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 саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Градске управе за опште и заједничке послове града Јагодине, према налазу ревизије део расхода и издатака је више исказан за 4.643 хиљаде динара и мање за 4.643 хиљаде динара. Због међусобног потирања, ефекти наведене неправилности нису се одразили на коначан резултат пословања Градске управе за опште и заједничке послове града Јагодине за 2016. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију саставних делова 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 саставне делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје 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

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

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о саставним деловима 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 саставних делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да саставни делови финансијских извештаја, 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 саставних делова 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 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

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Градске управе за опште и заједничке послове града Јагодине за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и издацима, исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање негативног мишљења о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и издацима Градске управе за опште и заједничке послове града Јагодине, нису извршене, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Као што је у наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Градска управа за опште и заједничке послове града Јагодине је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 56.969 хиљада динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 956 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 4.330 хиљада динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 50.112 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 275 хиљада динара и обавезе без валидне (веродостојне) документације 1.296 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Градска управа за опште и заједничке послове града Јагодине није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности код: исплате солидарних помоћи запосленима, исплате накнаде за превоз на посао и са посла, плаћања по рачунима без претходно спроведених контролних поступака, закључивања уговора, исплате прековременог рада запосленим лицима, извршења расхода према Програму коришћења средстава намењених унапређењу безбедности саобраћаја и код попуњавања путних налога.

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 негативно мишљење.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у саставним деловима финансијских извештаја 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 саставним деловима финансијских извештаја, 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. 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, 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: 400-311-1/2017-04
Београд, 20. септембар 2017. године**

С а д р ж а ј:

1) Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	13
2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	13
3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	13
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	15
5) Предузете мере у поступку ревизије.....	15
6) Захтев за достављање одазивног извештаја	16

1) Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе за опште и заједничке послове града Јагодине за 2016. годину у финансијским извештајима Градске управе за опште и заједничке послове утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁷

1. *Економска класификација*. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то: (1) у већем износу за 4.643 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 4.643 хиљаде динара (тачке 3.1.1.9. и 3.1.1.11).

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Градске управе за опште и заједничке послове препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Градске управе за опште и заједничке послове да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.1.9. – Препорука број 6.2. и Напомене 3.1.1.11.- Препорука број 8.3);

3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе за опште и заједничке послове града Јагодине за 2016. годину, Градска управа за опште и заједничке послове је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 56.969 хиљада динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за постављена лица и запослене а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 956 хиљада динара и то: (1) 40 хиљада динара због непримењивања пореске олакшице и (2) 916 хиљада

⁷ 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.

динара због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате (3.1.1.1, 3.1.1.2. и 3.1.1.13.);

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 4.330 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то: (1) 1.045 хиљада динара по основу јубиларних награда запосленима који су то право стекли у 2015. години (3.1.1.6.) и (2) 3.285 хиљада динара за набавку горива за превоз болесних лица са територије града Јагодина на релацији Јагодина – Београд – Јагодина (3.1.1.11.).

3. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у износу од 50.112 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 44.583 хиљада динара група конта 421000 – Стални трошкови; (2) 130 хиљада динара 423000 – Услуге по уговору и (3) 5.399 хиљада динара група конта 426000 – Материјал. (3.2.1.).

4. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 275 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки за набавку канцеларијског материјала (3.1.1.11.).

5. преузела обавезу и извршила расходе и издатке без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени у износу од 1.296 хиљада динара: (1) 452 хиљаде динара за одржавање рачунара и рачунарске мреже и за одржавања општинског информационог система IpOS (3.1.1.9.); (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 (3.1.1.9.) и (3) 702 хиљаде динара на име потрошње горива возила која служе за потребе Одељења саобраћајне полиције – испостава Јагодина (3.1.1.11.).

6. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Градске управе за опште и заједничке послове није у потпуности успоставила 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 контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- 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 (3.1.1.4.);
- 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 (3.1.1.11.);
- 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.) (3.1.1.3.);
- по једно запослено лице је сваког месеца током 2016. године имало прековремени рад у трајању дужем од осам часова недељно (3.1.1.1.);
- нису закључени уговори (3.1.1.7)

- 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 (3.1.1.11);
- 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 (3.1.1.10. и 3.1.1.11.);

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Градске управе за опште и заједничке послове препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Градске управе за опште и заједничке послове града Јагодине да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за постављена лица и запослене врше у складу са законским прописима (Напомене 3.1.1.1. – Препорука број 1.1; Напомене 3.1.1.2. – Препорука број 2 и Напомене 3.1.1.13– Препорука број 9);
2. Препоручује се одговорним лицима Градске управе за опште и заједничке послове града Јагодине да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомене 3.1.1.6.- Препорука број 5 и Напомене 3.1.1.11. - Препорука број 8.2);
3. Препоручује се одговорним лицима Градске управе за опште и заједничке послове града Јагодине да се преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације (Напомене 3.2.1. -Препорука број 10);
4. Предузета мера која се односи на спровођење поступака јавних набавки (Напомене 3.1.1.11. и Резиме предузетих мера)
5. Препоручује се одговорним лицима Градске управе за опште и заједничке послове града Јагодине да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 3.1.1.9. - Препорука број 6.1. и Напомене 3.1.1.11. – Препорука број 8.1.);
6. Препоручује се одговорним лицима Градске управе за опште и заједничке послове 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 3.1.1.1. - Препорука број 1.2; Напомене 3.1.1.3. - Препорука број 3; Напомене 3.1.1.4. - Препорука број 4; Напомене 3.1.1.7. и Резиме предузетих мера; Напомене 3.1.1.10. – Препорука број 7 и Напомене 3.1.1.11. – Препорука број 8.4);

5) Предузете мере у поступку ревизије

- 1) 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.

- 2) Скупштина града Јагодине је 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.
- 3) 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.В.В. – 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.
- 4) 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.
- 5) 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.

6) Захтев за достављање одазивног извештаја

Градска управа за опште и заједничке послове је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Градска управа за опште и заједничке послове мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе за опште и заједничке послове 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 САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВА ЗА ОПШТЕ И ЗАЈЕДНИЧКЕ
ПОСЛОВЕ ГРАДА ЈАГОДИНЕ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-311-1/2017-04
Београд, 20. септембар 2017. године**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	6
3. Саставни делови финансијских извештаја	7
3.1. Извештај о извршењу буџета	7
3.1.1. Текући расходи	7
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	7
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	8
3.1.1.3. Накнаде у натури, група-413000	9
3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група – 414000	10
3.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	11
3.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	11
3.1.1.7. Стални трошкови, група – 421000	12
3.1.1.8. Трошкови путовања, група - 422000	16
3.1.1.9. Услуге по уговору, група – 423000	17
3.1.1.10. Текуће поправке и одржавање, група – 425000	19
3.1.1.11. Материјал, група – 426000	20
3.1.1.12. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000	23
3.1.1.13. Остале дотације и трансфери, група – 465000	23
3.1.1.14. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000	24
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	24
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000	24
3.1.2.2. Машине и опрема, група – 512000	25
3.2. Биланс стања	25
3.2.1. Пасива	25
4. Јавне набавке	26

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина града Јагодина је на 11. седници, одржаној дана 19.09.2013. донела Одлуку о градским управама града Јагодина, којом су образоване градске управе за поједине области и посебне службе. Градске управе су самосталне у вршењу својих послова које обављају на основу и у оквиру устава, закона, Статута града Јагодина и других прописа и општих аката. Градска управа за област за коју је образована:

- 1) припрема нацрте прописа и других аката из своје надлежности које доноси Скупштина града, Градоначелник и Градско веће,
- 2) извршава одлуке и друге акте Скупштине града, Градоначелника и Градског већа;
- 3) решава у управном поступку и у првом степену о правима и дужностима грађана, предузећа, установа и других организација у стварима из надлежности града;
- 4) обавља послове управног надзора над извршавањем прописа и других општих аката Скупштине града;
- 5) извршава законе и друге прописе чије је извршавање поверено граду;
- 6) обавља стручне послове које утврди Скупштина града, Градоначелник и Градско веће;
- 7) доставља извештај о свом раду на извршењу послова из надлежности Града и поверених послова Градоначелнику, Градском већу и Скупштини града по потреби, а најмање једном годишње.

Градско веће врши надзор над Градским управама. Средства за финансирање градских управа обезбеђују се у буџету града, а Градске управе обављају финансијске трансакције преко буџета града. Седиште Градских управа је у Јагодини, улица Краља Петра I бр.6. Градске управе имају свој печат.

Градска управа за опште и заједничке послове обавља послове који се односе на организацију градских управа, пријемну канцеларију и архиву органа града, канцеларијског пословања, лична стања грађана, оверу потписа, преписа и рукописа, вођење бирачког списка, нормативно-правне, стручне и организационе послове за потребе органа месних заједница, пружање правне помоћи грађанима, радне односе запослених у градским управама и органима града, одржавање хигијене, физичко-техничко обезбеђење, старање о возном парку, старање о против-пожарној заштити, снимање тока седнице Скупштине града, курирске и друге заједничке послове за све градске управе и органе града који нису у надлежности других управа.

Градска управа за опште и заједничке послове доноси Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији за посебне службе града, уз сагласност Градског већа и обавља послове радних односа запослених у посебним службама. Радом Градске управе за опште и заједничке послове руководи начелник, којег поставља и разрешава Градско веће, на основу јавног огласа, на пет година.

У Градској управи за опште и заједничке послове образује се:

- 1) Одсек за опште послове
 - 2) Одсек за заједничке послове
- Месне канцеларије.

За обављање одређених послова из делокруга Градских управа, ради стварања услова да се ти послови обављају ефикасније и ближе месту становања, у оквиру Градске управе за опште и заједничке послове образују се месне канцеларије и то:

- 1) Месна канцеларија Багрдан за насељена места: Багрдан, Доњи Рачник и Горњи Рачник,

- 2) Месна канцеларија Бунар за насељена места: Бунар, Белица, Врба, Слатина и Старо Село,
- 3) Месна канцеларија Главинци за насељена места: Главинци, Бресје и Коларе,
- 4) Месна канцеларија Глоговац за насељена места: Глоговац, Драммировац и Мали Поповић,
- 5) Месна канцеларија Доње Штипље за насељена места: Доње Штипље, Врановац, Горње Штипље, Каленовац и Црнче,
- 6) Месна канцеларија Драгошевац за насељена места: Драгошевац, Ивковачки Прњавор, Медојевац и Топола,
- 7) Месна канцеларија Дубока за насељена места: Дубока, Добра Вода и Рајкинац,
- 8) Месна канцеларија Кончарево за насељено место Кончарево,
- 9) Месна канцеларија Ловци за насељена места: Ловци и Стрижило,
- 10) Месна канцеларија Лозовик за насељена места: Лозовик, Мишевић и Јошанички Прњавор,
- 11) Месна канцеларија Мајур за насељено место Мајур,
- 12) Месна канцеларија Милошево за насељено место Милошево,
- 13) Месна канцеларија Ново Ланиште за насељена места: Ново Ланиште и Старо Ланиште,
- 14) Месна канцеларија Сиоковац за насељена места: Сиоковац и Деоница,
- 15) Месна канцеларија Рибаре за насељено место Рибаре,
- 16) Месна канцеларија Кончино Село за насељено место Кончино Село,
- 17) Месна канцеларија Драгоцвет за насељена места: Драгоцвет, Ковачевац и Међуреч,
- 18) Месна канцеларија Ракитово за насељено место Ракитово и
- 19) Месна канцеларија Шуљковац за насељена места: Шуљковац, Шантаровац и Лукар.

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 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,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. 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.

3.1.1.1. 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,¹ Закону о платама у државним органима и јавним службама², Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе³ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду⁴ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Табела број 1. 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	Градска управа за опште и заједничке послове	51.186	51.186	50.055	50.055	98	100
2	УКУПНО ГРАД – Група 411000	462.822	462.822	446.581	446.682	96	100

1) **Градска управа за опште и заједничке послове.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 51.186 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 50.055 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 обрачун зарада, утврђено је да је основица за обрачун 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. 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), што је у укупном износу за 2016. годину 40 хиљада динара, 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

¹„Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона, 23/2013 - одлука УС,

²„Сл. гласник РС“, бр: 34/01... 99/2014

³„Сл. гласник РС“, бр: 21/016

⁴„Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05, 54/09, 32/2013 и 75/2014

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 752 хиљаде динара више од прописаног.

Градска управа за опште и заједничке послове је на име прековременог рада у 2016. години исплатила 328 хиљаде динара. Увидом у појединачна решења, утврђено је да су запослена лица имала прековремени рад и до 16,5 сати недељно, односно дуже од осам часова, што је супротно члану 53. Закона о раду. Једно запослено лице је током 2016 године, сваког месеца имало прековремени рад у трајању од 32 сата месечно, односно 384 сати у периоду јануар-децембар, а за послове израде Регистра запослених за Министарство финансија. Запослено лице на пословима организатора возног парка је у периоду март-децембар имало сваког месеца 32 сата прековременог рада.

Градска управа за опште и заједничке послове је на име минулог рада у 2016. години исплатила 2.862 хиљаде 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 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.

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.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да 1) обрачун и исплату пореза и доприноса врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање и Законом о платама у државним органима и јавним службама и 2) да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са Законом о раду.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање обвезник обрачунавања и плаћања доприноса 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 2. 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	Градска управа за опште и заједничке послове	9.162	9.162	8.951	8.951	98	100
2	УКУПНО ГРАД – Група 412000	84.033	84.033	79.877	79.877	95	100

1) 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.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Градска управа за опште и заједничке послове у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату социјалних доприноса на терет послодавца једном делу запослених лица у износу од 142 хиљаде динара више од законом прописаног, а због погрешног обрачуната основице за обрачун и исплату плате, члану 13. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

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 2

Препоручујемо одговорним лицима 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.

3.1.1.3. Накнаде у натура, 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 натура. 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 3. Накнаде у натура

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	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] Акенса посебног колективног уговора за државне органе и члану 118. Закона 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 3

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

3.1.1.4. 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 4. 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	УКУПНО ГРАД – Група 414000	24.454	24.454	21.483	21.483	88	100

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 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.

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 5. 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.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода- Социјална давања запосленима код Градске управе за опште и заједничке послове 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.

Препорука број 4

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.

3.1.1.5. 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 6. 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	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.

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

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

Табела број 7. 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	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 број 8. 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.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода за јубиларне награде запосленима код Градске управе за опште и заједничке послове постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

Препорука број 5

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

3.1.1.7. 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 број 9. 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	Градска управа за опште и заједничке послове	15.000	15.000	14.309	14.309	95	100
2	Укупно град – група 421000	118.618	118.583	100.012	100.104	84	100

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, конто 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. Градска управа за опште и заједничке послове је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 2/2016 закључила Уговор број 02-031-149 од 01.03.2016. године са предузећем „ ЕПС Снабдевање “ доо Београд за набавку електричне енергије за потпуно снабдевање. Оквирни капацитет испоруке електричне енергије је 273.086,00 kwh, а укупна уговорена вредност уговора износи 3.000 хиљаде динара без ПДВ-а. Цена за испоручену електричну енергију износи 5,57 динара без ПДВ-а за један kwh. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система електричне енергије, као ни трошкови накнаде за подстицај повлашћених потрошача. Реализација уговорене вредности у 2016. години ће се вршити до износа расположивих средстава у Финансијском плану прихода и примања и расхода и издатака Градске управе за опште и заједничке послове, а у 2017. години у оквиру планираних и обезбеђених средстава за ове намене. Уговор је закључен на период од годину дана од дана закључења, односно до окончања новог поступка јавне набавке, у зависности од тога шта пре наступи. На рачунима Јавног предузећа “Електропривреда Србија“ (раније “ЕПС Снабдевање” доо Београд) је наведено и мерно место „Општински одбор СПС“ које је власништво Града. На основу изјашњења одговорних лица пословни простор у улици Кнегиње Милице 80А, у површини од 40,8 м² је дат у закуп без надокнаде СПС-у, СПС је у обавези да изврши само уплату сталних трошкова, а на основу фактура које Град доставља. У 2016. години је за мерно 4011403536-Општински одбор СПС-а извршена исплата у износу од 18 хиљада динара. Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду је доставила захтеве за рефундацију за утрошену електричну енергију СПС-у.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Централно грејање, конто 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, а на основу Споразума број 1579/1 од 12.10.2016. године о регулисању начина измирења обавеза по основу дуга за испоруку топлотне енергије директним и индиректним корисницима буџета града Јагодина, који је Град Јагодина закључио са Јавним предузећем за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска Топлана. Стање дуга на дан 15.12.2015. године за испоручену топлотну енергију директним и индиректним корисницима које је констатовано Записником – ИОС о књиговодственом савјештању дела обавеза износи 60.000 хиљада динара и унето је у Споразум.

Услуге водовода и канализације, конто 421311

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за услуге водовода и канализације у износу од 645 хиљада динара. У 2016. години на снази је била Одлука о водоводу и канализацији Скупштине општине Светозарево донета на седници дана 15.03.1990. године⁵ и Одлука о изменама и допунама Одлуке о водоводу и канализацији број 011-82/01-01⁶. Овом Одлуком одређују се објекти водовода и канализације који се сматрају комуналним објектима од посебног друштвеног интереса и прописују се услови и начин снабдевања водом грађана, привредних и других субјеката и корисника, одвођење и пречишћавање фекалних и индустријских отпадних вода, услови изградње, реконструкције, одржавања и коришћења објеката и уређаја за снабдевање вода, начин и услови прикључивања на водоводну и канализациону мрежу, мере ограничења потрошње и мере заштите објеката и уређаја водовода и канализације. У члану 5. Одлуке је наведено да водоводом и канализацијом управља комунална организација којој се ови послови поверавају и чија је делатност: производња, прерада, пречишћавање и испорука воде за пиће и друге потребе.

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, одржавања и коришћења 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, конто 421324

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 790 хиљада динара. Општина Јагодина као Наручилац и Компанија „PORR-WERNER&WEBER ENVIRONMENTAL TECHNOLOGIDES“ доо Ниш (скраћени назив PORR – WERNER & WEBER Е. Т. доо Ниш-у даљем тексту П.В.В) су закључили Уговор број 031-451 од

⁵ „Општински службени гласник“, број 2/90

⁶ „Општински службени гласник“, број 2/02

18.05.2007. године о обављању комуналних делатности као и о извођењу радова на изградњи Регионалног Центра за селекцију комуналног чврстог отпада – Рециклажни Центар – Јагодина (центар за селекцију, компостиште, санитарна депонија и трансфер центри) Чланом 2. наведеног уговора је одређено да ће укупан износ финансирања од стране П.В.В бити 9.023.559 ЕВРА без ПДВ-а. У члану 3. Уговора је наведено да ће ПБВ омогућити наручиоцу и другим државним институцијама државе Србије суфинансирање извођења радова на изградњи Регионалног центра за санацију комуналног чврстог отпада – Рециклажни центар Јагодина и то признати као њихов део суфинансирања, и исти вратити кроз донаторство Наручиоцу. Чланом 4. наведеног уговора је уговорено да ће Наручилац и ПБВ формирати ново предузеће ПБВ Јагодина доо. У новом предузећу ПБВ Јагодина доо оснивачки удео ПБВ ће бити 80% док ће оснивачки удео Наручиоца бити 20%. Оснивачки удео наручиоца ће се састојати од опреме, судова, механизације, возила и канцеларија које се тренутно налазе у ЈКП Стандард, наведена средства и даље остају власништво ЈКП Стандарда. Ревизији није дат на увид списак опреме, судова, механизације, возила и канцеларија.

Друштво „PORR-WERNER&WEBER-JAGODINA“ Јагодина је основано Уговором о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу који је закључен 21.06.2007. године. Оснивачи друштва су: (1) Општина Јагодина и (2) „PORR-WERNER&WEBER ENVIRONMENTAL TECHNOLOGIDES“ доо Ниш (у даљем тексту Р.В.В.). Делатност друштва је Одстрањивање отпадака и смећа, санитарне и сличне активности. Новчани основни капитал друштва износи 500 ЕУР-а у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате. Новчани улог оснивача-члана друштва „Општина Јагодина“ у основном капиталу износи 20% укупног основног капитала, односно 100 ЕУР-а у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате (уписани улог). Новчани улог оснивача-члана друштва Р.В.В. у основном капиталу износи 80% укупног основног капитала, односно 400 ЕУР-а у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате (уписани улог). Удели у друштву могу се, у целини или делимично, слободно пренети лицима утврђеним Законом. У Агенцији за привредне регистре уписан је новчани капитал код предузећа Р.В.В. – JAGODINA DOO, Јагодина у износу од 40.618,95 динара (20% се односи на град Јагодину).

Скупштина општине Јагодина је 14.06.2007. године донела Одлуку 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. Наведеном одлуком обављање комуналне делатности прикупљања, превоза и одлагања комуналног чврстог отпада на Регионалну депонију у Јагодини поверено је Р.В.В. – JAGODINA DOO, Јагодина. Обављање комуналне делатности поверено је на период од 25 година. Чланом 15. Уговора дефинисана је врста, обим и квалитет комуналне услуге и то на следећи начин: за правна лица (индустрију и друга правна лица) према појединачном уговарању – уговору између правних лица и Р.В.В. – JAGODINA DOO, Јагодина, са минималним пражњењем једном у року од седам календарских дана, или према потреби, што ће се дефинисати истим појединачним уговорима. Плаћање услуга сакупљања, одвоза и депоновања смећа на територији града Јагодина у 2016. години вршене су по ценама из Ценовника сакупљања, одвоза и депоновања смећа Р.В.В. – JAGODINA DOO, Јагодина број 579/1 од 18.02.2015. године са применом до 01.03.2016. године и 579/2 од 18.02.2015. године са применом од 01.03.2016. године, а који је саставни део Анекса 4 (број 031-81 од 27.02.2015. године). Цене из Ценовника се односе на четири изношења месечно.

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 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.

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 Р.В.В. – 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, конто 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. Коришћење фиксних и мобилних телефона регулисано је Правилником о употреби службеног мобилног и стационарног телефонског апарата и начину коришћења број 110-112/15-01 од 06.11.2015. године као и Правилником о изменама и допунама Правилника о употреби службеног мобилног и стационарног телефонског апарата и начину коришћења број 011-80/15-01. Правилником као и Правилником о изменама и допунама Правилника о употреби службеног мобилног и стационарног телефонског апарата и начину коришћења утврђен је месечни износ потрошње по функцијама, односно овлашћењима, односно пословима које обављају и то без ограничења, односно са ограничењима у потрошни на терет буџета града. Утврђени месечни лимит може се прекорачити само уз претходно прибављено одобрење од стране руководиоца органа у коме запослени ради и то у посебним приликама које изискују додатно ангажовање на организовању одређених манифестација, прослава, путовања и слично. Утврђени лимит (максимум) утрошених телефонских минута биће достављен оператеру, а кориснику ће у случају прекорачења утврђеног лимита бити онемогућено позивање телефонских бројева осим пријема позива. У случају прекорачења лимита утрошка импулса на стационарном телефонском апарату, лице које је учинило прекорачење дужно је да износ прекорачења уплати у року од пет дана или ће исти бити одбијен од плате уколико не измири обавезу. На основу Образложења одговорних лица број 031-93/17-01 од 22.06.2017. године није било прекорачења утврђеног месечног лимита у коришћењу стационарног телефонског апарата.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге мобилног телефона, конто 421414

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 70 хиљада динара. Градска управа за опште и заједничке послове је за пружање услуга мобилне телефоније након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 33/2015 закључила Уговор број 02-345-7 од 21.12.2015. године са Предузећем за телекомуникације “Телеком Србија” АД Београд. Уговорена вредност је 500 хиљада без ПДВ. Према достављеном Образложењу одговорних лица, расход мобилних телефона евидентира се и плаћа по градским управама. Правилником о употреби службеног мобилног и стационарног телефонског апарата и начину коришћења број 110-112/15-01 од 06.11.2015. године као и Правилником о изменама и допунама Правилника о употреби службеног мобилног и стационарног телефонског апарата и начину коришћења утврђен је месечни износ потрошње по функцијама, односно овлашћењима, односно пословима које обављају и то без ограничења, односно са ограничењима у потрошни на терет буџета града.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Пошта, конто 421421

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

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Осигурање зграда, конто 421511

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 303 хиљаде динара по основу услуга осигурања имовине и то на основу Уговора о осигурању имовине и лица број 02-404-53 од 27.07.2015. године закљученог са „Wiener Stadtische osiguranje“ адо Београд, као и Уговора о осигурању имовине и лица број 404-83/16-03 од 18.07.2016. године који је закључен са „Wiener Stadtische osiguranje“ адо Београд по спроведеном поступку набавке услуга. Уговорена вредност је 272 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 284 хиљада динара са ПДВ-ом (годишњи износ премије за имовину износи 252 хиљаде динара са ПДВ-ом, за 295 лица 26 хиљада динара – нема ПДВ и за осам хиљада посетилаца шест хиљада динара – нема ПДВ).

Осигурање запослених у случају несреће на раду, конто 421521

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 70 хиљада динара по основу услуга осигурања запослених и то на основу Уговора о осигурању имовине и лица број 02-404-53 од 27.07.2015. године закљученог са „Wiener Stadtische osiguranje“ адо Београд по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 21/2015. године на уговорену вредност од 333 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 347 хиљада динара са ПДВ-ом, као и Уговора о осигурању имовине и лица број 404-83/16-03 од 18.07.2016. године закљученог са „Wiener Stadtische osiguranje“ адо Београд, а који је закључен по спроведеном поступку набавке на уговорену вредност од 272 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 284 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Здравствено осигурање запослених, конто 421522

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 179 хиљада динара.

Ризик

Постоји ризик: (1) да ће Град Јагодина на погрешној организационој класификацији планирати, извршавати и евидентирати расходе за услуге водовода и канализације; а да града Јагодине и месна заједница Табане (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.

3.1.1.8. 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 број 10. 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	Градска управа за опште и заједничке послове	500	500	445	445	89	100
2	Укупно Град - група 422000	4.937	4.967	2.753	13.790	278	500

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.

3.1.1.9. 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 број 11. Услуге по уговору

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 опште и заједничке послове	3.000	3.000	2.743	2.087	70	76
2	Укупно Град – група 423000	69.986	69.986	57.437	47.582	68	82

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 одржавање 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.

Ризик

Неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Плаћањем од стране Градске управе за опште и заједничке послове без постојања валидне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршити плаћања за услуге које нису стварно пружене.

Препорука број 6

Одговорним лицима града Јагодине препоручујемо да 1) плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и 2) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3.1.1.10. 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 број 12. 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	Градска управа за опште и заједничке послове	800	800	626	626	78	100
2	Укупно град – група 425000	122.644	122.644	102.906	211.190	172	205

1) 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, конто 425211.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 374 хиљаде динара. Градска управа за опште и заједничке послове је закључила Уговор број 404-52/15-03+2 од 31.07.2015. године са Аутоелектричарском радњом „Аутоелектроника Влада“ Јагодина, за вршење услуга сервисирања и поправке возила возног парка Градских управа града Јагодине из програма Peugeot, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 18/2015. У уговору је наведено да укупна вредност пружених услуга не сме прећи износ од 250 хиљада динара без ПДВ-а, по спецификацији из понуде понуђача са ценом која је саставни део понуде, даље је наведено да ће се плаћање вршити на бази испостављених рачуна оверених од стране корисника услуге Наручиоца, који обавезно садрже позивање на број јавне набавке. Уговор је закључен на период од 12 месеци од дана потписивања истог, односно до завршетка наредног поступка јавне набавке по истом основу за наредну годину. Саставни део уговора је понуда понуђача од 29.07.2015. године са спецификацијом цена по врсти услуге, по радном часу и ценом резервних делова за поједине врсте услуга, као и укупном ценом. Укупна вредност понуде је 154 хиљаде динара (понуђач није у систему ПДВ-а). Понуда понуђача Аутоелектричарске радње „Аутоелектроника Влада“ Јагодина за партију 2 - сервисирање и поправка возила возног парка Градских управа града Јагодине из програма Peugeot је дата на бази јединичних цена односно закључен је Уговор број 404-52/15-03+2 од 31.07.2015. године на износ 250 хиљада динара без ПДВ-а на основу дате понуде на износ 154 хиљаде динара без ПДВ-а, односно на основу понуде на бази јединичних цена без количина, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама.

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.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза без контроле рачуноводствене документације постоји ризик да ће се средства користити супротно законским прописима.

Препорука број 7

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.

3.1.1.11. 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 број 13. Материјал

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		
1	Градска управа за опште и заједничке послове	12.200	12.200	10.870	7.539	62	69
2	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, конто 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 утврђене 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 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 Јагодина 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, конто 426411.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 7.572 хиљада динара. Градско веће града Јагодина је донело Правилник о условима, начину коришћења и располагања путничких аутомобила број 110-17/11-01-1 од 20.11.2011. године. Чланом 9. Правилника дефинисано је да ће се возачи путничких аутомобила задуживати са платним компанијским картицама за безготовинску набавку моторног горива или другим средствима плаћања за набавку моторног горива, а на основу норматива за возило којим управљају. Градска управа за опште и заједничке послове је закључила Уговор број 02-031-209 од 26.04.2016. године са друштвом за производњу, промет и услуге „Кнез петрол“ доо Београд за набавку горива за службена возила. Уговорена вредност је 7.996 хиљада динара са ПДВ-ом. У члану 1. Уговора је наведено да је предмет уговора набавка горива (бензин, дизел гориво) за службена возила градских управа и органа града Јагодина, путем кредитних картица. Потрошња горива у 2016. години (7.572 хиљаде динара) је извршена за намене и то: (1) 3.023 хиљаде динара за набавку горива за службена возила која су у власништву града Јагодина и којима управљају лица која обављају послове на терену (службени пут); (2) 3.285 хиљада динара за набавку горива за превоз болесних лица са територије града Јагодина на релацији Јагодина – Београд – Јагодина (аутобус ЈА 021 ХК) по основу Уговора број 404-26/3/16-03 од 30.03.2016. године закљученог са привредним друштвом „Озон“ доо Јагодина чији је возач лице из „Озон“ доо Јагодина; (3) 550 хиљада динара за набавку горива за превоз деце школског узраста на релацији а) Јагодина-Ратковић-Слатина-Јагодина и б) Јагодина-Врановац-Штипље-Јагодина (аутобус „Iveco“ ЈА 031 ЈВ чији је власник Министарство просвете, науке и технолошког развоја а корисник Град Јагодина – Градска управа); (4) 702 хиљаде динара за набавку горива, које је по изјави одговорних лица сипано у возила Одељења саобраћајне полиције – испостава Јагодина, на документацији која је достављена за наведену исплату нису уписани подаци у која возило је сипано гориво. Одговорна лица су доставила Програм коришћења средстава намењених унапређењу безбедности саобраћаја за 2016. годину, у коме је наведено да ће се средства из Програма користити и за превентивно-промотивне активности у области безбедности саобраћаја на путевима, али није детаљно наведено од чега се састоји наведена активност и спецификација трошкова која се по наведеној активности признаје.

У Решењу Градског већа број: 401-206/15-01 од 30.03.2015. године које се односи на 2015. годину, наведено је да се одобрава пренос средстава буџета града Јагодина у износу од 60 хиљада динара на месечном нивоу за 2015. годину Одељењу саобраћајне полиције Полицијска управа Јагодина ради несметаног функционисања и благовременог обављања

послова од стране Одељења саобраћајне полиције, на основу изјаве одговорних лица слично решење није донето за 2016. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- са позиција Градске управе за опште и заједничке послове извршен је пренос средстава у износу од 702 хиљаде 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 хиљаде 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. годину⁷;
- 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 километар 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

⁷ „Службени гласник града Јагодине“ број: 13/16

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, конто 426812.

Приказано је извршење у износу од 215 хиљада динара. Градска управа за опште и заједничке послове је након спроведеног поступка набавке закључила Уговор број 404-32/16-03 од 29.03.2016. године са Предузећем за производњу и промет „Алфа“ доо Јагодина за набавку средстава за хигијену за 2016. годину а на основу понуде и прегледа потребних средстава за хигијену од 25.03.2016. године. Вредност Уговора је 261 хиљада динара без ПДВ-а, односно 313 хиљада динара са ПДВ-ом.

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 Градске управе за опште и заједничке послове 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 Градске управе за опште и заједничке послове постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Препорука број 8

Одговорним лицима града Јагодине препоручујемо да 1) врше контролу фактура добављача како би фактурисање добављачи вршили у складу са закљученим Уговорима и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; 2) да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима, 3) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и 4) да путне налоге за возила попуњавају у складу са важећим прописима.

3.1.1.12. 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 број 14. 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	Градска управа за опште и заједничке Послове	0	0	0	702	0	0
2	УКУПНО Град – група 463000	213.443	213.443	149.458	142.349	67	95

3.1.1.13. 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 број 15. 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	Градска управа за опште и заједничке послове	4.037	4.037	3.938	3.938	98	100
2	УКУПНО ГРАД – Група 465000	40.355	40.355	39.400	39.400	98	100

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.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Градска управа за опште и заједничке послове у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату по основу зарада једном делу запослених лица у износу од 22 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

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.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обрачун и исплату плата врше у складу са законским прописима.

3.1.1.14. 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 број 16. 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	УКУПНО ГРАД- Група 472000	162.860	167.460	156.251	173.990	104	111

3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.2.1. 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 број 17. 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	Градска управа за опште и заједничке послове	500	500	471	471	94	100
2	УКУПНО ГРАД- Група 511000	50.885	50.885	35.473	35.473	70	100

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.

3.1.2.2. Машине и опрема, група – 512000

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

Табела број 18. 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	Градска управа за опште и заједничке послове	550	550	481	481	87	100
2	УКУПНО ГРАД– Група 512000	16.070	16.070	4.613	4.613	29	100

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.

3.2. Биланс стања

3.2.1. Пасива

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100. На дан 31.12.2016. године Градска управа за опште и заједничке послове је у Билансу стања исказала обавезе за нето плате и додатке у износу од 2.893 хиљаде динара.

Табела број 19. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Ред Бр.	Корисник буџетских средстава	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по обрачуну	Разлика
1	Градска управа за опште и заједничке послове	01	51.186	50.055	1.131	2893	-1.762

На основу презентованих података о обавезама утврђено је да је Градска управа за опште и заједничке послове преузела веће обавезе за нето плате и додатке у односу на одобрене апропријације у износу од 1.762 хиљаде динара, економска класификација 411000-Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), по обрачуну за децембарску плату за 2016. годину, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

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.

Добављачи у земљи, конто 252100. На дан 31.12.2016. године Градска управа за опште и заједничке послове је у Билансу стања исказала обавезе према добављачима у земљи у износу од 69.736 хиљада динара.

Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама је дат у наредној табели:

Табела број 20. 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 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.

Ризик

Уколико руководство града Јагодине врши преузимање обавеза преко одобрених апропријација, постоји ризик да ће доћи до презадуживања буџета града и да ће град доћи у позицију да не може да измирује своје обавезе.

Препорука број 10

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.

4. Јавне набавке

Градска управа за опште и заједничке послове

У току 2016. године спроведена су укупно три поступка 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.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА
ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ОПШТЕ И ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА ЈАГОДИНЕ
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

**Број: 400-311-1/2017-04
Београд, 20. септембар 2017. године**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	9	1	4	5	9	0	7	1	1	5	0	0	8																						
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
ГРАДСКА УПРАВА ЗА ОПШТЕ И ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ

СЕДИШТЕ ЈАГОДИНА МАТИЧНИ БРОЈ 07115008

ПИБ 102904062 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-964-17

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГРАДСКА УПРАВА ЗА ОПШТЕ И ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ

(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)		66,738	41,424	25,314
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)		66,738	41,424	25,314
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)		56,709	41,424	15,285
1004	011100	Зграде и грађевински објекти		26,225	14,357	11,868
1005	011200	Опрема		30,484	27,067	3,417
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		9,977		9,977
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		8,245		8,245

Финансијски извештај – Биланс стања Градске управе за опште и заједничке послове града Јагодине
на дан 31.12.2016. године

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		1,732		1,732
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		52		52
1019	016100	Нематеријална имовина		52		52
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)		83,898		83,898
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Финансијски извештај –Биланс стања Градске управе за опште и заједничке послове града Јагодине
на дан 31.12.2016. године

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)		7,457		7,457
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)				
1051	121100	Жиро и текући рачуни				
1052	121200	Извојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)		7,307		7,307
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		7,307		7,307
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		150		150
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		150		150
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)		76,441		76,441
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		76,441		76,441
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		76,441		76,441
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)		150,636	41,424	109,212
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)		83,898
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Финансијски извештај –Биланс стања Градске управе за опште и заједничке послове града Јагодине
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		4,679
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		3,969
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		2,893
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		286
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		556
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		204
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		30
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		710
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		476
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		204
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		30
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натура		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натура		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натура		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натура		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натура		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
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		

Финансијски извештај –Биланс стања Градске управе за опште и заједничке послове града Јагодине
на дан 31.12.2016. године

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)		293
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања		
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)		293
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		293
1188	243400	Обавезе по основу донација 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		

Финансијски извештај –Биланс стања Градске управе за опште и заједничке послове града Јагодине
на дан 31.12.2016. године

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)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
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)		69,736
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		69,736
1204	252100	Добављачи у земљи		69,736
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		9,190
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		9,190
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаши		1,891
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		39
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		7,260
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)		25,314
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)		25,314
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)		25,314
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		25,314
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извештај –Билан стања Градске управе за опште и заједничке послове града Јагодине
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)		109,212
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 30.03.2017 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



