



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1438/2017-04  
Београд, 21. децембар 2017. године**



<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....</b>	<b>5</b>
<b>Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....</b>	<b>5</b>
<b>Извештај о ревизији правилности пословања.....</b>	<b>8</b>

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

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

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ-КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДА СОМБОРА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ГРАД СОМБОР

#### Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја града Сомбора за 2016. годину, који обухватају Биланса стања - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 и осталих пратећих извештаја.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованом обрасцу Биланс стања града Сомбора утврђене су следеће неправилности: није исказана имовина за коју је упис јавне својине града Сомбора у току (50 објеката, једна гаража коју корисити ЈКП „Водоканал“; 11 домова здравља, један објекат установа културе; 5 спортских објеката; 40 објеката од којих 11 помоћних објеката користи град Сомбор, 6 помоћних објеката користи ЈКП „Чистоћа“ и 23 објекта комуналне делатности користи ЈКП „Чистоћа“); није исказана имовина која је јавна својина града Сомбора: (146 осталих објекта од којих 143 помоћне зграде; 1 депонија смећа у месној заједници Гаково; 2 капеле којима управља ЈКП "Простор"); мање је исказана нефинансијска имовина код индиректних корисника буџетских у износу од 258 хиљада динара; део нефинансијске имовине која се односи на израђену пројектно техничку документацију, у износу од 30.580 хиљада динара, је исказана у припреми уместо у употреби. У консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, резултат је нетачно исказан услед неправилно исказаног резултата код појединих индиректних корисника, који су исказали дефицит у укупном износу од 537 хиљада динара. У консолидованом Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, издаци за набавку нефинансијске имовине мање су исказани за износ од 4.950 хиљада динара, због неправилног извршења и књиговодственог евидентирања на класи 4 уместо на класи 5. У консолидованим финансијским извештајима града Сомбора, део расхода и издатака је више исказан за 76.264 хиљада динара и мање исказан за 76.264 хиљаде динара у односу

<sup>1</sup> "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)

<sup>2</sup> "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

на налаз ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања, а приходи (меморандумске ставке за рефундацију расхода) и расходи (социјална давања запосленима) исказани су више у износу од 165 хиљада динара што се није одразило на резултат пословања. Део расхода у износу од 3.766 хиљада динара планиран је и извршен супротно организационој буџетској класификацији.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје**

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја**

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

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

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

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.

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**21. децембар 2017. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

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

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

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, град Сомбор је неправилно преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 83.356 хиљада динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 8.360 хиљада динара; да правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 1.112 хиљада динара; преузео обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 10.709 хиљада динара; без спровођења јавне набавке у износу од 57.802 хиљада динара; без спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора у износу од 5.373 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај град Сомбор није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, и то: код прихода и примања; код припреме и доношења буџета и код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

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

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

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

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање



субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**21. децембар 2017. године**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ  
РЕВИЗИЈЕ**

**Број: 400-1438/2017-04  
Београд, 21. децембар 2017. године**



**САДРЖАЈ:**

<b>1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>5</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја ....</b>	<b>6</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>7</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>12</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>13</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>14</b>



## 1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

У консолидованом обрасцу *Биланс стања*

**1.** није исказано следеће:

а) имовина за коју је упис јавне својине града Сомбора у току: 50 објеката (27 стамбених зграда и 23 стана), једна гаража коју корисити ЈКП „Водоканал“; 11 домова здравља, један објекат установа културе; 5 спортских објеката; 40 објеката од којих 11 помоћних објеката користи град Сомбор, 6 помоћних објеката користи ЈКП „Чистоћа“ и 23 објекта комуналне делатности користи ЈКП „Чистоћа“.

б) није исказана следећа имовина која је јавна својина града Сомбора: 146 осталих објекта (143 помоћне зграде; 1 депонија смећа у месној заједници Гаково; 2 капеле којима управља ЈКП "Простор"), (Напомене тачка: 5.3.2);

**2.** мање је исказана нефинансијска имовина код индиректног корисника Предшколске установе „Вера Гуцуња“ у износу од 258 хиљада динара (Напомене тачка: 5.3.2);

**3.** део нефинансијске имовине која се односи на израђену пројектно техничку документацију, у износу од 30.580 хиљада динара, исказана је у припреми уместо у употреби, (Напомене тачка: 5.3.2).

**4. Организациона класификација**

Део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 3.766 хиљада динара и то:

- 1.116 хиљада динара са апропријације Градоначелник и Градско веће уместо на апропријацији Градске управе (Напомене тачка: 5.1.4.2.);

- 2.650 хиљада динара са апропријације Градске управе уместо на апропријацији Скупштине (Напомене тачка: 5.1.3.18);

**5. Економска класификација**

- Приходи (меморандумске ставке за рефундацију расхода) и расходи (социјална давања запосленима) исказани су више у износу од 165 хиљада динара што се није одразило на резултат пословања (Напомене тачке: 5.1.3.4);

- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (Напомене тачке: 5.1.3.6.; 5.1.3.7.; 5.1.3.10.; 5.1.3.11.; 5.1.3.12.; 5.1.3.14.; 5.1.3.15.; 5.1.3.18.; 5.1.3.19.; 5.1.3.20. и 5.1.3.21.) у већем износу од 76.264 хиљада динара и мањем износу од 76.264 хиљада динара што се није одразило на финансијски резултат пословања.

---

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

## ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>

6. У консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, резултат је нетачно исказан услед неправилно исказаног резултата код индиректних корисника који су исказали дефицит и то: месне заједнице Дорослово у износу од 6 хиљада динара, Колут у износу од 1 хиљаду динара и Растина у износу од 75 хиљада динара; Народно позориште у износу 56 хиљада динара; Градски музеј у износу 37 хиљада динара; Културни центар у износу 48 хиљада динара; Историјски архив у износу 230 хиљада динара и Предшколска установа у износу 85 хиљада динара (Напомене тачка: 5.2.3),
7. У консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 (Напомене тачка: 5.4), Издаци за набавку нефинансијске имовине мање су исказани за износ од 4.950 хиљада динара, због неправилног извршења и књиговодственог евидентирања на класи 4, уместо на класи 5, и то:
  - 1.303 хиљада динара исказано је на групи конта 425000 – текуће поправке и одржавања, уместо на групи конта 512000 – машине и опрема;
  - 3.647 хиљада динара исказано је на групи конта 481000 – дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти.

## 2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

### ПРИОРИТЕТ 1

1. да у својим пословним књигама потпуно и свеобухватно евидентирају имовину која је својина града (Напомене 5.3.2.; Препорука број 29.4);
2. да обезбеде да индиректни корисници изврше евидентирање целокупне нефинансијске имовине (Напомене 5.3.2.; Препорука број 29.1);
3. да израђену пројектно техничку документацију из припреме пренесу у употребу (Напомене 5.3.2.; Препорука број 29.5);
4. да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежностима корисника буџетских средстава (Напомене тачка 5.1.4.2.; Препорука број 26);
5. да приходи и примања и расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка: 5.1.3. - Препорука број 8.5; Напомена тачка: 5.1.3.6. - Препорука број 10.2; Напомена тачка: 5.1.3.7. Препорука број 11; Напомена тачка: 5.1.3.10. Препорука број 14.2; Напомена тачка: 5.1.3.11. - Препорука број 15.1; Напомена тачка: 5.1.3.12. - Препорука број 16; Напомена тачка: 5.1.3.14.- Препорука број 18.3; Напомена тачка: 5.1.3.15. - Препорука број 19.3; Напомена тачка: 5.1.3.18. - Препорука број 21.4; Напомена тачка: 5.1.3.19. - Препорука број 22; Напомена тачка:

---

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

5.1.3.20. - Препорука број 23. и Напомена тачка: 5.1.3.21. - Препорука 24. и Напомене тачка 5.1.3.18.; Препорука број 21.5)

## ПРИОРИТЕТ 2

6. да индиректни корисници буџета у Обрасцу 2- Биланс прихода и расхода исправно истражу резултат у складу са прописом (Напомена тачка 5.2.3. – Препорука број 27) и
7. да у консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, правилно и у потпуности истражу издатке (Напомене тачка: 5.4. – Препорука број 32).

### 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, град Сомбор је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од најмање 83.356 хиљада динара и то:

## ПРИОРИТЕТ 1

1. преузео обавезу и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе у укупном износу од 8.360 хиљада динара и то код:
  - *Скупштине града и Градоначелника и Градског већа* за изабрана лица и код *Градске управе* запослене у укупном износу од 7.962 хиљаде динара, (Напомена тачка: 5.1.3.1.; 5.1.3.2 и 5.1.3.16);
  - *Предшколске установе „Вера Гуцуња“ Сомбор* у износу од 398 хиљада динара (Напомена тачка: 5.1.3.1.; 5.1.3.2 и 5.1.3.16).
2. Преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 1.112 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима, и то:
  - *Градоначелник и Градско веће* у износу од 589 хиљада динара по основу закљученог уговора о делу за послове који су у надлежности послодавца (Напомене тачка: 5.1.3.10.);
  - *Градска управа* у износу од 523 хиљаде динара и то: (1) у износу од 141 хиљаду динара за извршене расходе на име једнократне помоћи (Напомене тачка: 5.1.3.15) и (2) у износу од 382 хиљаде динара по основу накнада члановима Техничке комисије ( Напомене тачка: 5.1.3.6)
3. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године, у укупном износу од 10.709 хиљада динара и то :
  - (А) у износу од 7.741 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) (Напомена 5.3.3.1.) и то:



- *Скупштина града* у износу од 668 хиљада динара и то: (1) на групи конта 423000 Услуге по уговору у износу од 659 хиљада динара и (2) на групи конта 426000 Материјал у износу од 9 хиљада динара;
- *Градоначелник и Градско веће* у износу од 766 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору;
- *Градска управа* у износу од 1.779 хиљаде динара и то: (1) на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 530 хиљада динара; (2) на групи конта 421000 – Стални трошкови путовања у износу од 173 хиљаде динара; (3) на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 988 хиљаде динара и (4) на групи конта 512000 Машине и опрема у износу од 88 хиљада динара;
- *Предшколска установа „Вера Гуцуња“* у износу од 1.902 хиљаде динара и то: (1) на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 102 хиљаде динара; (2) на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 1.534 хиљаде динара; (3) на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 63 хиљаде динара, (4) на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 63 хиљаде динара и (5) на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 140 хиљада динара;
- *Градска библиотека „Карло Бијелички“* у износу од 798 динара и то: (1) на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 103 хиљаде динара; (2) на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 387 хиљаде динара и (3) на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 308 хиљаде динара;
- *Народно позориште* у износу од 1.828 хиљаде динара и то: (1) на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 1.783 хиљада динара, (2) на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 1 хиљаду динара, (3) на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 27 хиљада динара и (4) на групи конта 426000 – Материјал у износу од 17 хиљаде динара.

(Б) у износу од 2.968 хиљада динара из осталих извора финансирања (Напомена 5.3.3.1.) и то:

- *Предшколска установа „Вера Гуцуња“* у износу од 2.648 хиљаде динара и то: (1) на групи конта 414000 – Социјална давања у износу 223 хиљаде динара; (2) на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 12 хиљаде динара; (3) на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 16 хиљада динара; (4) на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу 543 хиљаде динара; (5) на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 14 хиљада динара; (6) на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 80 хиљада динара и (7) на групи конта 426000 – Материјал у износу од 1.760 хиљада динара,
- *Народно позориште* у износу од 320 хиљада динара и то: (1) на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 2 хиљада динара, (2) на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 131 хиљаду динара, (3) на групи конта 424000 Специјализоване услуге у износу од 40 хиљада динара, (4) на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 13 хиљада динара и (5) на групи конта 426000 – Материјал у износу од 134 хиљаде динара.

4. Град Сомбор је преузео обавезу и извршио расходе у износу од 57.802 хиљада динара, без поступка јавне набавке и то:

- Градоначелник и Градско веће у износу од 2.001 хиљада динара и то: (1) у износу од 738 хиљада динара за услуге мобилне телефоније (Напомене тачка: 5.1.3.8.) и (2) у износу од 1.263 хиљаде динара за набавку горива ( Напомене тачка: 5.1.3.13);
  - Градска управа у износу од 52.633 хиљаде динара и то: (1) у износу од 1.772 хиљаде динара за услуге фиксне телефоније и 903 хиљаде динара за услуге мобилне телефоније (Напомене тачка 5.1.3.8); (2) у износу од 2.440 хиљада динара за набавку горива (Напомене тачка: 5.1.3.13) и (3) у износу од 47.518 хиљада динара за услуге превоза ученика (Напомене тачка: 5.1.3.15 и 5.1.3.17);
  - Народна позориште у износу од 870 хиљада динара за услуге мобилне телефоније (Напомене тачка: 5.1.3.8.);
  - Предшколска установа „Вера Гуцуња“ у износу од 2.298 хиљада динара за набавку материјала за угоститељство (намирнице),( Напомене тачка: 5.1.3.13.).
5. Преузео обавезу и извршио расходе без спроведеног јавног конкурса и без закључених уговора у износу од 5.373 хиљаде динара и то:
- Градоначелник и Градско веће су у износу од 453 хиљаде динара преузели обавезу и извршила расходе без спроведеног јавног конкурса за пренета средства спортским клубовима (Напомене 5.1.3.10);
  - Градска управа у износу од 4.920 хиљада динара и то: (1) у износу од 920 хиљада динара за преузете обавезе и извршене расходе по основу преноса средстава спортским клубовима без спроведеног јавног конкурса (Напомене 5.1.3.18.); (2) у износу од 3.000 хиљада динара за пренета средства верским заједницама без претходно закљученог уговора, (Напомене тачка: 5.1.3.18) и (3) у износу од 1.000 хиљада динара за извршене расходе без претходно закљученог уговора за радове на одржавању капеле од стране ЈКП „Простор“ (Напомене тачка: 5.1.3.18).
6. код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то (Напомене тачка 5.1.1.и 5.1.2):
- (1) Одељење ЛПА у 2016. години није доносило решења и утврђивало обавезе за локалну комуналну таксу за држање средстава за игру,
  - (2) приходи од локалних комуналних такси које администрира ЈКП „Простор“ у 2016. години уплаћивани су на текући рачун предузећа, уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода, а део прихода од локалних комуналних такси у износу од 2.361 хиљада динара нису потпуно и правовремено на дан 31.12.2016. године уплаћени на рачун извршења буџета;
  - (4) приходи од закупа пословног простора и гаража које администрира ЈКП „Простор“ у 2016. години уплаћивани су на текући рачун предузећа, уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода;
  - (5) део прихода од закупа пословног простора и гаража у износу од 11.035 хиљада динара нису потпуно и правовремено на дан 31.12.2016. године уплаћени на рачун извршења буџета;
  - (6) у току 2016. године дата су на коришћење 32 локала, без плаћања закупнине, од чега 12 закупаца имају закључене уговоре о закупу без накнаде, а 20 закупаца нема закључене уговоре, односно пословни простор су користили без правног основа;
  - (7) приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама, нису уплаћени на прописан уплатни рачун јавног прихода;
  - (8) Градска библиотека је издавала у закуп пословни простор, у јавној својини града Сомбора, без претходне сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе;

(9) Предшколска установа је без претходне писане сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе издавала у закуп стамбени простор (4 стана) у јавној својини града Сомбора;

(10) приходе од закупа пословног простора и спортских терена које су остварили Градска библиотека и Спортски центар „Соко“ у износу од најмање 2.771 хиљада динара, уплаћивани су на подрачуне индиректних корисника.

**7.** код припреме и доношења буџета (Напомене тачка: 4) утврђени су недостаци и неправилности и то:

(1) упутство директним корисницима за припрему одлуке о буџету града Сомбора за 2016. годину, не садржи опис планиране политике града за период 2016.-2018. године; процену прихода и примања и расхода и издатака буџета града Сомбора за буџетску и наредне две фискалне године; пројекцију обима средстава за наредне две фискалне године, која може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета; смернице за припрему средњорочних планова директних корисника;

(2) предлози финансијских планова директних буџетских корисника не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;

(3) у општем делу Одлуке о буџету, приходи и примања индиректних корисника из осталих извора финансирања, нису приказани применом одговарајуће економске класификације и класификације према изворима;

(4) у општем делу Одлуке о буџету није приказан план капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године;

(5) на предлог Одељења за финансије, Градско веће је утврдило динамику повлачења средстава, по Одлуци о буџету града Сомбора за 2016. годину, тако што је за сваки квартал утврдило проценат од укупно планираних средстава до кога је могуће вршити плаћања, али није утврдило висину расхода и издатака до кога је могуће вршити плаћање (квоте), имајући у виду планирана средства и план извршења за директног корисника буџетских средстава и ликвидне могућности буџета;

(6) накнада за социјалну заштиту из буџета по основу регресирања бесплатног боравка деце у Предшколској установи, у износу од 7.000 хиљада динара, погрешно планирана на групи конта 472000, функција 911 предшколско образовање на апропријацији индиректног корисника, уместо на одговарајућим контима расхода, на функцији 040 социјална заштита – породица и деца.

**8.** Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: (Напомене тачка 5.3.1. и 5.3.3.1.)

(1) евиденција непокретности у помоћној књизи основних средстава не садржи податке о површини објекта;

(2) комисија за попис грађевинских објеката и земљишта није доставила пописне листе, а пописне листе које су штампане у књиговодству не садрже колону натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и нису потписане од стране свих чланова пописне комисије;

(3) извештај о раду комисије за попис грађевинских објеката и земљишта није свеобухватан и није обухватио попис осталих саобраћајних објеката (129), водовода (68), осталих објеката (99), земљишта и шуме (853 парцеле) и не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

- (4) пописне листе опреме и ситног инвентара не садрже натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- (5) извештај о попису опреме и ситног инвентара не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- (6) опрема која на дан пописа није затечена у Градској управи није унета у посебне пописне листе, јер до дана завршетка пописа нису примљене пописне листе од лица која су ту имовину користила без издатог реверса;
- (7) пописом нису обухваћена активна временска разграничења у износу од 68.125 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 1.549.349 хиљада динара;
- (8) попис дела обавеза извршен је према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим повериоцима извршено најмање једном годишње.

**9.** Град Сомбор није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и то:

- (1) код контролног окружења нису донета стратешка документа и интерна акта којим би се успоставиле и примениле адекватне писане процедуре, како би спровели циљеве у одређеном времену на одговарајући начин (Напомене тачка: 3.1.1. и 5.1.3.14.);
- (2) код управљања ризицима није усвојена стратегија управљања ризиком нити се на одговарајући начин спроводе контроле, које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте се не анализирају и ажурирају најмање једном годишње ( Напомене тачка: 3.1.2.);
- (3) контролне активности нису успостављене односно нису у потпуности ефикасне тако да: део имовине није евидентиран у пословним књигама града, део нефинансијске имовине евидентиран је у припреми уместо у употреби, попис имовине и обавеза није свеобухватан и није извршен на основу веродостојних докумената, део прихода није уплаћен на прописан уплатни рачун јавних прихода; део захтева за плаћање није потписан од стране начелника општинске управе који је одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију и издавање налога за плаћање; нису предузете активности ради праћења реализације уговора у делу контроле динамике радова и степена довршености објекта; закључени уговори који се закључују на период до 12 месеци и извршавају се у две буџетске године не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; дати аванси се не евидентирају у складу са прописом, налози за службена путовања не садрже све потребне податке и не доставља се о обављеном службеном путу, су средства дотација спортским организацијама додељена без спроведеног јавног конкурса, пренос средстава политичким странка за редовно финансирање није вршен у роковима утврђеним законом; део школа није достављао потпуну документацију на основу које се обезбеђује контрола реализације пренетих средстава; једнократне помоћи исплаћене су у износу који је виши од износа кога је могуће исплатити по закону, месне заједнице су обављање послове из области комуналне делатности супротно својим надлежностима и нису наплаћивале казне због неизвршења уговореног посла у року, у складу са закљученим уговорима, нису до краја спроведене активности у циљу заштите и очувања вредности имовине града Сомбора у Републици Хрватској (Напомене тачка 3.1.3; 5.1.3.8.;5.1.3.9; 5.1.3.11.; 5.1.3.18.; 5.1.4.1. и 5.3.2.);

(4) код информисања и комуникација није јасно дефинисан систем контроле наменског трошења средстава која су пренета школама, дому здравља, Центру за социјални ради и Геронтолошком центру; помоћне књиге се не воде за сваког директног буџетског корисника појединачно; није утврђен правни основ за коришћење дела имовине која је евидентирана у пословним књигама месних заједница и није обезбеђен рачуноводствених софтвер за вођење пословним књига који онемогућава брисање прокњижених пословним промена и обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола (Напомене тачка: 3.1.4; 5.1.3.14.; 5.1.4.1.);

(5) град Сомбор није успоставио интерну ревизију ( Напомене тачка 3.2).

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Одговорним лицима града Сомбора препоручујемо да отклоне неправилности према седећим приоритетима:

##### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. да Предшколска установа „Вера Гуцуња“ запосленима којима су незаконито увећани коефицијенти утврде коефицијенте у складу са прописима (Напомена тачка: 5.1.3.1. и 5.1.3.2. - Препорука број 9);
2. да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомене тачка 5.1.3.6. – Препорука број 10.1; Напомене тачка 5.1.3.15. – Препорука број 19.2; );
3. да преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације (Напомене 5.3.3.1; Препорука 31);
4. да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама (Напомене тачка 5.1.3.8. – Препорука број 12.1; Напомене тачка 5.1.3.13. – Препорука број 17 и Напомене тачка: 5.1.3.15. – Препорука број 19.1; Напомене тачка: 5.1.3.17. – Препорука број 20).
5. да расходе за дотације извршавају на основу спроведног јавног конкурса и закључених уговора (Напомене тачка: 5.1.3.10. – Препорука број 14.1; Напомене тачка 5.1.3.18. – Препоруке број 21.2 и 21.3);
6. предузимају мере за наплату јавних прихода; (Напомене 5.1.1.и 5.1.2 – Препорука број 8.1; 8.2; 8.3; 8.4)
7. приликом доношења одлуку о буџету поступају у складу са прописима који се односе на припрему и доношење буџета (Напомене тачка 4. – Препорука број 7.1; 7.2; 7.3; 7.4; 7.5; 7.6; 7.7);
8. извршавају стварни попис имовине и обавеза у складу са законским прописима (Напомене 5.3.1. – Препорука број 28.1; 28.2; 28.3 ; Напомене тачка: 5.3.3.1. - Препорука број 30);
9. да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима (Напомене тачка 3.1.1. – Препорука број 1., Напомене тачка: 3.1.2. – Препорука број 2.; Напомене 3.1.3. – Препорука број 3.1; 3.2; 3.3; 3.4; 3.5; 3.6; 3.7; 3.8; 3.9 3.10); Напомене тачка: 3.1.4 – Препоруке број 4.1; 4.2; 4.3, 4.4 и 5); Напомене тачка: 3.2 – Препорука број 6, Напомене тачка: 5.1.3.8. – Препорука 12.2; Напомене тачка: 5.1.3.9. – Препорука број 13; Напомене тачка: 5.1.3.11. – Препорука број 15.2; Напомене тачка 5.1.3.14. – Препорука број 18.1 и 18.2; Напомене тачка 5.1.3.18. – Препорука број 21.1,



Напомене тачка: 5.1.4.1. – Препорука број 25.1; 25.2 и 25.3; Напомене тачка 5.3.2.- Препорука 29.2; 29.3; 29.6 и 29.7).

## **5. Мере предузете у поступку ревизије**

***Град Сомбор је у 2017. години предузео следеће мере:***

1. приходи по основу комуналних такси које администрира ЈКП „Простор“, од 01.01.2017. године уплаћују се у буџет града Сомбора на прописане уплатне рачуне јавних прихода;
2. приходи по основу закупа пословног простора, које администрира ЈКП „Простор“, уплаћују се, од 01.01.2017. године у буџет града Сомбора на прописане уплатне рачуне јавних прихода;
3. приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама, у 2017. години уплаћују се на прописан уплатни рачун јавног прихода у буџет града Сомбор;
4. Градско веће града Сомбора је дана 02.10.2017. године дало сагласност за издавање пословног простора Градској библиотеци „Карло Бијелички“ Сомбор;
5. Одбор за кадровска и административна питања и радне односе је донео Правилник о другим изменама и допунама Правилника о платама и накнадама функционера у органима града Сомбора, којим је укинута увећање коефицијента од 30% за изабрана лица;
6. Градско веће је Закључком ставило ван снаге Закључак Градског већа града Сомбора 06-44/2012-III, којим су били утврђени већи коефицијенти запосленима са средњом и нижом стручном спремом. Запосленима са средњом и нижом стручном спремом, донета су нова Решења којим су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата, усклађена са законским прописима;
7. Градско веће града Сомбора, дана 02.10.2017. године донело је Правилник о трошковима репрезентације и Правилник о поклонима функционера;
8. у 2017. години Градска управа је спровела поступак јавне набавке мале вредности на основу кога је закључен уговор о јавној набавци горива,
9. у 2017. години Градска управа је спровела поступак јавне набавке мале вредности - Услуге мобилне телефоније и закључен је уговор са добављачем и
10. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2017. године – Ребаланс I, на функцији 911 Предшколско васпитање и образовање, индиректни корисник Предшколска установа нису планирани расходи групе 472000,
11. у 2017. години предузете су активности и покренут је поступак израде и имплементације система финансијског управљања и контроле,
12. у 2017. години закључени уговори који због природе расхода захтевају плаћање у више година, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години,
13. у току 2017. године одељење ЛПА града Сомбора је предузело активности у циљу наплате јавних прихода.

***Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбора је у 2017. години предузела следеће мере:***

1. Управни одбор Предшколске установе „Вера Гуцуња“ Сомбор је 20.09.2017. године донео Одлуку о стављању ван снаге Одлуке Управног одбора Предшколске установе „Вера Гуцуња“ од 19.08.2013. године, којом је било утврђено да се директору Установе увећа плата у износу од 30% . Истом Одлуком измењен је Правилника о платама Предшколске установе „Вера Гуцуња“ Сомбор, тако што је члан 9. наведеног правилника стављен ван снаге и
2. у 2017. години започела са евидентирањем додатака и накнада на плату на одговарајућим субаналитичким контима.

**Градска библиотека „Карло Бијелички“ је у 2017. години:**

1. почела да уплаћују приходе од закупа пословног простора на одговарајући уплатни рачун јавних прихода,
2. прибавила сагласност Градског већа Града Сомбора за издавање у закуп пословног простора.

**Народно позориште Сомбор је у 2017. години:**

1. расходе по основу накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова почела да евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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.



**ПРИЛОГ – II**

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

**Број: 400-1438/2017-04  
Београд, 21. децембар 2017. године**



## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	4
3. Интерна финансијска контрола.....	4
3.1. Финансијско управљање и контрола .....	5
3.1.1. Контролно окружење .....	5
3.1.2. Управљање ризицима.....	8
3.1.3. Контролне активности .....	8
3.1.4. Информисање и комуникације .....	11
3.1.4.1 Ревизија информационих технологија .....	12
3.1.5. Праћење и процена система .....	13
3.2. Интерна ревизија .....	14
4. Припрема и доношења буџета.....	14
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета.....	17
5.1. Извештај о извршењу буџета – образац 5 .....	17
5.1.1. Приходи .....	19
5.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине .....	31
5.1.3. Текући расходи .....	34
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група 411000 .....	34
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000.....	41
5.1.3.3. Накнаде у натури – група конта 413000.....	43
5.1.3.4. Социјална давања запосленима – група конта 414000 .....	44
5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000 .....	45
5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000. ....	46
5.1.3.7. Посланички додатак – група конта 417000 .....	48
5.1.3.8. Стални трошкови – група конта 421000 .....	49
5.1.3.9. Трошкови путовања, група конта – 422000 .....	52
5.1.3.10. Услуге по уговору, група конта - 423000.....	54
5.1.3.11. Специјализоване услуге, група конта – 424000 .....	58
5.1.3.12 Текуће поправке и одржавање, група конта - 425000 .....	65
5.1.3.13. Материјал, група конта - 426000 .....	69
5.1.3.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група конта – 451000 .....	72
5.1.3.15. Трансфери осталим нивоима власти, група конта - 463000 .....	76
5.1.3.16. Остале дотације и трансфери, група конта - 465000.....	81
5.1.3.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група конта – 472000.....	82
5.1.3.18 Дотације невладиним организацијама, група конта - 481000 .....	86
5.1.3.19. Порези, обавезне таксе и казне, група – 482000.....	90
5.1.3.20. Новчане казне и пенали по решењу судова – група конта 483000.....	92
5.1.3.21. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – група конта 485000 .....	94
5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину .....	95
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000.....	95

5.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000 .....	101
5.1.4.3. Остале некретнине и опрема, група 513000 .....	103
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2 .....	104
5.2.1. Приходи и примања .....	106
5.2.2. Расходи и издаци.....	106
5.2.3. Резултат .....	106
5.3. Биланс стања – образац 1 .....	107
5.3.1. Попис имовине и обавеза .....	107
5.3.2. Актива .....	112
5.3.3. Пасива.....	124
5.3.3.1. Обавезе.....	125
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....	135
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 .....	136
5.6. Остали извештаји .....	137
6. Јавне набавке.....	138
7. Потенцијалне обавезе.....	141

## **II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ**

### **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Град Сомбор налази се на крајњем северозападу Републике Србије и представља административни центар Западнобачког округа Аутономне Покрајине Војводине. Према историјским списима Сомбор се по први пут спомиње у 14. веку, као мало место на властелинском имању угарске породице Цобор.

Данас се град Сомбор простире на укупној површини од 1.216 км<sup>2</sup>, од које пољопривредно земљиште чини више од 80%, што представља значајан потенцијал за даље интензивирање пољопривредне производње. Према попису становништва из 2011. године град Сомбор има укупно 85.903 становника. Статутом града Сомбора утврђено је да територију града Сомбора чини сам град са приградским насељима: Билић, Буковац, Градина, Жарковац, Козара, Ленија, Лугово, Милчић, Ненадић, Обзир, Радојевићи, Ранчево, Централа, Чичови, Шикара, Шапоње и салаши и 15 насељених места: Алекса Шантић, Бачки Брег, Бачки Моноштор, Бездан, Гаково, Дорослово, Кљајићево, Колут, Растина, Риђица, Светозар Милетић, Станишић, Стапар, Телечка и Чонопла. Од укупно 22 месне заједнице, на територији Града образовано је 7 месних заједница, а осталих 15 налазе се у насељеним местима.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, град Сомбор је сврстан у другу групу развијености јединица локалне самоуправе, чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека. Према подацима Града, у 2016. години је било регистровано укупно 3.391 предузеће, од чега највећи број чине предузећа која према класификацији делатности спадају у групу трговина на велико и мало, док је највећи број запослених ангажован у прерађивачкој индустрији. Просечна нето зарада по запосленом нижа је од просека на нивоу Републике Србије и у јануару 2016. године је износила 31.178 динара. Укупан број незапослених лица у 2015. години евидентиран у Националној служби за запошљавање је износио 7.129 лица. На територији Града делатност предшколског васпитања и образовања врши једна предшколска установа која обухвата укупно 33 објекта, од чега се 18 налази у Граду, а 15 објеката је у насељеним местима. Настава основног образовања и васпитања се одвија у пет градских и 14 сеоских основних школа, док делатност средњег образовања и васпитања обавља укупно шест средњих школа. Основана је и основна и средња школа намењена ученицима са тешкоћама у развоју, као и музичка школа. Педагошки факултет у Сомбору представља део Универзитета у Новом Саду.

Скупштина Града је највиши орган Града, коју чине одборници које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем на 4 године. Скупштина има председника, заменика председника и секретара и формира своје одборе, комисије и савете. Од формирања новог сазива Скупштине, одржано је укупно девет седница у 2016. години. Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. Градско веће чине градоначелник, заменик градоначелника и девет чланова Градског већа. У току 2016. години одржана је 41 седница Градског већа. Градском управом руководи начелник, а у случају његове спречености да обавља своју дужност, замењује га заменик начелника. Градска управа обухвата десет одељења, четири службе и Кабинет градоначелника.

## **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. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о порезима на имовину;
- Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о систему плата запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о јавној својини;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о финансирању политичких активности;
- Закон о удружењима;
- Закон о спорту;
- Закон о црквама и верским организацијама;
- Закон о црвеном крсту;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

## **3. Интерна финансијска контрола**

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему,

Интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања, контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

### **3.1. Финансијско управљање и контрола**

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

#### **3.1.1. Контролно окружење**

Контролно окружење је веома важно за одлучивање и извршавање предвиђених активности и има кључни утицај на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле града Сомбора.

У поступку ревизије је утврђено да су органи града Сомбора, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута града Сомбора, Пословника Скупштине града Сомбора и Пословника о раду Градског већа, донели и следеће:

**Стратешка документа:** Стратегија одрживог развој града Сомбора од 2014. - 2020. године, Акциони планови по приоритетним областима за период 2014-2016 године (урбанизам и инфраструктура, конкурентност привреде, пољопривреда и рурални развој, заштита животне средине, енергетска ефикасност, туризам и образовање, Стратегија развоја социјалне заштите 2016. – 2020. године, Антикорупцијски план, План капиталних улагања за период 2017. – 2020. година, Програм развоја спорта за период 2015. – 2018. година и План капиталних инвестиција за период 2017. – 2020 година, Одлука о доношењу генералног плана града Сомбора за 2007. - 2027. годину,

**Одлуке:** Одлука о организацији Градске управе града Сомбора, Одлука о оснивању радних тела Скупштине града Сомбора, Одлука о градским административним таксама, Одлука о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта, Одлука о уређењу града, Одлука о главном урбанисти града Сомбора, Одлука о додељивању искључивих права за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Одлука о боравишној такси, Одлука о општинским робним резервама, Одлука о грађевинском земљишту, Одлука о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта, Одлука о дозвољеној спратности за објекте у поступку озакоњења на територији града Сомбора, више Одлука о доношењу плана генералне регулације за насељена места на територији града Сомбора и делова града Сомбора, Одлука о накнадама за услуге које Градска управа врши другим лицима, Одлука о локалним комуналним таксама на територији града Сомбора, Одлука о уређењу града Сомбора, Одлука о радном времену у угоститељским, трговинским и занатским објектима и објектима за приређивање игара на срећу и игара за забаву на територији града Сомбора, Одлука о условима и мерама за уклањање грађевинских објеката на територији града Сомбора, Одлука о давању у закуп пословног простора којим управља ЈКП „Простор“

Сомбор, Одлука о заштити пољопривредног земљишта, усева и засада, пољских путева и канала од пољске штете на подручју града Сомбора, Одлука о скидању усева са пољопривредног земљишта у јавној својини Републике, односно града Сомбора, а које се налази на територији града Сомбора, Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији града Сомбора, Одлука о месним заједницама, Одлука о матичним подручјима на територији града Сомбора, Одлука о условима и начину снабдевања топлотном енергијом, Одлука о сахрањивању и гробљима на територији општине Сомбор, Одлука о пијацама на територији града Сомбора, Одлука о мерама, начину и условима трајног уништавања коровске биљке амброзије, Одлука о одржавању чистоће и чишћења снега, Одлука о држању кућних љубимаца на територији града Сомбора, Одлука о држању домаћих животиња на територији града Сомбора, Одлука о условима, начину и поступку за издавање локација мањих монтажних објеката на јавним површинама на територији општине Сомбор, Одлука о јавним паркиралиштима на територији града Сомбора, Одлука о јавном превозу у друмском саобраћају на територији општине Сомбор, Одлука о одређивању аутобуских стајалишта на подручју града Сомбора према врсти превоза, Одлука о општинским путевима и некатегорисаним путевима на територији града Сомбора, Одлука о безбедности саобраћаја на путевима општине Сомбор, Одлука о облицима и начину остваривања сарадње комуналне полиције са инспекцијском службом Градске управе града Сомбора, Одлука о изгледу униформе и ознака, боји и начину означавања возила и пловилима и посебној опреми комуналне полиције, Одлука о стопама пореза на имовину у граду Сомбору, Одлука о утврђивању зона и коефицијената за потребе утврђивања пореза на имовину, Одлука о стопи амортизације на вредност непокретности која је предмет пореза на имовину, Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији града Сомбора, Одлука о стипендирању студената са територије града Сомбора, Одлука о основној и додатној подршци детету и ученику, Одлука о додели признања „Аврам Мразовић“ просветним радницима из установа образовања са територије града Сомбора, Одлука о финансијској подршци породицама са децом, Одлука о правима у социјалној заштити из надлежности града Сомбора, Одлука о повељи и награди града Сомбора и Одлука о субвенционисању цена комуналних услуга,

**Правилнике:** Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о рачуноводственим политикама, Упутство о раду трезора града Сомбора, Правилник о начину и коришћењу средстава са подрачуна, односно рачуна консолидованог рачуна трезора града Сомбора, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Сомбора, Правилник о поступку доношења финансијских планова директних и индиректних корисника буџета и измене истих, Правилник о платама, изабраних, постављених и запослених лица у Градској управи града Сомбора, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Правобранилаштву и Служби за буџетску инспекцију града Сомбора, Правилник о платама и накнадама функционера у органима града Сомбора, Правилник о употреби мобилних телефона у службене сврхе у Градској управи града Сомбора, Правилник о употреби мобилних телефона и других уређаја за функционере у органима града Сомбора, Правилник о употреби службених возила, Правилник о видео надзору Градске управе града Сомбора, Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених у Градској управи града Сомбора, Правилник о раду матичара, Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања у Градској управи града Сомбора, Правилник о поступку провере запослених



у Градској управи града Сомбора да ли су под утицајем алкохола или других психоактивних супстанци, односно средстава која изазивају болести зависности, Правилник о службеној легитимацији инспектора наплате и пореског извршитеља у Одељењу ЛПА, Правилник о класификацији објеката за утврђивање доприноса и Правилник о постављању башта угоститељских објеката на територији града Сомбора.

У 2017. години град Сомбор је започео поступак израда и имплементације система финансијског управљања и контроле. Градоначелница је донела Одлуке о образовању радна група и именовању руководиоца одговораног за финансијско управљање и контролу. Донет је План за спровођење и развој финансијског управљања и контроле потписан од стране руководиоца финансијског управљања и контроле и градоначелнице. Закључен је уговор између Градске управе града Сомбора и „Sevoi grupa doo Beograd“ чији је предмет израда документације потребне за увођење система финансијског управљања и контроле.

**У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:**

- није донета Стратегија безбедности саобраћаја на путевима што је у супротном члану 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- нису донети посебни програми коришћења субвенција за 2016. годину, чије је доношење прописано чланом 50. Закона о јавним предузећима, којим се прописује да јавно предузеће које користи или намерава да користи субвенције као буџетску помоћ дужно је да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће да може да послује без субвенција, нити су закључивани уговори о додели субвенција;
- нису сви програми пословања јавних предузећа усаглашени са Одлуком о буџету града Сомбора,
- коришћење, одржавање и управљање стварима у јавној својини није ближе уређено прописом надлежног органа како је прописано чланом 49. Закона о јавној својини;
- није донет програм отуђења грађевинског земљишта за 2016. годину што није у складу са чланом 99. став 5. Закона о планирању и изградњи,
- Правилник о платама постављених и запослених лица у Градској управи града Сомбора, којим се уређује начин утврђивања плата, додатака, накнада и других примања постављених и запослених лица донела је начелница Градске управе супротно надлежностима органа за доношење општих аката, што није у складу са чланом 46. Закона о локалној самоуправи<sup>1</sup> и чланом 62. Статута града Сомбора;
- Буџетски фонд за заштиту животне средине није у Одлуци о буџету одређен као индиректни корисник буџетских средстава, нити је садржан у Списку корисника јавних средстава са својим јединственим бројем буџетског корисника,
- резултати екстерне ревизије нису прихваћени у довољној мери, јер нису предузете одговарајуће мере за отклањање уочених неправилности које су установљене и исказане у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора 2011. годину Државне ревизорске институције, Извештај број 400-462/2012-01 од 19.11.2012. године, тако да нису отклоњене све могућности заобилажења интерне контроле;
- контролни механизми нису ефикасно коришћени, јер су се одређене неправилности које су уочене раније поновиле и у овом ревизорском извештају.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007, 83/2014 – др.зак., 101/2016 – др.зак.

## **Ризик**

Неуспостављањем контролног окружења које подразумева доношење стратешких документа и успостављање и примену адекватних писаних процедура, јавља се ризик да утврђени циљеви неће бити остварени у предвиђеном времену и на одговарајући начин.

### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да донесу потребна стратешка документа и потребна интерна акта којим ће уредити питања из делокруга надлежности града Сомбора као и да предузму мере за ефикасније коришћење успостављених контролних механизма.

#### **3.1.2. Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>2</sup>, у члану 6. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

#### **У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:**

- град Сомбор није изразио стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. и 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

## **Ризик**

Уколико град Сомбор не усвоји стратегију управљања ризиком и на одговарајући начин не спроводи контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте не анализира и ажурира најмање једном годишње могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са доношењем и извршењем буџета.

### **Препорука број 2**

Препоручујемо руководству града Сомбора да усвоји стратегију управљања ризиком и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, анализирају и ажурирају најмање једном годишње.

#### **3.1.3. Контролне активности**

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

---

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 99/2011

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

**Ревизијом презентоване документације је утврђено да:**

- у пословним књигама града - Сомбора на дан 31.12.2016. године није евидентирано следеће:

(а) имовина за коју је упис јавне својине Града у току: 50 објеката (27 стамбених зграда и 23 стана), једна гаража коју корисити ЈКП „Водоканал“; 11 домова здравља, један објекат установа културе; 5 спортских објеката; 40 објеката од којих 11 помоћних објеката користи Град, 6 помоћних објеката користи ЈКП „Чистоћа“ и 23 објекта комуналне делатности користи ЈКП „Чистоћа“.

(б) имовина која је јавна својина града Сомбора и то: 146 остала објекта (143 помоћне зграде; 1 депонија смећа у месној заједници Гаково; 2 капеле којима управља ЈКП "Простор");

- у пословним књигама града Сомбора евидентирано је 54 објеката у вредности од 401.624 хиљаде динара, које нису уписане у јавни регистар о непокретностима и стварним правима над њима који се воде у Служби за катастар непокретности, а односе се на остале облике водоводне инфраструктуре: канализација (37) и комуникациони и електрични водови (17);

- у пословним књигама индиректних корисника града Сомбора евидентирано је 79 објекта које нису уписане у јавни регистар о непокретностима и стварним правима над њима који се воде у Служби за катастар непокретности, а односе се на: 45 водовода у пословним књигама месних заједница и 9 водовода у пословним књигама индиректних корисника; 22 канализације у пословним књигама месних заједница и 3 канализације у пословним књигама осталих индиректних корисника,

- нефинансијска имовина у припреми, исказана у износу од 30.580 хиљада динара односи се на израђену пројектно техничку документацију, на основу које више година уназад није започета изградња објеката,

- евиденција непокретности у помоћној књизи основних средстава не садржи податке о површини објекта,

- приликом вршења пописа имовине и обавеза утврђено је да: комисија за попис грађевинских објеката и земљишта није доставила пописне листе, а пописне листе које су штампане у књиговодству не садрже колону натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и нису потписане од стране свих чланова пописне комисије, да пописне листе опреме и ситног инвентара не садрже натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, извештај о попису није свеобухватан и није обухватио попис осталих саобраћајних објеката (129), водовода (68), осталих објеката (99), земљишта и шуме (853 парцеле) и не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; опрема која на дан пописа није затечена у Градској управи није унета у посебне пописне листе, пописом нису обухваћена активна временска разграничења и пасивна временска разграничења, попис већег дела потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње,

- поједини приходи које су остварили индиректни буџетски корисници и јавно комунално предузеће, нису уплаћивани преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода у корист рачуна за извршење буџета града Сомбора, што није у складу са чланом 49., став 2. Закона о буџетском систему и чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна;
- део захтева за плаћање није потписан од стране начелника општинске управе који је одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију и издавање налога за плаћање;
- ЈП „Дирекција за изградњу града Сомбора“ извршила је плаћање по основу заједничког улагања новчаних средстава за изградњу електроенергетских објеката, на основу Уговора, а да нису предузете активности ради праћења реализације уговора у делу контроле динамике радова и степена довршености објекта;
- закључени уговори који се закључују на период до 12 месеци и извршавају се у две буџетске године не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години,
- су средства дотација спортским организацијама додељена без спроведеног јавног конкурса,
- расходи по основу преноса средстава политичким странка за редовно финансирање нису вршена у роковима утврђеним законом,
- део школа није достављао потпуну документацију на основу које се обезбеђује контрола реализације пренетих средстава,
- је на име једнократне помоћи исплаћен виши од износа који је могуће исплатити у складу са чланом 110. став 6. Закона о социјалној заштити,
- месне заједнице су обављање послове из области комуналне делатности, што није надлежност месних заједница,
- Градска управа и ЈП „Дирекција за изградњу града“ нису наплаћивале казне због неизвршења уговореног посла у року, у складу са закљученим уговорима.

### **Ризик**

Без успостављања одговарајућих контролних процедура и њихове доследне примене постоји ризик од неевидентирања значајног дела имовине у пословним књигама, погрешног евидентирања имовине која је у употреби као имовине у функцији, да попис имовине и обавеза неће бити свеобухватан и извршен на основу веродостојних докумената, од мањег остварења прихода; да захтеви за плаћање неће бити потписани од стране функционера одговорног за преузимање обавеза, њихову верификацију и издавање налога за плаћање, да се неће пратити реализација уговорених послова и да ће се средства одобравати и трошити супротно прописима.

### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да успоставе адекватне писане политике и процедуре уз чију примену треба да:

- (1) евидентирају сву имовину у пословним књигама;
- (2) за имовину која се води у припреми утврди које су инвестиције и улагања окончана и пренесу их у употребу;
- (3) попис имовине и обавеза врше у целини и на основу валидне документације;
- (4) да приходе уплаћују на прописан уплати рачун јавних прихода,

- (5) захтеве за плаћање из трезора потписује руководилац органа који је одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију и издавање налога за плаћање;
- (6) прате реализацију уговорених послова,
- (7) средства одобравају и троше у складу са прописима,
- (8) уговори који се плаћају у више године садрже одредбе у складу са прописима,
- (9) обезбеде да месне заједнице не врше послове који нису и њиховој надлежности и да
- (10) врше наплату казни због неизвршења уговореног посла у року, у складу са закљученим уговорима.

#### **3.1.4. Информисање и комуникације**

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

На дан 31.12.2016. године град Сомбор је имао пет директних корисника буџетских средстава и то: (1) Скупштина града, (2) Градоначелник, (3) Градско веће (4) Градска управа и (5) Правобранилаштво града Сомбора и 31 индиректни корисник буџетских средстава (Градска библиотека „Карло Бијелицки“, Народно позориште, Градски музеј, Културни центар „Лаза Костић“, Историјски архив, Галерија „Милан Коњовић“, Предшколска установа „Вера Гуцуња“, Спортски центар „Соко“, Туристичка организација града Сомбора и 22 месне заједнице).

Основне унутрашње организационе јединице које врше послове Градске управе су: Одељење за скупштинске и извршне послове, Одељење за општу управу, Одељење за друштвене делатности, Одељење за образовање, Одељење за финансије, Одељење локалне пореске администрације, Одељење за привреду, Одељење за комуналне послове, Одељење инспекције и комуналне полиције, Одељење за пољопривреду и рурални развој, Служба за имовинско-правне послове, Служба за туризам, Служба за информационе и комуникационе системе, Служба за заједничке послове и Кабинет градоначелника.

**На основу извршене ревизије наведених поступака и презентованих докумената, утврђени су следећи недостаци код информационог система:**

- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације,
- део улазних фактура није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је порписана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама,
- дати аванси се не евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- у ванбилансној евиденцији се воде објекти, а да претходно није испитан правни основ за такво евидентирање,
- део примљене документације нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли је иста књижена у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- у Градској управи не постоји јасно дефинисан систем контроле реализације пренетих средстава, која су пренета школама, Дому здравља „Др Ђорђе Лазић“, Центру за социјални рад и Геронтолошком центру Сомбор,
- град Сомбор не воде помоћне књиге и евиденције у за сваког директног корисника појединачно, што није складу са чланом 12. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- месне заједнице евидентирала и исказале у својим пословним књигама значајну имовину имовину (зграде, саобраћајне објекте, водоводну инфраструктуру и друге објекта) у износу од 251.585 хиљада динара, што указује да град Сомбор треба да преиспита по ком основу је ова имовина евидентирана у пословним књигама месних заједница, с обзиром на члан 18., став 5. Закон о јавној својини.

### **Ризик**

Неевидентирањем расхода у складу са прописима јавља се ризик од погрешног исказивања појединих расхода у финансијским извештајима.

Недостатак интерних аката којима би се прописали поступци и процедуре у вези са контролом и извршавањем расхода и издатака ризик од могућих нетачних непотпуних и неблаговремених евидентирања пословних промена, што утиче на тачност података исказаних у финансијским извештајима.

Уколико се помоћне књиге не воде по корисницима јавља се ризик да руководиоци органа неће имати информацију о висини преузетих обавеза.

Уколико месне заједнице наставе да у својим књигама евидентирају имовину, а да претходно нису утврђени као корисници, јавља се ризик од неовлашћеног коришћења исте.

### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да:

(1) евидентирање врше на контима која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

(2) успоставе јасно дефинисан систем контроле наменског трошења средстава која су пренета школама, Дому здравља „Др Ђорђе Лазић“, Центру за социјални рад и Геронтолошком центру Сомбор,

(3) да успоставе вођење помоћних књига по директним корисницима буџетских средстава,

(4) да утврде правни основ коришћења имовине која је евидентирана у пословним књигама месних заједница и усклади га са одредбама Закона о јавној својини.

#### **3.1.4.1 Ревизија информационих технологија**

Извршили смо ревизију интегритета база података које користе рачуноводствене апликације града Сомбора, како би смо проверили: да ли обезбеђују очување података о свим прокњиженим трансакцијама, да ли омогућавају функционисање система интерних рачуноводствених контрола и да ли онемогућавају брисање прокњижених пословних промена.

Приликом функционисања система интерних рачуноводствених контрола у бази података остаје траг у виду података о лицима која су евидентирала, контролисала и одобрила књижење настале пословне промене. Ти подаци треба да омогуће утврђивање



аутентичности и непорецивости евидентиране пословне промене, чиме се посредно може утврдити тачност и целовитост унетих података, и на крају потврди ваљаност, потпуност и конзистентност рачуноводстве евиденције. **Ревизијом је утврђено следеће:** на основу достављених података може се закључити да база података главне књиге није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних рачуноводствених евиденција и периодичних финансијских извештаја, зато што:

- 1) Не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама.
- 2) Не постоје трагови интерних рачуноводствених контрола које доказују који корисник апликације – рачуновођа/књиговођа је евидентирао, контролисао, одобрио књижење пословних промена, као ни датум и време када је то извршено.
- 3) Недостатак равнотеже главне књиге и механизма који обезбеђују аутентичност и непорецивост евидентираних података, омогућава брисање прокњижених пословних промена.

Вођење пословних књига није у складу са одредбама члана 2. Закона о буџетском систему и члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Ризик**

Могућности брисања прокњижених пословних промена, могућност накандне измене без примене поступка сторнирања, угрожава интегритет рачуноводствених евиденција и ствара ризик да евидентиране пословне промене не одсликавају стварно стање.

### **Препорука број 5**

Препоручује се одговорним лицима града Сомбора да обезбеде рачуноводствени софтвер за вођење пословних књига који онемогућава брисање прокњижених пословних промена и обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

#### **3.1.5. Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Служба за буџетску инспекцију је основана Одлуком Градоначелника о оснивању службе за буџетску инспекцију<sup>3</sup>.

„Крестон МДМ ревизија“ доо Београд је извршила ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Сомбора за 2015. годину, о чему је сачињен Извештај у ком је дато позитивно мишљење.

Државна ревизорска институција извршила је ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Сомбора за 2011. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-462/2012-01 од 19.11.2012. године, којим је дала мишљење са резервом.

У поступку ревизије утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

---

<sup>3</sup> „Службени лист града Сомбора“ број 26/2016

### 3.2. Интерна ревизија

Град Сомбор није успоставио интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>4</sup>, који прописују обавезу града да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

#### Ризик

Неуспостављањем интерне ревизије слаби функција интерне контроле града.

#### Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да успоставе интерну ревизију.

### 4. Припрема и доношења буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања и утврђују расходи и издаци за једну или три године (капитални издаци исказују се за три године).

Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину године (даље: Упутство за припрему буџета), Министарство финансија је објавило на свом сајту 23. новембра 2015. године. Претходно је Одељење за финансије града Сомбора сачинило Упутство за припрему Нацрта одлуке о буџету града Сомбора за 2016. годину и доставило га корисницима буџетских средстава, дана 28.10.2015. године. Допуну упутства за припрему буџета, Одељење за финансије доставило је корисницима буџетских средстава, путем меила, 23. новембра 2016. године у коме се корисници обавештавају да доставе додатне табеле. Као крајњи рок за доставу Предлога финансијских планова назначен је 20. новембар 2015. године. Сви индиректни и директни корисници су доставили предлоге финансијских планова у утврђеном року. Одељење за финансије је 11. децембра 2015. године упутило Градском већу на разматрање и усвајање сачињен Нацрт Одлуке о буџету града Сомбора за 2016. годину. Нацрт одлуке о буџету је објављен на сајту града Сомбора. Градско веће је дана 15. децембра 2015. године усвојило Нацрт Одлуке о буџету за 2016. годину и утврдило Предлог Одлуке који је упутило Скупштини града Сомбора на разматрање и усвајање. Скупштина града Сомбора је на седници одржаној дана 22. децембра 2015. године, донела Одлуку о буџету града Сомбора за 2016. годину која је достављена Министарству финансија у складу са буџетским календаром, 25. децембра 2015. године.

Према донетој Одлуци о буџету града Сомбора за 2016. годину укупно планирани приходи и примања од продаје нефинансијске имовине износе 2.601.873 хиљаде динара, од чега текући приходи износе 2.550.873 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине 51.000 хиљаду динара. У структури текућих прихода најзначајнији су приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке у износу од 891.000 хиљаду динара хиљада динара (37%), приходи од пореза на имовину у износу од 550.000 хиљаде динара (23%), трансфери од других нивоа власти 410.000 хиљада динара (17%) и приходи од имовине у износу од 263.000 хиљада динара (11%).

---

<sup>4</sup> „Службени лист РС“ број 99/2011 и 106/2013



Укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине планирани су у износу од 2.903.873 хиљаде динара од чега се на текуће расходе односи 2.266.537 хиљада динара (78%), а на издатке за набавку нефинансијске имовине односи 637.336 хиљада динара (22%).

Средства резерви су планирана у износу од 12.376 хиљада динара, од чега је стална буџетска резерва планирана у износу од 2.000 хиљаде динара, а текућа буџетска резерва је планирана у износу од 10.376 хиљада динара.

Након усвајања Одлуке о буџету одељење за финансије је у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему корисницима доставило обавештење о додељеној апропријацији.

Током 2016. године ради извршена су два ребаланса буџета. Одлука о првом ребалансу буџета града Сомбора донета је на седници Скупштине одржаној дана 12. јула 2016. године, Одлука о другом ребалансу буџета града Сомбора за 2016. годину донета је на седници Скупштине одржаној дана 6. октобра 2016. године.

Одлуком о другом ребалансу буџета града Сомбора за 2016. годину укупно планирани приходи и примања од продаје нефинансијске имовине износе 2.855.174 хиљаде динара, од чега текући приходи износе 2.803.674 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине 51.000 хиљаду динара. У структури текућих прихода буџетска средства су планирана у износу од 2.626.801 хиљаду динара, сопствени приходи у износу од 62.730 хиљада динара, а средства донације у износу од 114.143 хиљаде динара. Укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине планирани су у износу од 2.880.858 хиљада динара. Пренета неутрошена средства из ранијих година планирана су у износу од 23.684 хиљаде динара, примања од продаје финансијске имовине у износу од 2.000 хиљаде динара. У поступку ревизије смо испитали да ли су планирани расходи у складу са смерницама које је Министарство финансија утврдило Упутством за припрему буџета. **У поступку ревизије утврђено је следеће:**

- Упутство директним корисницима за припрему одлуке о буџету града Сомбора за 2016. годину, не садржи опис планиране политике града за период 2016.-2018. године; процену прихода и примања и расхода и издатака буџета града Сомбора за буџетску и наредне две фискалне године; пројекцију обима средстава за наредне две фискалне године, која може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета; смернице за припрему средњорочних планова директних корисника; што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему;

- локални орган управе надлежан за финансије није доставио упутство за припрему нацрта буџета до 1. августа 2015. године, већ је то учинио 28. октобра 2015. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему. По објашњењу одговорног лица, упутство за припрему нацрта Одлуке о буџету је достављено са кашњењем јер је Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти од стране Министарства за финансије достављено са кашњењем,

- локални орган управе надлежан за финансије је доставио Нацрт одлуке о буџету града Сомбора за 2016. годину Градском већу 11. децембра 2015. године уместо 15. октобра 2015. године, а Градско веће је доставило Предлог одлуке о буџету града Сомбора за 2016. годину Скупштини града на разматрање 15. децембра 2015. године уместо 1. новембра 2015. године, Скупштина града Сомбора је Одлуку о буџету града Сомбора за 2016. годину донела 22. децембра 2015. године уместо 20. децембра 2015. године чиме је поступљено супротно члану 31. Закона о буџетском систему. По објашњењу одговорног лица, достављање Предлога одлуке о буџету града је каснило јер је Упутство за припрему

Одлуке о буџету локалне власти од стране Министарства за финансије достављено са кашњењем,

- предлози финансијских планова директних буџетских корисника не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања што није у складу са чланом 37. и 41. Закона о буџетском систему,

- у општем делу Одлуке о буџету, приходи и примања индиректних корисника буџетских средстава из осталих извора финансирања, нису приказани применом одговарајуће економске класификације и класификације према изворима, што је супротно члану 2. тачка 23) и члану 29. Закона о буџетском систему;

- у општем делу Одлуке о буџету није приказан план капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему,

- на предлог Одељења за финансије, Градско веће је утврдило динамику повлачења средстава, по Одлуци о буџету града Сомбора за 2016. годину, тако што је за сваки квартал утврдило проценат од укупно планираних средстава до кога је могуће вршити плаћања, али није утврдило висину расхода и издатака до кога је могуће вршити плаћање (квоте), имајући у виду планирана средства и план извршења за директног корисника буџетских средстава и ликвидне могућности буџета, што није у складу са чланом 53. Закона о буџетском систему,

- накнада за социјалну заштиту из буџета по основу регресирања бесплатног боравка деце у Предшколској установи, у износу од 7.000 хиљада динара, је погрешно планирана на групи конта 472000, функција 911 предшколско образовање на апропријацији индиректног корисника, уместо на одговарајућим контима расхода, на функцији 040 социјална заштита – породица и деца.

#### **Ризик**

Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету у значајној мери доводе до неправилности и приликом извршења буџета.

#### **Препорука број 7**

Препоручује се одговорним лицима града Сомбора да:

(1) Упутство за припрему и доношење буџета града, ускладе са Законом о буџетском систему,

(2) се код припреме и доношења буџета придржавају буџетског календара,

(3) предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета садрже расходе и издатке за трогодишњи период,

(4) се приходи и примања из осталих извора приказују применом одговарајуће економске класификације,

(5) се у општем делу Одлуке о буџету приказује план капиталних издатака за текућу и народне две буџетске године,

(6) квоте планирају у складу са Законом о буџетском систему,

(7) расходе планирају у складу са прописаним системом јединствене буџетске класификације.

## 5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

### 5.1. Извештај о извршењу буџета – образац 5

Табела број 1: Структура прихода и расхода

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно	Република	АПВ	Општина	ООСО	Донације	Остало
			(5 до 9)						
1	2		4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	1,658,000	1,507,562			1,507,562			
730000	Донације и трансвери	548,556	525,382	110,510	33,084	381,788			
740000	Други приходи	549,805	479,804			422,142		2,089	55,573
770000	Мем.став за рефун.расхода	6,716	4,717	3,463		946			308
780000	Тр.изм.корис.на истом нивоу	30	9						9
790000	Приход из буџета	4,708							
700000	Текући приходи	2,767,815	2,517,474	113,973	33,084	2,312,438		2,089	55,890
810000	Примања од прод.основ. средстава	51,510	16,885			16,875			10
820000	Примања од продаја залиха	5,090	32,607						32,607
840000	Примања од продаје природне имовине	0	0						
800000	Примања од продаје неф.имовине	56,600	49,492	0	0	16,875	0	0	32,617
910000	Примања од задуживања								
920000	Примања од прод.финанс имовине	2,000	8,076						8,076
900000	Примања од задужи.и прод.финанс имовине	2,000	8,076						8,076
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>2,826,415</b>	<b>2,575,042</b>	<b>113,973</b>	<b>33,084</b>	<b>2,329,313</b>		<b>2,089</b>	<b>96,583</b>

Табела број 2: Структура расхода и издатака

у 000 динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно	Република	Аутономна Покрајина	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене	616,523	603,559	15,859	102	574,257			13,341
420000	Коришћење услуга и роба	944,738	915,622	18,079	3,429	822,649		1,906	69,559
430000	Амортизација и употреба средстава за рад								

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2016. годину*

440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	20	18						18
450000	Субвенције	65,501	59,359			59,099			260
460000	Донације, дотације и трансфери	447,645	382,424	8,092		374,011			321
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	135,655	121,612	1,204	9,777	110,631			
480000	Остали расходи	182,853	161,272	2,268	368	158,241			395
400000	Текући расходи	2,392,935	2,243,866	45,502	13,676	2,098,888		1,906	83,894
510000	Основна средства	432,185	206,591	5,693	11,267	187,815		183	1,633
520000	Залихе	3,732	2,402						2,402
540000	Природна имовина	19,600	3,540			3,540			
500000	Издаци за неф.имовину	455,517	212,533	5,693	11,267	191,355		183	4,035
610000	Отплата главнице								
620000	Набавка финансијске имовине		15,000						15,000
600000	Издаци за отп. глав. и наб. фин. имовине		15,000						15,000
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>2,848,452</b>	<b>2,471,399</b>	<b>51,195</b>	<b>24,943</b>	<b>2,290,243</b>		<b>2,089</b>	<b>102,929</b>
	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	2,824,415	2,566,966	113,973	33,084	2,329,313		2,089	88,507
	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	2,848,452	2,456,399	51,195	24,943	2,290,243		2,089	87,929
	Буџетски суфицит		110,567	62,778	8,141	39,070			578
	Буџетски дефицит	24,307							
900000	Примања од задуж. и продаје финас. имовине	2,000	8,076						8,076
600000	Изд. за отп. глав. и наб. фин. имов.		15,000						15,000
	<b>Вишак примања</b>	<b>2,000</b>							
	<b>Мањак примања</b>		<b>6,924</b>						<b>6,924</b>
	<b>Вишак нов. прилива</b>		<b>103,643</b>	<b>62,778</b>	<b>8,141</b>	<b>39,070</b>			
	<b>Мањак нов. прилива</b>	<b>22,037</b>							<b>6,346</b>

### 5.1.1. Приходи

#### Текући приходи буџета града Сомбора

Одлуком о другом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2016. годину<sup>5</sup> текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања су планирани у износу 2.826.415 хиљада динара, од чега се на приходе и примања из буџета односи 2.686.872 хиљада динара, а на приходе индиректних корисника буџета града Сомбора из сопствених и осталих прихода 139.543 хиљада динара.

У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно остварени приходи и примања града Сомбора за 2016. годину у износу 2.575.042 хиљада динара, од чега буџетски приходи износе 2.425.061 хиљада динара, а приходи из других извора 149.981 хиљада динара.

Структура планираних и остварених прихода и примања буџета града Сомбора за 2016. годину:

Табела број 3: Планирани и остварени приходи и примања за 2016. годину у 000 динара

Конто	Назив прихода и примања	План укупних прихода и примања	Укупно остварени приходи и примања	План прихода и примања буџета	Остварени приходи и примања буџета	% оствар. (6/5)	% учешћа у оствар. прих. и прим.
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>2.767.815</b>	<b>2.517.474</b>	<b>2.626.801</b>	<b>2.408.186</b>	<b>92%</b>	<b>99%</b>
<b>710000</b>	<b>ПОРЕЗИ</b>	<b>1.658.000</b>	<b>1.507.562</b>	<b>1.658.000</b>	<b>1.507.561</b>	<b>91%</b>	<b>62%</b>
711000	Порез на дох., добит и кап. добитке	980.000	940.943	980.000	940.943	96%	39%
712000	Порез на фонд зарада	0	1	0	1	-	-
713000	Порез на имовину	570.000	474.651	570.000	474.651	83%	20%
714000	Порез на добра и услуге	65.000	58.129	65.000	58.128	89%	2%
716000	Други порези	43.000	33.838	43.000	33.838	79%	1%
<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ</b>	<b>548.556</b>	<b>525.382</b>	<b>482.963</b>	<b>477.537</b>	<b>100%</b>	<b>20%</b>
731000	Донације од иностраних држава	27.800	0	0	0	-	-
<b>733000</b>	<b>Трансфери од других нивоа власти</b>	<b>520.756</b>	<b>525.382</b>	<b>482.963</b>	<b>477.537</b>	<b>100%</b>	<b>20%</b>
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	508.363	488.374	482.963	457.914	96%	19%
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	12.393	37.008	0	19.623	%	1%
<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ</b>	<b>549.805</b>	<b>479.804</b>	<b>489.409</b>	<b>422.142</b>	<b>86%</b>	<b>17%</b>
741000	Приходи од имовине	304.100	331.410	304.000	331.171	109%	14%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	144.340	104.745	87.000	50.901	59%	2%
743000	Новчане казне и одузета имовин. корист	13.000	14.756	13.000	14.756	114%	0%
744000	Добровољни трансфери од физ. и прав. лица	2.656	3.334	0	0	-	-
745000	Мешовити и неодређени приходи	85.709	25.559	85.409	25.314	30%	1%

<sup>5</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 24/2016

Приходи из буџета су остварени у износу 2.425.061 хиљаду динара, што је 90% од плана. У структури остварених прихода и примања буџета највеће учешће имају приходи од пореза (категирија 71) у износу 1.507.561 хиљаду динара, што је 62% од укупних прихода и примања; донације, помоћи и трансфери (категирија 73) су остварени у износу 477.537 хиљада динара, имају учешће од 20% и други приходи (категирија 74) у износу 422.142 хиљада динара, односно 17%.

### **Изворни јавни приходи**

Јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, у складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе<sup>6</sup>.

Град Сомбор је Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова и задатака у Општинској управи општине Сомбор, од 27.06.2007. године формирао локалну пореску администрацију, као организациону јединицу у оквиру Одељења за финансије, која извршава послове утврђивања, контроле и наплате изворних јавних прихода, у складу са надлежностима из члана 60. Закона о финансирању локалне самоуправе. Подршку у праћењу локалних јавних прихода, управљање и одржавање базе података обезбеђује информациони систем „KEY4S“ Београд. Применом одредби Закона о пореском поступку и пореској администрацији<sup>7</sup>, Одељење ЛПА је у току 2016. године донело и уручило решења за следеће јавне приходе: порез на имовину за обвезнике који не воде пословне књиге, локалне комуналне таксе и накнада за заштиту и унапређење животне средине.

У табели је дат преглед утврђених обавеза, упоредни преглед остварених изворних прихода за 2015. и 2016. годину, као и стање потраживања на дан 31.12.2016. године, за изворне приходе које администрира Одељење локалне пореске администрације:

**Табела број 4: Изворни јавни приходи буџета града Сомбора**

Рб.	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2016. године		Број донетих решења за пореску обавезу за 2016.г.	Утврђене обавезе по донетим решењима за 2016.г.	Наплаћени јавни приходи		Инд(8:7)	Стање потраживања на дан 31.12.2016. године	
		Главни дуг	Камата			2015.г.	2016.г.		Главни дуг	Камата
1	Порез на имовину обвезн. који	144.969	118.907	369	148.203	129.433	134.027	104%	190.949	134.688

<sup>6</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 62/2006, 47/2011, 93/2012 и 99/2013-ускл. дин. изн., 125/2014-ускл. дин. изн., 95/2015-ускл. дин. изн., 83/2016, 91/2016 – ускл. дин. изн. и 104/2016 – др.закон

<sup>7</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 80/2002, .....15/2016 и 108/2016

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2016. годину*

	воде пословне књиге									
2	Порез на имовину обвезн. који не воде пословне књиге	197.506	124.704	41.383	251.225	225.622	252.156	112%	218.184	144.499
3	Порез на земљиште	31.138	37.514		2.268	2.121	2.149	101	31.319	38.163
4	Комунална такса за истиц.фирме	52.878	49.321	262	27.746	35.770	33.838	95%	45.772	48.414
5	Комунална такса за држ.сред.за игру	159	196	-	-	-22	6	-	154	212
6	Накнада за заштиту и унапређ.жив.ср.	25.282	7.838	1.504	21.717	12.651	20.703	164%	29.303	10.606
7	Накнада за коришћ.грађ.зем.	234.468	230.323	-	10.071	27.469	13.210	48%	216.280	236.606
8	Накнада за уређ.грађев.зем.	18.958	11.701	-	313	7.141	1.263	18%	18.127	12.834
9	Закуп грађевин. земљишта	17.130	23.550	-	1.205	781	892	114%	9.719	12.846
10	Закуп станова	6.076	3.315	-	-	215	396	184%	6.654	4.123
	<b>Укупно:</b>	<b>728.563</b>	<b>607.368</b>	<b>43.518</b>	<b>462.747</b>	<b>441.182</b>	<b>458.639</b>	<b>104%</b>	<b>766.462</b>	<b>642.989</b>

На основу презентованих података, потраживања града Сомбора за утврђене обавезе по основу изворних јавних прихода, на дан 31.12.2015. године (главни дуг и камата) износила су 1.335.931 хиљада динара. Донета су 43.518 решења за 2016. годину са укупним задужењем од 462.747 хиљада динара. Наплаћени су јавни приходи у 2016. години у износу 458.639 хиљада динара, што је 4% више у односу на 2015. годину. Укупна потраживања по основу јавних прихода (главни дуг и камата) на дан 31.12.2016. године износе 1.409.451 хиљаду динара.

На основу изјашњења одговорног лица у Одељењу ЛПА у 2016. години послато је 13.515 опомена пореским обвезницима за потраживања у износу 669.287 хиљада динара. Опомене су достављане физичким лицима на износ дуговања по свим пореским облицима изнад 10 хиљада динара и правним лицима изнад хиљаду динара. У 2015. години донето је 11 решења о принудној наплати за потраживања у укупном износу од 28.983 хиљада динара. У току 2016. године нису донета решења о принудној наплати, већ се са поступком принудне наплате наставило у 2017. године. По објашњењу одговорног лица одељење ЛПА је почев од 15.06.2017. године интензивирало активности на предузимању мера принудне наплате и то за правна лица и предузетнике: послате опомене (334), решења о принудној наплати послата обвезницима (202), послата решења о принудној наплати у НБС - Крагујевац (126), решења о одлагању плаћања дуговоаног пореза (79). Предузетим мерама обухваћена су правна лица и предузетници са дугом до 1.500 хиљада динара - око 350 правних лица и предузетника у укупном износу дуга око 40.000 хиљада динара. За још 650 правних лица и предузетника преостало да се утврди статус и спроведу одговарајуће мере. Над 25 правних лица и предузетника - чији рачуни су блокирани дужи временски период - са



дугом изнад 1.500 хиљада динара предстоји поступак принудне наплате (10 правних лица и предузетника има имовину). У току је достава опомена за око 5.500 физичких лица, са стањем дуга преко 20 хиљада динара на дан 24.10.2017. године.

У току 2016. године на основу Закона о изменама и допунама Закона о пореском поступку и пореској администрацији<sup>8</sup>, издато је 2.120 решења о одлагању плаћања пореског дуга до 60 месечних рата уз отпис камате у целости, уз услов редовног измиривања рата репрограма и текућих обавеза. Одељење ЛПА је у току 2016. године на основу члана 23. став 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, донело 75 решења о престанку пореске обавезе за правна лица над којима је правоснажним решењем закључен стечајни поступак банкротством. На овај начин извршен је отпис потраживања по основу јавних прихода у укупном износу од 85.864 хиљада динара.

**Порез на имовину**, као изворни јавни приход јединице локалне самоуправе, утврђује се на основу одредби Закона о порезима на имовину<sup>9</sup>, Одлуке о висини стопе пореза на имовину у граду Сомбору, Одлуке о одређивању зона и коефицијената за потребе утврђивања пореза на имовину на територији града Сомбора, Одлуке о стопи амортизације на вредност непокретности која је предмет пореза на имовину и Решења о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину.

*Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге* – извршено је задужење и утврђена обавеза за 2016. годину за 369 пореских обвезника у износу од 148.203 хиљада динара, на основу поднетих ППИ-1 пријава. У току 2016. године наплаћен је приход у износу од 134.027 хиљада динара, што је 4% више у односу на 2015. годину. Укупна потраживања (главни дуг и камата) на дан 31.12.2016. године износе 325.637 хиљада динара. На основу изјашњења одговорног лица у Одељењу ЛПА у 2016. години правним лицима је послато 111 опомена, пред покретање поступка принудне наплате.

*Порез на земљиште* – садржан је у пореској пријави за утврђивање пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге и наплаћен је приход у износу 2.149 хиљада динара.

*Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге* – донета су 41.383 решења и утврђена обавеза за 2016. годину у износу од 251.225 хиљада динара. У току 2016. године наплаћени су приходи у износу 252.156 хиљада динара, што је 11% више у односу на 2015. годину. Укупна потраживања (главни дуг и камата) на дан 31.12.2016. године износе 362.683 хиљада динара. На основу изјашњења одговорног лица у Одељењу ЛПА у 2016. години физичким лицима је послато 10.459 опомена.

**Локалне комуналне таксе** - град Сомбор утврђују и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама на територији града Сомбора<sup>10</sup>, којом је прописано 7 тарифних бројева. У току 2016. године остварени су приходи у износу 75.247 хиљада динара за следеће тарифе: истицање фирме на пословном простору, коришћење рекламних паноа, држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе и држање средстава за игру.

а) ЛПА администрира приходе по основу локалних комуналних такси за следеће тарифе: истицање фирме на пословном простору и држање средстава за игру. За 2016. годину

<sup>8</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 15/2016

<sup>9</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 135/2004, 5/2009, 101/2010, 24/2011, 78/2011, 57/2012-одлука Уставног суда, 47/2013, 68/2014-др.закон

<sup>10</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 10/2013, 17/2014, 11/2015, 28/2016



донето је 262 решења за истицање фирме на пословном простору, којима је утврђена обавезу у износу 27.746 хиљада динара, док за комуналну таксу за држање средстава за игру није доносило решења и утврђивало обавезу. Потраживања за неизмирене обавезе за локалне комуналне таксе (главни дуг и камата) на дан 31.12.2016. године које утврђује Одељење ЛПА износе 94.552 хиљада динара. У току 2016. године је послато 1.193 опомене правним лицима и предузетницима чији дуг износи преко хиљаду динара.

б) Одлуком о локалним комуналним таксама на територији града Сомбора утврђивање и наплату таксе за четири тарифна броја у своје име и за рачун града врши ЈКП „Простор“ Сомбор и то: коришћење рекламних паноа; коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе; коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката привременог коришћења и заузеће јавне површине грађевинским материјалом. ЈКП „Простор“ је 2016. године издало 422 решења за коришћење јавних површина и 37 решења за коришћење рекламних паноа, а закључено је 8 уговора о закупу локација за постављање киоска. Наплата прихода по основу комуналних такси које утврђује ЈКП „Простор“ до 31.12.2016. године вршена је на текући рачун предузећа, које је повремено у току године вршило преносе на рачун извршења буџета града Сомбора. Укупно наплаћени приходи по основу локалних комуналних такси које администрира ЈКП „Простор“ у 2016. години износе 7.855 хиљада динара, а укупна ненаплаћена потраживања на дан 31.12.2016. године износе 16.543 хиљада динара. На основу изјашњења одговорног лица ЈКП „Простор“ на дан 31.12.2016. године није извршен пренос дела наплаћених јавних прихода по основу комуналних такси у буџет града Сомбора у износу 2.361 хиљада динара. Од 01.01.2017. године приходи по основу комуналних такси које администрира ЈКП „Простор“ уплаћују се у буџет града Сомбора на прописане уплатне рачуне јавних прихода. По објашњењу одговорног лица, ЈКП „Простор“ није доносио решења за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора и друге објекте привременог коришћења, јер није било захтева за њихово издавање. **У поступку ревизије утврђено је да:**

- Одељење ЛПА у 2016. години није доносило решења и утврђивало обавезе за локалну комуналну таксу за држање средстава за игру, супротно члану 2. тарифни број 5. Одлуке о локалним комуналним таксама на територији града Сомбора; приходи од локалних комуналних такси које администрира ЈКП Простор у 2016. години уплаћивани су на текући рачун предузећа, уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода, што није у складу са чланом 49., став 2. Закона о буџетском систему и чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна;

- део прихода од локалних комуналних такси у износу од 2.361 хиљада динара нису потпуно и правовремено на дан 31.12.2016. године уплаћени на рачун извршења буџета, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему и Прилогу 1 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да утврђују обавезе по основу локалних комуналних такси за тарифе које су прописане Одлуком о локалним комуналним таксама на територији града Сомбора; да се правовремено и потпуно изврши уплата наплаћених јавних прихода на рачун извршења буџета.*

**Посебну накнада за заштиту и унапређење животне средине** утврђује Одељење ЛПА на основу Закона о заштити животне средине<sup>11</sup> и Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине на територији града Сомбора<sup>12</sup>. По овом основу остварени су приходи у износу 20.703 хиљада динара. За 2016. годину донета су 1.504 решења (за правна лица и предузетнике) по основу којих су утврђене обавезе у износу од 21.717 хиљада динара. Потраживања (главни дуг и камата) на дан 31.12.2016. године износила су 39.909 хиљада динара. Одељење ЛПА у 2016. години је послало 941 опомену обвезницима чији дуг износи преко хиљаду динара.

Градско веће је донело Одлуку о оснивању буџетског Фонда за заштиту животне средине града Сомбора<sup>13</sup>, како би се приходи од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, као наменски приходи буџета јединице локалне самоуправе водили одвојено, у циљу финансирања заштите и унапређења животне средине предвиђених Законом о заштити животне средине. Градско веће усвојило је Програм коришћења средстава буџетског Фонда за заштиту животне средине града Сомбора за 2016. годину, по добијеној сагласности Министарства пољопривреде и заштите животне средине. Извештај о утрошку средстава по Програму коришћења средстава буџетског Фонда за заштиту животне средине града Сомбора у 2016. години, достављен је Министарству пољопривреде и заштиту животне средине, у року који је прописан чланом 100. став 4. Закона о заштити животне средине.

**Трансфери од других нивоа власти** су остварени у укупном износу од 525.382 хиљада динара, од чега: град Сомбор 503.142 хиљада динара, Предшколска установа 22.190 хиљада динара за четворочасовни припремни програм и Историјски архив 50 хиљада динара.

*Други текући наменски трансфери од Републике у корист нивоа градова* су остварени у износу 576 хиљада динара за активности везане за миграциону кризу, набавка косачице – трактора за потребе центра за мигранте у Шикари.

*Текући наменски трансфери од Републике у корист нивоа градова* су остварени у износу од 50.732 хиљада динара, за трошкове сахране избеглих лица и опремање центра за мигранте.

*Текући наменски трансфери од АП Војводина у корист нивоа градова* остварени су у износу од 33.088 хиљада динара, за следеће намене: регресирање трошкова превоза ученика средњих школа, изборе, помоћ и нега у кући, израда табли са вишејезичним натписима, набавка скенера за Градску библиотеку, турнеја Народног позоришта по региону, замена осветљења за Градски музеј, конзерваторска заштита уметничких дела Културног центра и Галерије Милан Коњевић.

*Ненаменски трансфери од АП Војводина у корист нивоа градова* остварени су у износу од 381.738 хиљада динара, према Закону о буџету Републике Србије за 2016. годину<sup>14</sup>.

*Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводине у корист нивоа градова* остварени су у износу од 37.008 хиљада динара, као средства добијена од покрајинских секретаријата за: изградњу канализације у блоку 45 и 23, опремање пољочуварске службе,

<sup>11</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 135/2004, 36/2009, 36/2009-др.закон, 72/2009-др.закон, 43/2011-Одлука УС, 14/2016

<sup>12</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 10/2010, 4/2012, 11/2013, 17/2014, 27/2016

<sup>13</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 5/2010

<sup>14</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2015

пројекат дезинфекције воде за пиће у Кљајићеву, идејни пројекат побољшања унутрашње расвете за Народно позориште и капитално одржавање школа.

**Боравишна такса** је изворни приход јединице локалне самоуправе наплаћена на основу Одлуке о боравишној такси<sup>15</sup>, у износу од 2.629 хиљада динара. Служба за туризам града Сомбора води евиденцију категорисаних објеката и врши надзор над спровођењем Одлуке, а инспекцијски надзор у делу контроле наплате и уплате боравишне таксе врши Одељење ЛПА, у складу са чланом 118. Закона о туризму<sup>16</sup>.

**Приходи од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини** остварени су у износу од 284.721 хиљаду динара. Скупштина града Сомбора је донела Закључак, којим се усваја Годишњи Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта града Сомбора за 2016. годину, уз претходну сагласност Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управа за пољопривредно земљиште. На основу података Службе за катастар непокретности, површина пољопривредног земљишта у државној својини на територији града Сомбора, по свим катастарским општинама износи 30.076,7869 ха. Када се изузме површина у закупу по основу важећих уговора из претходних година, површина која је предвиђена за закуп и коришћење без накнаде у 2016. години је 28.788,6307 ха. На основу права пречег закупа су потписана 362 уговора и 529 уговора за излицитиране површине по Програму за 2016. годину. Годишњи извештај о коришћењу средстава за реализацију годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за претходну годину достављен је надлежном Министарству у складу са Законом о пољопривредном земљишту<sup>17</sup>.

**Накнада за коришћење грађевинског земљишта** – по овом основу остварени су приходи у износу од 13.210 хиљада динара и представљају наплаћена потраживања за утврђене обавезе по решењима из ранијих година, јер се накнада за коришћење грађевинског земљишта не утврђује од 01.01.2014. године, када је интегрисана у порез на имовину. Обрачун накнаде за коришћење грађевинског земљишта до 2011. године вршило је ЈКП „Чистоћа“, а од 2012. године Одељење за ЛПА је преузело доношење решења и утврђивање висине накнаде на основу Одлуке о грађевинском земљишту<sup>18</sup>. Укупна потраживања на дан 31.12.2016. године (главни дуг и камата) износе 452.886 хиљада динара, а у току 2016. године послато је 8.370 опомена дужницима. На основу изјашњења одговорног лица у Одељењу ЛПА утврђене обавезе за 2016. годину у износу од 10.071 хиљада динара се односе на донета решења о репрограму пореског дуга на период од 24 месечне рате, по основу испуњености услова прописаних чланом 11. Закона о условном отпису камате и мировању пореског дуга<sup>19</sup>. За време трајања периода мировања главни порески дуг се валоризује индексом потрошачких цена.

**Допринос за уређивање грађевинског земљишта** – по основу овог доприноса остварени су приходи у износу 23.874 хиљаде динара. Одлуком о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта<sup>20</sup> је уређено да се допринос плаћа једнократно са умањењем од 30% или у 36 месечних рата уз усклађивање рата на месечном нивоу са

<sup>15</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 2/2015

<sup>16</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 84/2015

<sup>17</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 62/2006, 65/2008-др.закон, 41/2009

<sup>18</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 10/2011, 11/2011, 12/2011, 4/2012, 12/2012

<sup>19</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 119/2012

<sup>20</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 2/2015, 3/2016, 24/2016, 8/2017

индексом потрошачких цена. Обрачун доприноса врши Одељење за комуналне послове Градске управе. На основу поднетих захтева инвеститора, у 2016. године извршено је 158 обрачуна доприноса. Пријаву радова је поднело 112 инвеститора, од којих су 41 платили допринос у целисти, док за 71 захтев није утврђена обавеза плаћања доприноса, по члану 145. Закона о планирању и изградњи и члану 10. Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта.

**Приходи од продаје добара и услуга** наплаћени су у износу од 104.745 хиљада динара, и то: 1) *приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација* у износу од 70.917 хиљада динара, код следећих корисника: град Сомбор 42.597 хиљада динара, Предшколска установа 27.530 хиљада динара, Градска библиотека 643 хиљаде динара и Градски музеј 147 хиљада динара; 2) *таксе и накнаде* у износу од 7.019 хиљада динара, код града Сомбора; 3) *споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице* у износу 26.809 хиљада динара, код следећих корисника: град Сомбор 1.285 хиљада динара, Народно позориште 14.335 хиљада динара, Спортски центар 7.535 хиљада динара, Туристичка организација 1.780 хиљада динара, Предшколска установа 339 хиљада динара и остале установе културе 1.535 хиљада динара.

*Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација*

**Град Сомбор** је остварио приходе од продаје добара и услуга у укупном износу 42.597 хиљада динара, по основу: издавања у закуп пословног простора, гаража и станова у износу 41.705 хиљада динара и закупнина за грађевинско земљиште у износу 892 хиљаде динара. Правни основ којим је град Сомбор регулисао услове и поступак давања у закуп ствари у јавној својини садржан је у одредбама Закона о јавној својини<sup>21</sup>, Уредби о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>22</sup>, Одлуци о давању у закуп пословног простора којим управља ЈКП „Простор“ Сомбор<sup>23</sup> и Уговором о накнади за вршење поверених послова за 2016. годину.

Град Сомбор је управљање пословним и магацинским простором и гаражама на којима је носилац права јавне својине град Сомбор, уговором поверио ЈКП „Простор“, које је вршило фактурисање накнаде у своје име и за рачун града. Висина накнаде утврђена је Уговором и Одлуком о буџету града Сомбора и износи 12.500 хиљада динара.

На захтев ревизије, одговорно лице ЈКП „Простор“ сачинило је преглед пословног простора и гаража у јавној својини града Сомбора у 2016. години, по структури и начину коришћења:

ЈКП „Простор“ је у 2016. години управљало са 230 јединица пословног простора у јавној својини града Сомбора, укупне површине 13.868,48 м<sup>2</sup> и 74 гаража укупне површине 1.125 м<sup>2</sup>. Од укупног броја пословног простора, 211 локала површине 13.110,13 м<sup>2</sup> је издато у закуп на одређено и неодређено време, а 19 локала површине 758,35 м<sup>2</sup> није издато у закуп због лошег стања и недостатка интересовања након спроведене лицитације. Од укупног броја локала у закупу, 32 локала се користе без плаћања закупнине, од чега 12 закупца имају закључене уговоре о закупу без накнаде, а 20 закупца нема закључене уговоре.

Укупно 211 јединица пословног простора је издато у закуп, по следећој структури:

<sup>21</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016-др.закон, 108/2016

<sup>22</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2012, 48/2015, 99/2015

<sup>23</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 5/2015, 11/2016, 27/2016

- 157 локала површине 10.292,31 м<sup>2</sup> издата су у закуп предузетницима на одређено време, од којих 9 закупаца пословни простор користе без закљученог уговора и не плаћају закупнину;
- 12 локала површине 557,99 м<sup>2</sup> издата су у закуп политичким партијама, од којих три закупца имају закључене уговоре о закупу без накнаде, а три закупца немају закључене уговоре и не плаћају закупнину. Сви су позвани да закључе уговоре о закупу, али то нису учинили, због чега је ЈКП „Простор“ истима слао опомене и у току је припрема тужби пред иселење;
- 42 локала површине 2.259,83 м<sup>2</sup> издата су у закуп удружењима грађана, од којих 9 закупаца имају закључене уговоре о закупу без накнаде, а 8 закупца немају уговоре и не плаћају закупнину. Сви су позвани да закључе уговоре о закупу, али то нису учинили, због чега је ЈКП „Простор“ истима слао опомене и у току је припрема тужби пред иселење;
- 74 гараже површине 1.125 м<sup>2</sup> од којих се три користе без правног основа, а једна гаража није у закупу.

Потраживања по основу закупа пословног простора на дан 31.12.2016. године износе 73.471 хиљада динара. Закупци имају обавезу да приликом закључења уговора приложе четири оверене бланко менице, као средства обезбеђења. ЈКП „Простор“ је у току 2016. године послало 41 опомену закупцима и као средство обезбеђења за наплату потраживања активирало пет меница.

**Табела број: 5: Приказ потраживања по основу закупа пословног и стамбеног простора на дан 31.12.2016. године**

У 000 динара

<i>фактурисано/наплаћено</i>						
<b>Основ</b>	<i>Фактурисано у 2015.г.</i>	<i>Наплаћено у 2015.г.</i>	<i>Потраживања 2015.г.</i>	<i>Фактурисано у 2016.г.</i>	<i>Наплаћено у 2016.г.</i>	<i>Потраживања 2016.г.</i>
<b>Пословни простор</b>	53.495	48.393	5.101	52.084	46.875	5.209
	Потраживања из претходних година		68.262	Потраживања из претходних година		73.471

У 2017. години се наставило са поступцима наплате потраживања и 23 предмета су предата Правобранилаштву на утужење, јер нису постојала средства обезбеђења приликом закључења уговора. Као нова средства обезбеђења од закупаца су преузете 92 менице. Наплата прихода по основу закупа пословног простора коју врши ЈКП „Простор“, до 31.12.2016. године вршена је на текући рачун предузећа, које је периодично у току године вршило преносе на рачун извршења буџета града Сомбора. Укупно наплаћени приходи по основу закупа пословног простора које администрира ЈКП „Простор“ у 2016. години износе 46.875 хиљада динара, а ненаплаћена потраживања на дан 31.12.2016. године износе 5.209 хиљада динара. На основу изјашњења одговорног лица ЈКП „Простор“ на дан 31.12.2016. године није извршен пренос дела наплаћених јавних прихода по основу закупа пословног простора у буџет града Сомбора у износу 11.035 хиљада динара. Од 01.01.2017. године приходи по основу закупа пословног простора се уплаћују у буџет града Сомбора на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

**Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор** је остварила приходе у износу од 27.530 хиљада динара, од корисника услуга. Градско веће града Сомбора је донело Решење о образовању цена услуга целодневног и полудневног боравка у предшколској установи „Вера Гуцуња“ Сомбор, дана 13.02.2014. године, којим је утврђена економска цена услуга



по детету. Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама уплаћивани су на подрачун за сопствена средства Предшколске установе, уместо на прописан уплатни рачун јавног прихода. У 2017. години, приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама, уплаћују се на прописан уплатни рачун јавног прихода у буџет града Сомбора.

#### **Индиректни корисници**

1) **Градска библиотека „Карло Бијелички“**, остварила је приход од издавања у закуп пословног простора, у износу од 614 хиљада динара, који је уплаћен на подрачун ове установе. У поступку ревизије презентован је уговор о закупу без акта надлежног органа локалне самоуправе о давању сагласности за издавање у закуп. 2) **Спортски центар „Соко“** је остварио приход од издавања у закуп спортских терена и простора за продају хране и пића у износу од најмање 2.157 хиљада динара, који је уплаћен на подрачун овог центра. 3) Предшколска установа „Вера Гуцуња“ је остварила приход у износу од 38 хиљада динара по основу издавања 4 стана у закуп.

#### **У поступку ревизије утврђено је да:**

- приходи од закупа пословног простора и гаража које администрира ЈКП „Простор“ у 2016. години уплаћивани су на текући рачун предузећа, уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода, што није у складу са чланом 49., став 2. Закона о буџетском систему и чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна;

- део прихода од закупа пословног простора и гаража у износу од 11.035 хиљада динара нису потпуно и правовремено на дан 31.12.2016. године уплаћени на рачун извршења буџета, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему и Прилогу 1 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна;

- у току 2016. године дата су на коришћење 32 локала, без плаћања закупнине, од чега 12 закупца имају закључене уговоре о закупу без накнаде, а 20 закупца нема закључене уговоре, односно пословни простор су користили без правног основа, што је супротно члану 27., став 1. Закона о облигационим односима<sup>24</sup> и члану 12. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;

- приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама, нису уплаћени на прописан уплатни рачун јавног прихода, што није у складу са чланом 49., став 2. Закона о буџетском систему и члану 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна;

- Градска библиотека је издавала у закуп пословни простор, у јавној својини града Сомбора, без претходне сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе, што је супротно члану 22., став 6. Закона о јавној својини;

- Предшколска установа је без претходне писане сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе издавала у закуп стамбени простор (4 стана) у јавној својини града Сомбора, што није у складу са чланом 22. став 6. Закона о јавној својини;

- приходе од закупа пословног простора и спортских терена које су остварили Градска библиотека и Спортски центар „Соко“ у износу од најмање 2.771 хиљада динара, уплаћивани су на подрачуне индиректних корисника, што је супротно члану 49., став 2.

<sup>24</sup> „Службени гласник СФРЈ“, број 29/1978, 31/1993, .....1/2003 – Уставна повеља

Закона о буџетском систему и Прилогу 1 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна.

У 2017. години Градска библиотека и Спортски центар „Соко“ приходе од закупа пословног простора уплаћују на одговарајући уплатни рачун јавних прихода.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да обезбеде да: се јавни приходи од закупа пословног простора потпуно и правовремено уплате у буџет града; сви закупци имају уговоре о закупу и плаћају закупнину за коришћење пословног простора и индиректни корисници издавање простора у закуп врше на основу претходне сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе.*

**Приходи од закупнине за грађевинско земљиште** остварени су у износу од 892 хиљада динара. На основу изјашњења одговорног лица у Одељењу ЛПА утврђене обавезе за 2016. годину у износу 1.205 хиљада динара се односе на донета решења о репрограму пореског дуга на период од 24 месечне рате, по основу услова прописаних чланом 11. Закона о условном отпису камате и мировању пореског дуга. Укупна потраживања на дан 31.12.2016. године (главни дуг и камата) износе 22.565 хиљада динара и односе се на два уговора о закупу грађевинског земљишта на 50 година, за која су у току 2016. године послате опомене дужницима.

**Приходи од такси за озакоњење објеката у корист нивоа градова** остварени су у износу од 4.513 хиљада динара, на основу непосредне примене Закона о озакоњењу објеката<sup>25</sup>. Поступак озакоњења спроводи се на основу захтева странке или на основу записника надлежног органа, који је утврдио испуњеност услова за озакоњење, прописане законом. Такса за озакоњење у износу од 70% представља приход јединице локалне самоуправе, 15% приход буџета Републике Србије и 15% приход буџета Аутономне покрајине, ако се незаконито изграђен објекат налази на њеној територији.

**Приходи од накнада за уређивање грађевинског земљишта** остварени су у износу од 1.263 хиљада динара и представљају наплаћена потраживања за обавезе по уговорима које је закључила Градска управа до 01.03.2015. године са инвеститорима. Накнада је уговорена и наплаћена на основу Одлуке о грађевинском земљишту<sup>26</sup>, а Одељење ЛПА је вршило евиденцију и контролу наплате накнаде. Плаћање накнаде је вршено једнократно или на 12 месечних рата уз ревалоризацију индексом потрошачких цена. Укупна потраживања на дан 31.12.2016. године (главни дуг и камата) износе 30.961 хиљаду динара, а у току 2016. године послате су 193 опомене дужницима. На основу изјашњења одговорног лица у Одељењу ЛПА утврђене обавезе за 2016. годину у износу 313 хиљада динара се односе на донета решења о репрограму пореског дуга на период од 24 месечне рате, по основу испуњености услова прописаних чланом 11. Закона о условном отпису камате и мировању пореског дуга.

**Приходи од градске административне таксе** остварени су у износу 1.243 хиљада динара. Одлуком о градским административним таксама<sup>27</sup> и тарифом за градске административне таксе прописано је 13 тарифних бројева, којима је утврђена накнада трошкова за списе, радње и услуге из надлежности града по захтеву физичог или правног лица.

**Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима** планирани на основу одредби Закона о безбедности саобраћаја

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 96/2015

<sup>26</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 18/2009-пречишћен текст, 8/2013

<sup>27</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 22/2016

на путевима<sup>28</sup>, остварени су у износу од 12.226 хиљада динара. Градско веће града Сомбора је донело Решење о образовању и именовању Савета за безбедност саобраћаја на путевима територије града Сомбора<sup>29</sup> и Финансијски план за 2016. годину. Извештај Савета за безбедност саобраћаја на путевима града Сомбора за 2016. годину усвојен је од стране Градског већа 13.09.2017. године.

**У поступку ревизије утврђено је да** град Сомбор није донео стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју, што није у складу са чланом 13. Закона о безбедности саобраћаја.

*Препоручује се одговорним лицима града Сомбора да донесу стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на свом подручју.*

**Мешовити и неодређени приходи** остварени су приходи у износу од 25.559 хиљада динара, код следећих корисника: град Сомбор у износу 25.314 хиљада динара, месне заједнице у износу 226 хиљада динара и Спортски центар у износу 19 хиљада динара. Приходи остварени на уплатном рачуну – остали приходи у корист нивоа градова, представљају пренос средстава са евиденционих рачуна за следеће намене: приходи које су месне заједнице оствариле преко својих евиденционих рачуна у износу од 12.732 хиљада динара за послове у вези са снабдевањем водом и одржавање водовода у насељеним местима и трошкове сахрањивања (у 2017. години ове послове преузели ЈКП „Водоканал“ Сомбор и ЈКП „Водовод“ Бездан); средстава која су остварена директним уплатама на рачун Извршења буџета града Сомбора у износу 3.407 хиљада динара; приходи од правне помоћи у износу од 397 хиљада динара; приходи по основу давања сагласности за процену утицаја на животну средину у износу од 509 хиљада динара; отплата дуга за јунице у износу од 197 хиљада динара, трошкови поступка и рефундација накнада по споразуму у износу 91 хиљада динара; отплата рата за откупљене станове у износу 95 хиљада динара и уплата дела добити јавних предузећа у износу од 7.886 хиљада динара.

**У поступку ревизије утврђено је да су** више исказани мешовити и неодређени приходи у износу 95 хиљада динара, а за исти износ мање су исказана примања од продаје непокретности, што није у складу са чланом 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да обезбеде да се приходи евидентирају у складу са економском класификацијом буџета.*

**Меморандумске ставке за рефундацију расхода** остварени су приходи у износу од 3.129 хиљада динара код следећих индиректних корисника: Градске библиотеке, Народног позоришта, Спортског центра „Соко“, ЈП Дирекције за изградњу града и Туристичке организације. Индиректни корисници нису извршили корекцију одговарајућих субаналитичких конта, након извршених рефундација Републичког фонда за здравствено осигурање, по основу исплаћених накнада породилског боловања, боловања преко 30 дана. **У поступку ревизије утврђено је да су** приходи од меморандумских ставки за рефундацију расхода исказани у већем износу за 3.129 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

<sup>28</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 41/2009, 53/2010, 101/2011, 32/2013-одлука УС, 55/2015, 96/2015-др.закон, 9/2016 – Одлука УС

<sup>29</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 11/2012, 8/2015, 25/2016



Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да обезбеде да се приходи од меморандумских ставки за рефундацију расхода исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године** остварени су приходи у износу 1.588 хиљада динара код Предшколске установе Вера Гуцуња у износу од 642 хиљада динара и Градске управе у износу од 946 хиљада динара за рефундацију сталних трошкова из претходне године (струја и вода).

#### **Добит предузећа**

Јавна предузећа су дужна да део исказане добити уплате у буџет јединице локалне самоуправе по завршном рачуну за претходну годину, како је прописано чланом 58. Закона о јавним предузећима<sup>30</sup>. У члану 8. Одлуке о буџету града Сомбора за 2016. годину<sup>31</sup> се наводи да су јавна предузећа чији је оснивач град Сомбор, дужна да у утврђеним роковима, а најкасније до 30. новембра текуће буџетске године, део од најмање 50% добити по завршном рачуну за 2015. годину уплате у буџет града Сомбора. Одељење за привреду је упутило допис 25.10.2016. године, којим су јавна предузећа обавештена о обавези уплате дела добити.

Од седам јавних предузећа у 2015. години шест је остварило добит у укупном износу од 14.191 хиљада динара, а једно јавно предузеће је пословало са губитком од 9.656 хиљада динара. Надзорни одбори јавних предузећа су донели одлуке о расподели дела остварене добити у буџет града Сомбора у укупном износу 7.096 хиљада динара. Два јавна предузећа су извршила уплату дела добити по завршном рачуну за 2014. годину у износу 790 хиљада динара, тако да је у буџет града уплаћен укупан износ од 7.886 хиљада динара.

#### **5.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине**

Примања од продаје нефинансијске имовине у буџету града Сомбора у току 2016. године остварена су у укупном износу 49.492 хиљаде динара, по основу: 1) примања од продаје непокретности у износу од 16.875 хиљада динара код града Сомбора; 2) примања од продаје покретне имовине у износу од 10 хиљада динара код Градске библиотеке; 3) примања од продаје робе за даљу продају у износу од 32.607 хиљада динара, и то код: града Сомбора у износу од 28.451 хиљада динара, Спортског центра „Соко“ у износу од 3.995 хиљада динара и осталих индиректних корисника у износу од 161 хиљада динара.

##### *1)Примања од продаје непокретности*

**Град Сомбор** у 2016. години није имао донет програм отуђења грађевинског земљишта. Отуђење градског грађевинског земљишта у јавној својини града Сомбора спроводило се на основу Одлуке о грађевинском земљишту<sup>32</sup> и појединачних одлука о отуђењу за сваку предметну парцелу, које је доносила Скупштина града и које садрже број парцеле, катастарску општину и површину парцеле, намену грађевинског земљишта и оглашавање отуђења путем јавног надметања са почетном ценом за отуђење. Комисија је спроводила поступак отуђења градског грађевинског земљишта путем јавног надметања, након којег је сачињен Записник. Градско веће је донело Закључак којим се прихвата Записник са јавног надметања и овлашћује Градоначелник да након писмене сагласности

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, број: 15/2016

<sup>31</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 11/2015, 12/2016, 24/2016

<sup>32</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 3/2013, 2/2014, 11/2014, 1/2015, 4/2015, 8/2015

Правобранилаштва закључи уговор о отуђењу предметне парцеле. У току 2016. године закључено је пет уговора о отуђењу грађевинског земљишта у јавној својини града Сомбора и два споразума о уређењу граница суседних парцела укупне површине 05 ха 76 ари и 18 м<sup>2</sup>. Примања од продаје грађевинског земљишта износе од 16.875 хиљада динара. На основу изјашњења одговорног лица Одељења за комуналне делатности, имовинско – правне и стамбене послове у току је израда програма уређивања грађевинског земљишта у јавној својини града Сомбора.

**У поступку ревизије утврђено је да град Сомбор није донео програм отуђења грађевинског земљишта, што није у складу са чланом 99. став 5. Закона о планирању и изградњи<sup>33</sup>.**

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да донесу програм отуђења грађевинског земљишта.*

#### *2)Примања од продаје робе за даљу употребу*

**Град Сомбор** је остварио примања од продаје робе за даљу продају у износу од 28.451 хиљаду динара која се односе на приходе који су остварени на подрачуну – Депозит од лицитације државног пољопривредног земљишта и односе се на уплате депозита за учешће на лицитацији. На основу изјашњења одговорног лица овај приход није могао бити исказан на уплатном рачуну – средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, јер поступак лицитације није био окончан.

**Спорски центар „Соко“** је остварио примања од продаје робе за даљу продају у износу од 3.995 хиљада динара, који се односе на приходе од угоститељства.

**У поступку ревизије је утврђено да је Спортски центар „Соко“** више исказао примања од продаје робе за даљу употребу у износу 3.995 хиљада динара, а за исти износ мање су исказани текући приходи, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да примања евидентирају у складу са економском класификацијом буџета.*

#### **Примања од задуживања и продаје финансијске имовине**

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине су остварена у износу од 8.076 хиљада динара, по основу: 1) примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама у износу 7.960 хиљада динара код Фонда за развој пољопривреде и 2) примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу 116 хиљада динара код града Сомбора.

#### *Примања од продаје домаће финансијске имовине*

Остварена су примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама у износу од 7.960 хиљада динара. Примања се односе на отплате краткорочних кредита од стране регистрованих пољопривредних газдинстава, као корисника подстицаја, а у оквиру мера подршке за спровођење пољопривредне политике на територији града Сомбора, коју је спроводио Фонд за развој пољопривреде града Сомбора<sup>34</sup>. Фонд за развој пољопривреде је доносио Одлуку о избору најповољније пословне банке која ће вршити пласирање краткорочних кредита регистрованим пољопривредним произвођачима на територији града Сомбора (на основу предлога Одељења за финансије). На основу Програма Фонда за

<sup>33</sup> „Службени лист Републике Србије“, број 72/2009, ..., 145/2014

<sup>34</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 7/2009

развој пољопривреде града Сомбора за 2016. годину, утврђена је намена кредита и области пољопривреде које ће бити стимулисане краткорочним кредитима. Средства су додељена на основу претходно објављеног конкурса за доделу краткорочних кредита регистрованим пољопривредним газдинствима за подстицање и унапређење пољопривредне производње. Фонд за развој пољопривреде и Banca Intesa а.д. Београд закључили су Споразум о сарадњи и Уговор о наменском орочавању новчаних средстава за кредитирање регистрованих пољопривредних газдинстава са територије града Сомбора. Средства у износу од 15.000 динара се депонују и наменски орочавају два пута годишње у две транше од 7.000 и 8.000 хиљада динара на период од 12 месеци, а најкасније до датума истека орочења наменског депозита града Сомбора. На основу Закључка градоначелника, Одељење за финансије вршило је пренос транше са рачуна Фонда за развој пољопривреде на рачун банке. Од 24.12.2016. године угашен је рачун Фонда за развој пољопривреде, а потраживања од банке по основу орочених наменских депозита преузео је град Сомбор. Управни одбор Фонда није донео Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја уз претходну сагласност Министарства пољопривреде и заштите животне средине, што није у складу са чланом 13., став 4. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју<sup>35</sup>.

**У поступку ревизије је утврђено да:**

- је Управни одбор Фонда за развој пољопривреде града Сомбора, донео Програм за 2016. годину, без сагласности градоначелника града Сомбора, што није у складу са чланом 16. Статута Фонда за развој пољопривреде;
- Фонд за развој пољопривреде није поднео извештај о спровођењу мера пољопривредне политике надлежном министарству и Скупштини града Сомбора, што није у складу са чланом 13., став 6. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју и члану 16. Статута Фонда за развој пољопривреде.

**Ризик**

Уколико се јавни приходи не утврђују сагласно законским и другим прописима и уколико се не врши потпуна и правремена уплата наплаћених јавних прихода на рачун извршења буџета јавља се ризик од мање остварених прихода буџета, чиме се може угрозити обављање законом утврђених надлежности јединица локалне самоуправе.

Уколико се настави са издавањем пословног простора у закуп без закључених уговора и без утврђивања и наплате закупнине јавља се ризик од мање наплаћених прихода буџета.

Уколико индиректни корисници наставе са издавањем пословног простора без донетог акта којим ће се уредити издавање истог јавља се ризик од мање оствареног прихода.

Уколико се настави са неевидентирањем прихода и примања на одговарајућој економској класификацији јавља се ризик од неправилног приказивања појединих категорија остварених прихода.

**Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да:

- (1) утврђују обавезе по основу локалних комуналних такси за тарифе које су прописане Одлуком о локалним комуналним таксама на територији града Сомбора;

<sup>35</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 10/2013, 142/2014, 103/2015, 101/2016

(2) обезбеде да се правовремено и потпуно изврши уплата наплаћених јавних прихода по основу локалних комуналних такси и закупа пословног простора на рачун извршења буџета;

(3) се са свим закупцима закључе уговори о закупу и да се по основу истих наплаћује закуп за коришење пословног простора;

(4) да носиоци права коришћења, ствари у јавној својини дају у закуп на основу претходног сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе,

(5) се мешовити и неодређени приходи, приходи од меморандумских ставки за рефундацију расхода и примања евидентирају на одговарајућој економској класификацији, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Мере предузете у поступку ревизије**

(1) Приходи по основу комуналних такси које администрира ЈКП „Простор“, од 01.01.2017. године уплаћују се у буџет града Сомбора на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

(2) Приходи по основу закупа пословног простора које администрира ЈКП „Простор“, се уплаћују, од 01.01.2017. године у буџет града Сомбора на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

(3) приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама, у 2017. години уплаћују се на прописан уплатни рачун јавног прихода у буџет града Сомбора.

(4) Градско веће града Сомбора је дана 02.10.2017. године дало сагласност за издавање пословног простора Градској библиотеци „Карло Бијелички“ Сомбор.

### **5.1.3. Текући расходи**

#### **5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000**

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

**Табела број 6: Плате, додаци и накнаде запослених**

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	1,080	1,080	843	843	78	100
2	Градначелник и Градско веће	20,000	20,000	20,000	20,000	100	100
3	Градска управа	139,300	138,550	138,523	138,884	100	100
4	Правобранилаштво	4,200	4,200	3,887	3,887	93	100
5	Предшколска установа	90,148	90,148	105,656	105,656	117	100
6	Месне заједнице	30,143	30,205	29,636	32,213	107	109
7	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>284,871</b>	<b>284,183</b>	<b>298,545</b>	<b>301,483</b>	<b>106</b>	<b>101</b>
8	<b>УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 411000</b>	<b>405,475</b>	<b>404,557</b>	<b>422,495</b>	<b>425,433</b>	<b>105</b>	<b>101</b>

Директни корисници буџетских средстава су исказали расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 163.253 хиљаде динара.

Права, обавезе и одговорности из радних односа за лица која су запослена у јавном сектору уређују се следећим прописима: Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>36</sup>, Закон о радним односима у државним органима<sup>37</sup>, Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>38</sup>, Закон о систему плата запослених у јавном сектору<sup>39</sup>, Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>40</sup>, Закон о раду<sup>41</sup>, Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>42</sup> и Закључка Владе Републике Србије 05 број: 121-13956/2014 од 06. новембар 2014. године.

Град Сомбор је приликом обрачуна и исплате плата, додатака, накнада и других примања изабраних, постављених и запослених лица примењивао следећа општа акта:

- Решења о платама и накнадама изабраних лица и лица које бира, именује и поставља Скупштина града, број: 120-7/2005-III од 31.01.2005. године; Решење о двадесетдругим изменама и допунама Решења о платама и накнадама изабраних лица и лица које бира, именује и поставља Скупштина града, број: 120-4/2016-I од 21.12.2015. године; Решење о двадесеттрећим изменама и допунама Решења о платама и накнадама изабраних лица и лица које бира, именује и поставља Скупштина града, број: 120-122/2016-I од 18.10.2016. године;

- Правилник о платама и накнадама лица које бира, именује и поставља Скупштина града Сомбора и Градско веће града Сомбора, број: 120-125/2016-I од 25.10.2016. године;

- Правилник о платама постављених и запослених лица у Градској управи града Сомбора, број: 120-40/2012-IV од 13.03.2012. године; Правилник о VI изменама и допунама Правилника о платама постављених и запослених лица у Градској управи града Сомбора, број: 120-53/2015-IV од 20.08.2015. године; Правилник о VII изменама и допунама Правилника о платама постављених и запослених лица у Градској управи града Сомбора, број: 120-13/2016-IV од 01.02.2016. године; Правилник о VIII изменама и допунама Правилника о платама постављених и запослених лица у Градској управи града Сомбора, број: 120-92/2016-IV од 22.07.2016. године; Правилник о IX изменама и допунама Правилника о платама постављених и запослених лица у Градској управи града Сомбора, број: 120-96/2016-IV од 12.08.2016. године; Правилник о X изменама и допунама Правилника о платама постављених и запослених лица у Градској управи града Сомбора, број: 120-115/2016-IV од 05.10.2016. године;

- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Градске управе, број: 02-137/2015-IV од 27.04.2015. године; број: 02-68/2016-IV од 01.04.2016. године; број: 02-276/2016-IV од 21.07.2016. године; број: 02-301/206-IV од 19.08.2016. године;

---

<sup>36</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 34/2001, ....., 92/2011, 99/2011 др. закон и 10/2013

<sup>37</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 48/1991, ... 83/2005 - испр. др. зак., 23/2013 – Одлука УС

<sup>38</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 21/2016

<sup>39</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 18/2016, 108/2016

<sup>40</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 116/2014

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

<sup>42</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 44/2008, 2/2012



- Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи и Правобранилаштву Града Сомбора, број: 02-486/2016-III од 14.12.2016. године.
- Одлука о организацији Градске управе града Сомбора<sup>43</sup>;
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему града Сомбора за 2015. годину<sup>44</sup>;
- Статут града Сомбора<sup>45</sup>.

### **Број запослених**

На основу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>46</sup> и Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину<sup>47</sup>, за сваку календарску годину, утврђује се максималан број запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе. Град Сомбор је донео Одлуку о максималном броју запослених у систему јавног сектора града Сомбора за 2015. годину<sup>48</sup>, којом је утврђен максималан број запослених од 1.133 лица.

На основу презентованих података које су на захтев ревизије доставила одговорна лица, утврђено је да је у систему јавног сектора града Сомбора за сваки организациони облик број запослених лица на неодређено време био усаглашен са законским ограничењима. Град Сомбор је на дан 31.12.2016. године имао запослено укупно 1.021 лице на неодређено време, што је за 112 лица мање од максимално утврђеног броја и 160 лица на одређено време, што се уклапа у законско ограничење, јер је због повећаног обима посла постојала сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, број: 112-7780/2016-1 од 26.08.2016. године.

### **Директни корисници буџетских средстава града Сомбора**

Обрачун плата, додатака и накнада за директне кориснике буџетских средстава у 2016. години вршило је Одељење за финансије. У току 2016. године исплаћена је плата за децембар 2015. године, закључно са платом за новембар 2016. године (12 месеци).

Решење о платама и накнадама изабраних лица и лица које бира, именује и поставља Скупштина општине, којим су уређени коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраним лицима и Правилник о платама и накнадама лица која бира, именује и поставља Скупштина града Сомбора и Градско веће града Сомбора, којима се уређује начин утврђивања плата, додатака, накнада, награда и осталих примања лица које бира, именује и поставља Скупштина града и Градско веће града Сомбора донео је Одбор за кадровска и административна питања и радне односе.

Правилник о платама постављених и запослених лица у Градској управи града Сомбора, којим се уређује начин утврђивања плата, додатака, накнада и других примања

---

<sup>43</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 4/2008, .... 11/2016

<sup>44</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 1/2016, 27/2016

<sup>45</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 22/2016

<sup>46</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 68/2015, 81/2016 - Одлука Уставног суда

<sup>47</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 101/2015, 114/2015, 10/2016, 22/2016, 45/2016

<sup>48</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 1/2016 и 27/2016

постављених и запослених лица, донела је начелница Градске управе. У 2017. години правилници су донети у складу са утврђеним надлежностима органа града.

На основу извршене ревизије општих и појединачних аката, којима се уређују радни односи и плате изабраних и постављених лица и запослених у органима града Сомбора, утврђене су следеће неправилности:

- Решења о платама и накнадама изабраних лица и лица које бира, именује и поставља Скупштина града, којим су уређени коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраним лицима, нису објављена у Службеном листу града Сомбора, што је супротно члану 196., став 3. Устава Републике Србије<sup>49</sup>, којим је уређено да се Статут и општи акти јединице локалне самоуправе објављују у локалним службеним гласилима;

- Правилник о платама и накнадама лица које бира, именује и поставља Скупштина града Сомбора и Градско веће града Сомбора није објављен у Службеном листу града Сомбора, што је супротно члану 196., став 3. Устава Републике Србије, којим је уређено да се Статут и општи акти јединице локалне самоуправе објављују у локалним службеним гласилима;

- Правилник о платама постављених и запослених лица у Градској управи града Сомбора није објављен у Службеном листу града Сомбора, што је супротно члану 196., став 3. Устава Републике Србије, којим је уређено да се Статут и општи акти јединице локалне самоуправе објављују у локалним службеним гласилима;

- Правилник о платама и накнадама лица које бира, именује и поставља Скупштина града Сомбора и Градско веће града Сомбора, члан 8., став 1., прописује да заменик председника Скупштине града може бити на сталном раду, што није у складу са чланом 39. Закона о локалној самоуправи;

- Правилником о платама и накнадама лица које бира, именује и поставља Скупштина града Сомбора и Градско веће града Сомбора у члану 8., прописано је да изабраним лицима припада додатак на плату у износу од 30%, за продужени рад ван радног времена, присуствовање седницама ван радног времена и перманентну доступност у циљу обављања јавне функције, што је супротно одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама, који не прописује додатно увећање коефицијената за изабрана лица;

- Градско веће града Сомбора је донело Закључак, број: 06-44/2012-III од 13.03.2012. године, којим се основни коефицијент за обрачун и исплату плата увећава за корективни коефицијент, по основу очувања материјалног положаја радника, почев од јануара 2012. године за запослене у Градској управи града Сомбора са звањем виши референт, референт, дактилограф, квалификовани и неквалификовани радник, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;

- Правилник о платама постављених и запослених лица у Градској управи града Сомбора, којим се уређује начин утврђивања плата, додатака, накнада и других примања постављених и запослених лица донела је начелница Градске управе супротно надлежностима органа за доношење општих аката, што није у складу са чланом 46. Закона о локалној самоуправи<sup>50</sup> и чланом 62. Статута града Сомбора;

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да општа акта објављују у службеним гласилима; да преиспитају одредбе општих аката, којима се уређују области радних*

<sup>49</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

<sup>50</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007, 83/2014 – др.зак., 101/2016 – др.зак.

односа и плата у односу на законске одредбе и друге прописе за изабрана и запослена лица.

**Анализе обрачуна и исплате плата, додатака и накнада на плату**

На основу извршене ревизије рачуноводствене документације и елемената за обрачун и исплату плата, додатака и накнада за изабрана и постављена лица и запослене, утврђено је да је примењена основица која је утврђена Закључком Владе Републике Србије. Обрачун и евидентирање накнада и додатака извршено је у складу са прописима. Порез и социјални доприноси су обрачунати, исплаћени и евидентирани у складу са прописима.

Решењем о платама и накнадама изабраних лица и лица које бира, именује и поставља Скупштина града, Правилником о платама и накнадама лица које бира, именује и поставља Скупштина града Сомбора и Градско веће града Сомбора и Правилником о платама постављених и запослених лица у Градској управи града Сомбора, утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених који се примењују на органе града, Правобранилаштво и Заштитника грађана.

На основу извршене ревизије елемената за обрачун и исплату плата, утврђено је да је изабраним лицима утврђен додатак на плату у износу од 30% од основа за утврђивање плате.

На захтев ревизије припремљен је преглед примењених коефицијената за обрачун и исплату плата запослених радника, на основу којег је утврђено да 45 лица са средњом и нижом стручном спремом која су систематизована на радним местима за административне послове, заменик матичара, послови вођења бирачког списка, послови исплате борачког додатка, комунални полицајац, порески извршитељ, шеф службе за заједничке послове, архивар, помоћни радник, физички радник, портир и домар, имају увећање основног коефицијента за корективни коефицијент, на основу Закључка Градског већа. Увидом у називе радних места са описом послова и задатака, који су прописани Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи и Правобранилаштву града Сомбора, послови које обављају 45 запослених не представљају послове припреме и извршења буџета или финансијског плана, вођење пословних књига и састављања рачуноводствених извештаја, за које је предвиђено увећање коефицијента до 10%.

Град Сомбор је у току 2016. године обрачунавао и исплаћивао додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) запосленим радницима. На захтев ревизије достављен је преглед за 148 запослених који су остварили укупно 13.864 прековремена сата за која је исплаћено 4.149 хиљада динара. Прековремени сати у највећем броју су остварени за уношење података из матичних књига у електронском облику, поделу решења за порез на имовину физичких лица и израду Одлуке о буџету. Прековремени рад се обављао на основу налога руководиоца органа, којим се запослени упућује на рад дужи од пуног радног времена, а обрачунавао и исплаћивао на основу појединачних решења, која је доносила Начелница градске управе.

**На основу извршене ревизије узорковане документације, која се односи на обрачун, исплату и евиденцију плата, додатака и накнада на плату, утврђено је:**

- изабраним лицима града Сомбора општина актом је утврђено увећање основног коефицијента за 30 %, на основу чега су расходи за плате изабраним лицима извршени у већем износу за 4.945 хиљада динара, што је супротно члану 9., став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56., став 4. Закона о буџетском систему;



- на основу Закључка Градског већа утврђено је увећање коефицијента за корективни коефицијент за 45 запослених лица са звањем виши референт, референт, дактилограф, квалификовани и неквалификовани радник, на основу чега су расходи за плате запосленим лицима извршени у већем износу за 1.612 хиљада динара, што је супротно члану 5. став 2., тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56., став 4. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о буџету града Сомбора за 2016. годину, расходи за плате, додатке и накнаде за секретара Скупштине града су планирани, извршени и евидентирани са раздела Градске управе, а за заштитника грађана града Сомбора са раздела Извршних органа власти, што није у складу са буџетском класификацијом, која је прописана чланом 29., став 2., тачка 3. Закона о буџетском систему;
- обрачун зараде – платни листић не садржи податак о о обрачунатим доприносима на терет послодавца, што није у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде односно накнаде зараде<sup>51</sup>.

У току ревизије, Одбор за кадровска и административна питања и радне односе донео Правилник о другим изменама и допунама Правилника о платама и накнадама функционера у органима града Сомбора, којим је укинута увећање коефицијента од 30% за изабрана лица.

У току ревизије Градско веће је Закључком ставило ван снаге Закључак Градског већа града Сомбора 06-44/2012-III, којим су били утврђени већи коефицијенти за запосленима са средњом и нижом стручном спремом. Запосленима са средњом и нижом стручном спремом, донета су нова Решења којим су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата, усклађена са законским прописима.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да расходе за плате планирају и извршавају у складу са организационом класификацијом буџета.*

### **Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор**

Предшколска установа „Вера Гуцуња“ је исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 93.193 хиљада динара. Права, обавезе и одговорности из радних односа за лица која су запослена у јавним службама, као и организација рада, у току 2016. године, уређена су следећим прописима и општим актима: Закон о основама система образовања и васпитања<sup>52</sup>; Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>53</sup>; Закон о раду<sup>54</sup>; Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>55</sup>; Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>56</sup>; Одлука о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему града Сомбора за 2015. годину; Закључак Владе Републике Србије 05 број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. године и број: 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године; Правилник о платама запослених у Предшколској установи „Вера Гуцуња“ Сомбор број: 01-159/13 од 13.03.2013. године; Колективни уговор Предшколске

---

<sup>51</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 90/2014

<sup>52</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2009, ..., 68/2015, 62/2016 - ОУС

<sup>53</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 34/2001, ....., 92/2011, 99/2011 др. закон и 10/2013

<sup>54</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 24/2005, 61/2005 и 54/2009

<sup>55</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 116/2014

<sup>56</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 44/2001, ....., 4/2012, 58/2014

установе „Вера Гуцуња“ Сомбора, број: 01-299/15 од 28.08.2015. године; Правилник о систематизацији послова, број: 01-04-21-01/16 од 04.04.2016. године.

Предшколска установа „Вера Гуцуња“ у току 2016. године имала је пријављено 1.806 деце, која су била распоређена у 85 васпитних група, а у свом саставу има 33 објекта. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему града Сомбора за 2015. годину за Предшколску установу је предвиђено 191 запослено лице. Правилником о систематизацији послова утврђена су 32 радна места са укупно 191 извршилаца. На дан 31.12.2016. године укупно је било запослено 180 лица на неодређено време, док је број запослених на одређено време 14 лица.

У току 2016. године исплаћена је плата за децембар 2015. године, закључно са платом за новембар 2016. године (12 месеци). За обрачун и исплату плата примењена је основица прописана Закључком Владе Републике Србије 05 број: 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године. На основу извршене ревизије је утврђено да обрачунате и исплаћене накнаде и додаци на плату нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У 2017. години Предшколска установа је започела са евидентирањем додатака и накнада на одговарајућим субаналитичким контима.

Предшколска установа је у току 2016. године обрачунавала и исплаћивала додаток за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) запосленим радницима. На захтев ревизије достављен је преглед за 19 запослених лица, која су остварила укупно 434 прековремена сата за која је исплаћено укупно 154 хиљаде динара. Прековремени рад се обављао на основу налога директорице Предшколске установе, којим се запослени упућује на рад дужи од пуног радног времена, а обрачунавао и исплаћивао на основу појединачних решења, која је доносила директорица Предшколске установе.

На основу извршене ревизије елемената за обрачун и исплату плата, које је на захтев ревизије доставила служба рачуноводства, утврђено је да је Управни одбор Предшколске установе Одлуком утврдио увећање зараде директорици Предшколске установе за 30%. У члану 9. Правилника о платама запослених у Предшколској установи „Вера Гуцуња“ Сомбор прописано је да се плата запослених може увећати највише до 30% из сопствених прихода које оствари установа, како је утврђено и чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама. На основу изјашњења одговорног лица у току 2016. године предшколска установа није остваривала сопствене приходе из којих би се могла увећати плата највише до 30% по запосленом, него је обрачун и исплата увећања плате директорици Предшколске установе вршена из јавних прихода.

Запосленом на радном месту васпитач утврђено је увећање месечне плате у висини до 12% као представнику репрезентативног синдиката, на основу члана 47. Колективног уговора Предшколске установе „Вера Гуцуња“, број: 01-299/15 од 28.08.2015. године. Законом о раду, члан 211., став 1., прописано је да се колективним уговором или споразумом између послодавца и синдиката код послодавца, може утврдити право на плаћено одсуство представнику синдиката, ради обављања синдикалне функције. Закон о раду не прописује право на накнаду из буџета локалне самоуправе, ради обављања синдикалне функције.

**На основу извршене ревизије обрачунатих и исплаћених плата, додатака и накнада за запослене, утврђене су следеће неправилности:**

- директорици Предшколске установе извршено је увећање плате за 30% из јавних прихода, а запосленом на радном месту васпитач до 12% на основу функције

представника репрезентативног синдиката, што је супротно члану 12., став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, ставу 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 211., став 1. Закона о раду и члану 56., став 4. Закона о буџетском систему. На основу прерачуна плата, који је на захтев ревизије доставила служба рачуноводства, утврђено је да је Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор, директорици и запосленом на функцији представника репрезентативног синдиката обрачунала и исплатила плату више за 338 хиљада динара, - обрачунате и исплаћене накнаде и додаци на плату нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Вера Гуцуња“ Сомбор да обезбеде да се коефицијент за обрачун и исплату плата запосленог на функцији представника репрезентативног синдиката утврди у складу са прописима.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са планирањем и извршавањем расхода супротно организационој класификацији јавља се ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима корисника буџетских средстава.

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, накнада и додатака као и доприноса на терет послодавца (како је објашњено у тачки 5.1.3.2) за запослене код индиректних корисника јавља се ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

#### **Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да расходе на име плата запослених код индиректних корисника планирају у складу са прописима.

#### **Мере предузете у поступку ревизије**

У 2017. години, у току ревизије, град Сомбор је предузео следеће мере:

(1) Одбор за кадровска и административна питања и радне односе донео Правилник о другим изменама и допунама Правилника о платама и накнадама функционера у органима града Сомбора, којим је укинута увећање коефицијента од 30% за изабрана лица.

(2) Градско веће је Закључком ставило ван снаге Закључак Градског већа града Сомбора 06-44/2012-III, којим су били утврђени већи коефицијенти запосленима са средњом и нижом стручном спремом. Запосленима са средњом и нижом стручном спремом, донета су нова Решења којим су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата, усклађена са законским прописима.

(3) Управни одбор Предшколске установе „Вера Гуцуња“ Сомбор је 20.09.2017. године донео Одлуку о стављању ван снаге Одлуке Управног одбора Предшколске установе „Вера Гуцуња“ од 19.08.2013. године којом је било утврђено да се директору Установе увећа плата у износу од 30% . Истом Одлуком измењен је Правилника о платама Предшколске установе „Вера Гуцуња“ Сомбор, тако што је члан 9. наведеног правилника стављен ван снаге.

(4) Предшколска установа „Вера Гуцуња“ је у 2017. години започела са евидентирањем додатака и накнада на плату на одговарајућим субаналитичким контима.

#### **5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000**

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца и укључују доприносе за пензијско и инвалидско осигурање, доприносе за здравствено осигурање и доприносе за незапосленост и

нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

**Табела број 7: Социјални доприноси на терет послодавца у (000) динара**

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	190	190	151	151	79	100
2	Градоначелник и Градско веће	3,600	3,600	3,585	3,585	100	100
3	Градска управа	24,950	24,700	24,688	24,842	101	101
4	Правобранилаштво	765	765	696	696	91	100
5	Предшколска установа	16,132	16,132	18,912	18,912	117	100
6	Месне заједнице	5,457	5,464	5,313	7,502	137	141
7	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>51,094</b>	<b>50,851</b>	<b>53,345</b>	<b>55,688</b>	<b>110</b>	<b>104</b>
8	<b>УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 412000</b>	<b>72,698</b>	<b>72,422</b>	<b>75,531</b>	<b>77,874</b>	<b>108</b>	<b>103</b>

### Директни корисници буџетских средстава града Сомбора

Директни корисници буџетских средстава су извршили расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 29.120 хиљаде динара Доприноси су обрачунати и исплаћени применом прописаних стопа. Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, град Сомбор је извршио обрачун и исплату плата изабраним лицима примењујући додатак на основни коефицијент у износу од 30%, а за 45 запослених лица примењујућу увећање основног коефицијента за корективни коефицијент који је прописан Закључком Градског већа, а утврђен појединачним решењима.

### Ревизијом узорковане документације је утврђено следеће:

- на основу прерачуна плата, који је на захтев ревизије урадило Одељење за финансије, град Сомбор је примењујући увећање од 30% на основни коефицијент за изабрана лица, на име социјалних доприноса на терет послодавца обрачунао и извршио расходе више за 885 хиљада динара, супротно члану 9. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56., став 4. Закона о буџетском систему;
- за 45 запослених лица са звањем виши референт, референт, дактилограф, квалификовани и неквалификовани радник, због увећања коефицијента за корективни коефицијент, на име социјалних доприноса на терет послодавца су обрачунати и извршени расходи више за 289 хиљада динара, што је супротно члану 5. став 2., тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56., став 4. Закона о буџетском систему.

### Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор

Предшколска установа је извршила расходе у износу од 16.645 хиљаде динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца. Доприноси су обрачунати применом

прописаних стопа. Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор је извршила обрачун и исплату плата за једно изабрано и једно запослено лице примењујућу увећање плате директорици установе за 30% из јавних прихода и додатни коефицијент представнику репрезентативног синдиката до 12%, супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закону о раду.

**На основу извршене ревизије обрачунатих и исплаћених социјалних доприноса на терет послодавца, утврђене су следеће неправилности:**

- директорици предшколске установе и запосленом на радном месту васпитач утврђено је увећање плате за 30% из јавних прихода, односно до 12% на основу функције представника репрезентативног синдиката, без правног основа, што је супротно члану 12., став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, ставу 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 211., став 1. Закона о раду и члану 56., став 4. Закона о буџетском систему. На основу прерачуна плата, који је на захтев ревизије доставила служба рачуноводства, Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор је на име социјалних доприноса на терет послодавца обрачунала и исплатила више 60 хиљада динара.

### 5.1.3.3. Накнаде у природи – група конта 413000

Група конта 413000 – накнаде у природи садржи аналитичка конта на којима су евидентиране накнаде у природи, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз на посао и са посла (маркица), паркирање.

**Табела број 8: Накнаде у природи**

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	350	350	348	348	99	100
2	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>348</b>	<b>348</b>	<b>99</b>	<b>100</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД Сомбор Група 413000</b>	<b>1,787</b>	<b>1,787</b>	<b>1,654</b>	<b>1,654</b>	<b>93</b>	<b>100</b>

Начелница Градске управе града Сомбора је донела Решење од 12.12.2016. године, којим се одобрава набавка поклона за Божић и Нову годину за 63 детета запослених радника до 10 година старости. Начелница Градске управе је издала поруџбеницу и обезбеђене су две понуде добављача дечијих играчака. Закон о раду у члану 119., став 2. прописује да послодавац може деци запослених радника, старости до 15 година да обезбеди новогодишње поклоне у вредности до неопорезивог износа, који је прописан законом којим се уређује порез на доходак грађана. За набавку поклон пакета деци запослених радника у органима града извршени су расходи у износу од 348 хиљада динара према добављачима „Деху со“ д.о.о. Београд и „Duky shop“ Сомбор. У ревидираном узорку нису утврђене неправилности.



#### 5.1.3.4. Социјална давања запосленима – група конта 414000

Група конта 414000 – садржи аналитичка конта на којима су евидентирана социјална давања запосленима: исплата накнада за време одсуствивања с посла на терет фондова, отпремнине и помоћи, расходи за образовање деце запослених, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 9: Социјална давања запосленима

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	22,450	22,580	22,289	22,289	99	100
2	Народно позориште	3,830	3,830	4,077	4,077	106	100
<b>3</b>	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>26,280</b>	<b>26,410</b>	<b>26,366</b>	<b>22,289</b>	<b>84</b>	<b>85</b>
<b>4</b>	<b>УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 414000</b>	<b>43,666</b>	<b>43,646</b>	<b>43,999</b>	<b>43,999</b>	<b>101</b>	<b>100</b>

#### Градска управа

*Накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова* – Градска управа је извршила и евидентирала расходе за породилско боловање, боловања преко 30 дана и инвалидност рада другог степена у износу од 129 хиљада динара. Обрачун и исплата накнада за породилско боловање се врши уз обрачун и исплату плата, а накнада запосленима за боловање преко 30 дана врши се након уплате од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. Захтеви за рефундацију према Републичком фонду за здравствено осигурање обрачунатих и исплаћених накнада зарада редовно су подношени у току 2016. године и након рефундације ових расхода вршено је сторнирање одговарајућих субаналитичких конта.

*Отпремнине и помоћи* – Градска управа је извршила и евидентирала расходе за отпремнине приликом одласка у пензију укупном у износу од 394 хиљада динара за три запослена радника и отпремнине у случају отпуштања с посла у укупном износу од 21.161 хиљада динара за 33 запослена радника.

Начелница Градске управе је донела три решења о праву на отпремнину приликом одласка у старосну пензију, која садрже и утврђен износ отпремнине за исплату. Запослени у органима локалне самоуправе остварују право на отпремнину у висини од 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у којем је исплаћена отпремнина, која не може бити мања од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, на дан исплате. *У ревидираном узорку нису утврђене неправилности.*

Начелница Градске управе закључила је споразуме о престанку радног односа уз исплату новчане накнаде са 28 запослених, који су се изјаснили да прихватају престанак радног односа уз исплату новчане накнаде и којима на дан престанка радног односа недостају

више од две године до испуњења услова за старосну пензију, у складу са чланом 21. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. Начелница Градске управе је донела 5 решења о престанку потребе за радом услед промена у организацији и методу рада, односно услед укидања послова у Градској управи града Сомбора, која садрже и утврђен износ отпремнине за исплату запосленима. Отпремнина је обрачуната и исплаћена у складу са прописима.

#### **Народно позориште**

*Накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова* - На овом конту евидентиран је расход за породилско боловање у износу од 216 хиљада динара. Након исплата накнада за породилско одсуство Народно позориште је подносило захтев за рефундацију трошкова Републичком фонду за здравствено осигурање. У поступку ревизије смо утврдили да Народно позориште није правилно евидентирало породилска боловања јер није вршила сторно књижења за износ средстава која су рефундирана од Републичког фонда за здравствено осигурање.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је** да је Народно позориште накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова (конто 414100) исказала више за износ од 165 хиљада динара, као и приходе од Меморандумских ставки за рефундацију расхода (конто 771100) за исти износ више, јер јер средства која је Републички фонд за здравствено осигурање уплаћивао по основу рефундација за породилско боловање евидентирало као приход, уместо да изврши корекцију (сторно књижење) одговарајућег субаналитичког конта 414111- Накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова, за рефундирани износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Народно позориште је у 2017. години исправило утврђену неправилност.

#### **5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000**

Група конта 415000 – садржи субаналитичка конта на којима се евидентира накнада трошкова за запослене.

**Табела број 10: Накнаде трошкова за запослене** *у (000) динара*

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	12,700	12,700	12,353	12,353	97	100
2	Месне заједнице	2,002	2,022	1,889	2,199	109	116
<b>3</b>	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>14,702</b>	<b>14,722</b>	<b>14,242</b>	<b>14,552</b>	<b>99</b>	<b>102</b>
<b>4</b>	<b>УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 415000</b>	<b>34,142</b>	<b>34,117</b>	<b>32,198</b>	<b>32,508</b>	<b>95</b>	<b>101</b>

*Накнада трошкова за превоз на посао и са посла* - Градска управа је извршила и евидентирала расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла за запослене раднике у износу од 12.353 хиљада динара.

Послодавац је обавезан, према члану 118., тачка 1. Закона о раду, да запосленом обезбеди накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако није обезбедио сопствени превоз.

Расходи за накнаду трошкова превоза су извршени на основу претходно донетих појединачних решења од стране начелнице Градске управе, којим се одобрава накнада трошкова превоза на посао и са посла за одређену релацију путовања, а на основу претходно поднетог захтева и приложене фотокопије личне карте и изјаве запосленог. Обрачун накнаде вршен је на основу списка, који садржи следеће податке: име и презиме запосленог, релацију путовања, број дана за који се обрачунава и исплаћује накнада и износ накнаде. На износ накнаде изнад неопорезивог износа је обрачунат и плаћен порез.

### 5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000

Група конта 416000 – садржи субаналитичка конта на којима су евидентирани награде запосленима и остали посебни расходи.

**Табела број 11: Награде запосленима и остали посебни расходи** (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	250	250	249	249	100	100
2	Градска управа	2,630	2,630	1,473	1,473	56	100
3	Месне заједнице	90	90	87	50	56	57
<b>4</b>	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>2,970</b>	<b>2,970</b>	<b>1,809</b>	<b>1,772</b>	<b>60</b>	<b>98</b>
<b>5</b>	<b>УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 416000</b>	<b>7,927</b>	<b>7,927</b>	<b>7,598</b>	<b>7,561</b>	<b>95</b>	<b>100</b>

**Скупштина града** – у оквиру апропријације директног корисника су извршени и евидентирани расходи за исплате накнада члановима комисија у укупном износу од 249 хиљада динара. Скупштина града Сомбора у току 2016. године образовала је четири комисије, за чији рад су извршени расходи за накнаде члановима комисија за лица која су запослена у органима града: Изборна комисија града Сомбора у износу од 20 хиљада динара; Комисија за враћање земљишта у износу од 5 хиљада динара; Комисија за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у износу од 200 хиљада динара и Комисија за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у износу од 24 хиљада динара. Право на накнаду утврђено је Решењем о V изменама и допунама Решења о утврђивању накнада одборницима Скупштине града Сомбора и члановима њених одбора, савета, комисија и фондова за ангажовање у скупштинском раду, од 20.06.2012. године, које је донео Одбор за кадровска и административна питања и радне односе.



**Градска управа** – Са раздела Градске управе су извршени и евидентирани расходи за јубиларне награде и накнаде члановима комисија у износу од 1.473 хиљада динара. Извршени су расходи за јубиларне награде запосленим лицима у Градској управи града Сомбора у износу од 910 хиљада динара. У складу са чланом 120., тачка 1. Закона о раду<sup>57</sup> може се општим актом, односно уговором о раду утврдити право на јубиларну награду. Град Сомбора је право на јубиларну награду утврдио у члану 17. Правилника о платама постављених и запослених лица у Градској управи града Сомбора и члану 22., став 1., тачка 6. Одлуке о организацији Градске управе града Сомбора<sup>58</sup>, који прописују да запослени има право на јубиларну награду у висини просечне нето зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, која се обрачунава и исплаћује за 10 година у радном односу, с тим да се висина јубиларне награде, при сваком наредном остваривању тог права (20, 30, 40 година) увећава за 25%. Начелница градске управе је донела решење којим је утврђено право и износ јубиларне награде за сваког запосленог. Јубиларна награда је обрачуната и исплаћена за 13 запослених, који су то право стекли у 2016. години. На јубиларне награде преко прописаног неопорезивог износа обрачунат је и уплаћен порез на доходак грађана, на прописан уплатни рачун. *У ревидираном узорку нису утврђене неправилности.*

Са раздела Градске управе су извршени расходи за накнаде члановима комисија у износу од 560 хиљада динара, и то: Комисија за планове града Сомбора у износу од 130 хиљада динара, Техничка комисија у износу од 382 хиљада динара и Ватрогасни савез града Сомбора у износу од 48 хиљада динара.

Начелник Одељења за комуналне послове донео је Решење којим се утврђују трошкови рада Техничке комисије у поступку давања сагласности на Студију о процени утицаја одређених пројеката на животну средину, које садржи и износ накнаде за рад председника и 4 члана комисије, на основу Одлуке о накнадама за услуге које Градска управа врши другим лицима<sup>59</sup>. Техничка комисија је надлежном органу предала Извештај са оценом студије о процени утицаја и предлогом одлуке о давању сагласности на Студију. Закон о процени утицаја на животну средину<sup>60</sup>, члан 22., став 1. прописује образовање комисије од стране надлежног органа, али не предвиђа накнаду за рад комисије из буџета локалне самоуправе. Увидом у извештај о раду комисије, послови процене утицаја на животну средину представљају послове из надлежности послодавца.

#### **У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:**

- расходи за накнаде члановима Техничке комисије за оцену студије о процени утицаја одређених пројеката на животну средину у износу од 382 хиљада динара, извршени су супротно одредбама члана 45. Статута града Сомбора<sup>61</sup>, који не предвиђа накнаду за рад у комисијама, члана 22. Закона о процени утицаја на животну средину<sup>62</sup>, који не предвиђа накнаду члановима комисије из буџета локалне самоуправе, чиме је поступљено супротно одредбама члана 56., став 4., Закона о буџетском систему;
- више су извршени расходи за накнаде члановима комисија, група конта – 416000 у износу од 48 хиљада динара, за рад Ватрогасног савеза, а за исти износ мање су извршени

<sup>57</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017-ОУС

<sup>58</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 4/2008, 11/2009, 14/2010 – др. Одлука, 12/2012 и 5/2013

<sup>59</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 11/2015

<sup>60</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 135/2004, 36/2009

<sup>61</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 22/2016

<sup>62</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 135/2004, 36/2009

расходи за услуге по уговору, група конта – 423000, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико се члановима комисија настави са исплатом накнада за рад, за које не постоји правни основ, јавља се ризик од незаконитог трошења буџетских средстава.

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

#### **Препорука број 10**

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да:

- (1) исплату накнада члановима комисија врше кад за то постоји правни основ;
- (2) расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **5.1.3.7. Посланички додатак – група конта 417000**

Група конта 417000 – садржи субаналитичка конта на којима је евидентран посланички додатак.

**Табела број 12: Посланички додатак**

*у (000) динара*

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина	20,500	20,500	20,084	0	98	100
2	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>20,500</b>	<b>20,500</b>	<b>20,084</b>	<b>0</b>	<b>98</b>	<b>100</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 417000</b>	<b>20,500</b>	<b>20,500</b>	<b>20,084</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Скупштина града** – у оквиру апропријације директног корисника су извршени и евидентирани расходи за посланички додатак у износу од 20.084 хиљада динара.

Одбор за кадровска и административна питања и радне односе је донео Решење о VII изменама и допунама Решења о утврђивању накнада одборницима скупштине града Сомбора и члановима њених одбора, савета, комисија и фондова за ангажовање у скупштинском раду од 13.02.2014. године, којим је утврђено право на накнаду и висина накнаде. Овим решењем утврђена је месечна накнада председницима одборничких група у износу од 19.500 динара, заменицима председника одборничких група у износу од 16.500 динара и осталим одборницима Скупштине града Сомбора у износу од 14.500 динара, као и накнада за присуство седницама скупштине у износу од 1.200 динара.

**У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности** да је износ од 20.084 хиљада динара више евидентиран на групи конта 417000 – Посланички додатак, а за исти износ мање су евидентирани расходи на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

## **Ризик**

Уколико се настави са неправилним евидентирањем расхода јавља се ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

## **Препорука број 11**

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да расходе на име накнаде одборницима у Скупштини града врши планирају и евидентирају на одговарајућим контима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **5.1.3.8. Стални трошкови – група конта 421000**

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

**Табела број 13: 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
2	Скупштина	2,000	2,000	1,786	1,786	89	100
3	Градоначелник и Градско веће	1,500	1,500	1,043	1,043	70	100
4	Градска управа	34,829	32,954	32,389	32,408	98	100
5	Народно позориште	10,850	10,850	11,640	11,640	107	100
<b>7</b>	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>49,179</b>	<b>47,304</b>	<b>46,858</b>	<b>46,877</b>	<b>99</b>	<b>100.04</b>
<b>8</b>	<b>УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 421000</b>	<b>216,515</b>	<b>214,947</b>	<b>219,875</b>	<b>219,875</b>	<b>102</b>	<b>100</b>

## **Скупштина града**

Са раздела Скупштине на групи конта 421000 Стални трошкови евидентиран је расход у укупном износу од 1.786 хиљада динара и целокупан износ се односи на расходе за услуге комуникација. Скупштина града Сомбора је у 2016. години донела Правилник о употреби мобилних телефона и других уређаја за изабрана, именована и постављена лица у органима града Сомбора. Правилником се одобрава коришћење мобилног телефона у службене сврхе на терет буџетских средстава у укупном износу рачуна градоначелнику, заменику градоначелника и председник Скупштине. Заменику председника Скупштине града и секретару одобрено је коришћење мобилног телефона у службене сврхе до износа од 5 хиљада динара месечно, члановима Градског већа, правобраниоцу и заменику правобраниоца до 3 хиљаде динара, заштитнику грађана града Сомбора и главном урбанисти до 2 хиљаде динара, а остварене трошкове преко одобрених лимита наведена лица су дужна да надокнаде. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

## **Градоначелник и Градско веће**

Са овог раздела извршени су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 1.043 хиљада динара, и то: услуге комуникација – 738 хиљада динара, трошкови осигурања – 5 хиљада динара и закуп имовине и опреме – 300 хиљада динара.

*Услуге комуникације* На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 738 хиљада динара. Правилником о употреби мобилних телефона и других уређаја за изабрана, именована и постављена лица у органима града Сомбора уређено је право коришћења мобилних телефона у службене сврхе како је описано код директног буџетског корисника - Скупштине града. У 2016. години са раздела Градоначелника и Градског већа су плаћени трошкови мобилне телефоније у укупном износу од 738 хиљада динара, и то: добављачу „Теленор Србија“ д.о.о. Београд – 729 хиљада динара и добављачу „Телеком Србија“ а.д. Београд – 9 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- град Сомбор је извршио плаћања добављачима „Теленор Србија“ д.о.о. Београд и „Телеком Србија“ а.д. Београд за услуге мобилне телефоније у укупном износу од 738 хиљаде динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему. У 2017. години донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности – Услуге мобилне телефоније.

- део примљене документације нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли је иста књижена у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Градска управа**

Расходи за сталне трошкове, са раздела Градске управе извршени су у укупном износу од 32.408 хиљада динара, од чега се највећи део односи на енергетске услуге – 12.346 хиљада динара и услуге комуникација – 6.331 хиљада динара.

*Енергетске услуге* - На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 12.346 хиљада динара са добављачем „ЕПС Снабдевање“ доо Београд у вредности од 4.649 хиљада динара без ПДВ, односно 5.580 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на годину дана, уговорено је да наручилац није у обавези да реализује целокупан уговорени износ и да ће се реализација уговора у 2016. години вршити до износа расположивих средстава у буџету.

**На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

Уговор о јавној набавци електричне енергије закључен са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Услуге комуникације* - На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 6.331 хиљада динара, од чега највећи део чине трошкови мобилних телефона – 3.427 хиљада динара и трошкови фиксне телефоније – 1.772 хиљаде динара.

Начелница Градске управе је у 2016. години донела Правилник о употреби мобилних телефона у службене сврхе у Градској управи града Сомбора. Правилником је уређено која лица и запослени у Градској управи имају право на употребу мобилних телефона у службене сврхе и висину трошкова телефона који се одобрава на терет буџетских средстава. Корисници су дужни да надокнаде износ трошкова преко прописаног лимита.

Град Сомбор у 2016. години није расписао јавне набавке за услуге фиксне и мобилне телефоније, док са добављачима нису закључени уговори којим би се преузела обавеза за наведене расходе. Трошкови фиксне телефоније у укупном износу од 1.772 хиљаде динара

плаћени су добављачу „Телеком Србија“ а.д. Београд, док су трошкови мобилних телефона плаћани следећим добављачима: „Теленор Србија“ д.о.о. Београд – 755 хиљада динара, „Телеком Србија“ а.д. Београд – 134 хиљаде динара и „Vip Mobile” Београд – 14 хиљада динара.

**Ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа је извршила плаћања добављачу „Телеком Србија“ а.д. Београд за услуге фиксне телефоније у износу од 1.772 хиљада динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;

- Градска управа је извршила плаћања добављачима „Теленор Србија“ д.о.о. Београд, „Телеком Србија“ а.д. Београд и „Vip Mobile” Београд за услуге мобилне телефоније у укупном износу од 903 хиљаде динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему. У 2017. години спроведен је поступак јавне набавке мале вредности - Услуге мобилне телефоније и закључен је уговор са добављачем,

- део примљене документације нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли је иста књижена у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Комуналне услуге* - На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 1.944 хиљада динара. Град Сомбор је 2010. године закључио уговор са ЈКП „Водоканал“ Сомбор, о обављању комуналних делатности у области припреме и дистрибуције воде за пиће на подручју града Сомбора. Уговором су уређена права и обавеза града Сомбора као оснивача ЈКП „Водоканал“ и самог предузећа у погледу обезбеђивања организованог и трајног обављања комуналне делатности производње и дистрибуције воде за пиће.

**Народно позориште Сомбор**

*Услуге мобилног телефона* - На овом конту исказан је расход у износу од 870 хиљада динара. На основу уговора са д.о.о. „VIP mobile“ Београд извршено је плаћање у износу од 870 хиљада динара за услуге мобилне телефоније. Директор установе је 23.01.2015. године донео Одлуку о одобравању плаћања рачуна за мобилни телефон почев од јануар 2015. године. Одлуком су утврђена лица која имају право на употребу мобилног телефона и износ трошкова до кога ће рачун бити плаћен на терет средстава из буџета, али није утврђено на који начин ће бити плаћени трошкови преко утврђених лимита. На основу објашњења одговорног лица, све трошкови преко утврђених лимита плаћају запослени. Народно позориште нема потписану изјаву којом запослени преузимају обавезу за трошкове мобилног телефона и којом дају сагласност да се путем плате измире исте. За услуге мобилне телефоније није спроведен поступак јавне набавке мале вредности.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- је Народно позориште Сомбор преузело обавезе од добављача „VIP mobile“ д.о.о. Београд и извршило плаћања у износу од 870 хиљада динара за услуге мобилне телефоније у 2016. години без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;

- Народно позориште није донело општи акт којим уређује право и начин коришћења мобилног телефона у службене сврхе.

*Препоручујемо одговорним лицима Народног позоришта да донесу општи акт којим уређују право и начин коришћења мобилних телефона у службене сврхе.*



## Ризик

Уколико се настави са набавком добара без претходно спороведеног поступка јавне набавке јавља се ризик да иста неће бити набављена уз најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико се настави са закључивањем уговора који не садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години јавља се ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у износу већем од одобрених апропријација.

## Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да:

1) набавку услуга фиксне и мобилне телефоније врше у складу са законом о јавним набавкама и

2) приликом закључивања уговора који се закључују на период до 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године обезбеде да исти садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

## Мера предузете у поступку ревизије

(1) У 2017. години Градска управа је спровела поступак јавне набавке мале вредности - Услуге мобилне телефоније и закључен је уговор са добављачем.

### 5.1.3.9. Трошкови путовања, група конта – 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 14: 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
2	Скупштина	100	100	29	29	29	100
3	Градonaчелник и Градско веће	300	300	167	167	56	100
4	Градска управа	350	350	193	17,651	5043	9146
5	Народно позориште	1,500	1,500	3,065	3,065	204	100
6	Укупно све организационе јединице	2,250	2,250	3,454	20,912	929	605.44
7	УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 422000	4,924	4,823	6,556	24,014	498	366.29

## Скупштина града

Трошкови службених путовања у земљи - На овом конту евидентиран је расход у износу од 29 хиљада динара. Град Сомбор је на основу позивнице упутио два лица на „СЕМИНАР-2016“ који се одржао у хотелу „Бреза“ од 20. до 23. октобра 2016. године у организацији Удружења секретарица и секретара Републике Србије. На основу рачуна

извршено је плаћање Туристичкој агенцији „Путникос“ Врњачка Бања на име смештаја и учешћа два лица на семинару. **Ревизијом узорковане документације утврђено је да** лица упућена на службени пут у Врњачку бању нису попунила писмене извештаје о службеном путовању, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Градоначелник и Градско веће**

У оквиру раздела Градоначелник и Градско веће извршени су расходи за трошкове путовања у износу од 167 хиљада динара, и то: трошкови службених путовања у земљи – 24 хиљаде динара и трошкови службених путовања у иностранство – 143 хиљаде динара.

*Трошкови службених путовања у иностранство* – На овом конту евидентиран је расход у износу од 143 хиљаде динара. Четири лица запослена у Градској управи Сомбор су упућена на службени пут ради присуствовања прослави дана општине Мојковац, Црна Гора у периоду од 12.08.2016. до 14.08.2016. године. Лицима су обрачунате по три дневнице у износу од 15 евра по дану. На налозима за службено путовање нису наведени часови преласка државне границе у поласку и повратку.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- дневнице за службена путовања у Мојковац исплаћене су супротно члану 23. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника којим је одређено да се дневница за службено путовање у иностранство одређује од часа преласка државне границе Републике Србије – у поласку, до часа преласка државне границе Републике Србије - у повратку,
- налози за службено путовање у Мојковац не садрже категорију хотела у ком је обезбеђен смештај, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана и податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања, што није у складу са ставом 2. члан 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- лица упућена на службени пут у Мојковац нису попунила писмене извештаје о службеном путовању на основу којих се обрачунавају путни трошкови, а који се, према ставу 1. члан 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, подносе у року од седам дана од дана кад је службено путовање завршено.

### **Градска управа**

Са раздела Градске управе извршавани су расходи за трошкове путовања у износу од 193 хиљаде динара, и то: трошкови службених путовања у земљи – 121 хиљада динара и трошкови службених путовања у иностранство – 72 хиљаде динара.

*Трошкови службених путовања у иностранство* – На овом конту евидентиран је расход у износу од 72 хиљаде динара на име трошкова службених путовања у иностранству. Лицима која су на службеном путовању провела између 12 и 24 часа исплаћивана је дневница у износу од 15 евра, док је лицима која су на службеном путовању провела између осам и 12 часова исплаћивано пола дневнице у износу од 7,5 евра. На налозима за службено путовање нису наведени часови преласка државне границе у поласку и повратку.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- мањи број дневница за службена путовања у иностранство исплаћен је супротно члану 23. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника којим је одређено да се дневница за службено путовање у иностранство



одређује од часа преласка државне границе Републике Србије – у поласку, до часа преласка државне границе Републике Србије у повратку,

- већи број налога за службено путовање у иностранство не садржи категорију хотела у ком је обезбеђен смештај, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана и податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања што није у складу са ставом 2. члан 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,

- током трајања ревизије нису нам презентовани писмени извештаји о службеном путовању у иностранство, а који се, према ставу 1. члан 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, подносе у року од седам дана од дана кад је службено путовање завршено.

### **Народно позориште Сомбор**

На групи конта трошкови путовања извршени су расходи у износу од 3.065 хиљада динара.

*Трошкови службених путовања у иностранство* – Градско веће града Сомбора је Закључком од 15.01.2016. године одобрило отварање позиције у Одлуци о буџету града Сомбора за 2016. годину у оквиру финансијског плана Народног позоришта Сомбор раздео 3, глава 34, функција 820, позиција 418/1, конто 422 – Трошкови путовања за износ од 100 хиљада динара. Наведени износ је пренет Народном позоришту за суфинансирање реализације учешћа представе Магнети на 7. Фестивалу камерног театра и малих форми Арт Окраина у Санкт Петерсбургу. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### **Ризик**

Уколико се настави са непотпуним попуњавањем налога за службено путовање и непопуњавањем извештаја о службеном путовању јавља се ризик да ће се вршити погрешан обрачун и исплата дневнице за службена путовања у земљи и иностранству.

### **Препорука број 13**

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да се исплата средстава на име трошкова службених путовања врше по путним налозима који садрже све потребне податке и да обезбеде да се приликом повратка са службеног пута доставља извештај о обављеном службеном путу.

### **5.1.3.10. Услуге по уговору, група конта - 423000**

Група конта 423000 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта, на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти.

**Табела број 15: Услуге по уговору**

**у 000 динара**

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	6,100	6,100	5,884	25,968	426	441
2	Градonaчелник и Градско веће	12,995	13,492	13,455	13,002	96	97

4	Градска управа	41,971	42,591	36,958	38,677	91	105
5	Градска библиотека	4,616	4,616	6,647	6,647	144	100
6	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>65,682</b>	<b>66,799</b>	<b>62,944</b>	<b>84,294</b>	<b>126</b>	<b>134</b>
7	<b>УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 423000</b>	<b>110,468</b>	<b>112,463</b>	<b>159,400</b>	<b>180,750</b>	<b>161</b>	<b>113</b>

### Скупштина града

*Остале опште услуге* - На овом конту је евидентиран износ од 1.280 хиљада динара који се односе расходе за накнаде за рад председнику Скупштине и заменику председника Скупштине из претходног сазива Скупштине, који нису били на сталном раду. Изменама и допунама Решења о платама и накнадама изабраних лица уређено је да изабрана лица имају право на додатак од 30% на плату и да председнику Скупштине и заменику председника Скупштине, који нису на сталном раду, припада накнада у висини од 50% од плате председника Скупштине и заменика Скупштине на сталном раду. У књиговодственој документацији не постоји документ (обрачун) који садржи информације неопходне за обрачун накнаде (податак месецу за који је извршен обрачун накнаде, о коефицијенту, основици за обрачун, нето износу и износу припадајућег пореза и доприноса).

#### **Градоначелник и Градско веће**

*Остале стручне услуге* – На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.957 хиљада динара. Одбор за кадровска и административна питања и радне односе донео је 2005. године Решење о платама и накнадама изабраних лица и лица које бира, именује и поставља Скупштина града Сомбора и потом измене и допуне овог решења, а дана 25.10.2016. године донето је Правиник о платама и накнадама лица која бира, именује и поставља Скупштина града Сомбора и Градско веће града Сомбора. Чланом 5. овог решења, а потом чланом 5. Правилника утврђено је да члановима Градског већа града Сомбора, који нису на сталном раду у органима града Сомбора, припада месечна накнада за рад у вези са вршењем функције у износу од 35 хиљада динара месечно. Исплата накнада извршена је на основу решења које Одбор за кадровска и административна питања и радне односе Скупштине града Сомбора, доноси за сваки месец.

*Репрезентација* - На овом конту је евидентиран износ од 2.355 хиљада динара који се односи на услуге репрезентације. Извршено је плаћање на основу рачуна „Целтис 025“ предузетник Сомбор, у износу од 305 хиљада динара за кетеринг и 125 хиљада динара за храну и пиће. Геронтолошком центру у Сомбору, на основу рачуна, пренета су средства у износу од 383 хиљаде динара за услуге преноћишта и доручка, закупа сале и групне рекреације, поводом снимања серије „Санта Марија дела Салуте“ под покровитељством Градске управе.

#### **У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:**

- град Сомбор није донео акт којим се уређује коришћење средстава за репрезентацију;
- рачуни добављача „Целтис 025“ Сомбор, на основу којих је извршено плаћање у износу од 430 хиљада динара садрже само укупну вредност, без навођења врсте робе, количине и

цене, нити је документован пријем робе односно услуга на рачуну односно отпремници, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току ревизије Градско веће града Сомбора, дана 02.10.2017. године донело је Правилник о трошковима репрезентације.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да плаћање услуга репрезентације врше на основу уредне рачуноводствене документације.*

*Поклони* - на овом конту је евидентиран износ од 2.512 хиљаде динара. За набавку улазница за три представе „Пећа и Вук“ плаћено је Културном центру 105 хиљада динара.

**У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:**

- рачун Културног центра за набавку улазница за представу, на основу кога је извршено плаћање у износу од 105 хиљада динара, садржи само укупан износ, а не садржи јединицу мере, количину и јединичну цену, нити је документован пријем робе односно услуга на рачуну односно отпремници, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- град Сомбор није донео акт којим се уређује коришћење средстава за поклоне. У току ревизије, Градско веће града Сомбора дана 02.10.2017. године, донело је Правилник о поклонима функционера.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да расходе по основу поклона врше на основу уредне рачуноводствене документације.*

*Остале опште услуге* - На овом конту евидентиран је износ од 3.827 хиљада динара. На основу молбе Карате клуба „Сомборац“, градоначелник је донео закључак којим се одобрава исплата средстава карате клубу, из текуће буџетске резерве, у износу од 95 хиљада динара, за одлазак такмичарке на Европско првенство. На основу молбе Тениског клуба „Жак“ из Сомбора, Градско веће је донело закључак којим се одобрава исплата средстава тениском клубу, из текуће буџетске резерве, у износу од 208 хиљада динара, за уградњу система за наводњавање. На основу молбе Кошаркашког клуба „Дунав 2014“ из Апатина, Градско веће је донело закључак којим се одобрава исплата средстава кошаркашком клубу, из текуће буџетске резерве, у износу од 150 хиљада динара, за финансирање секције кошарке у колицима. Закључен је уговор о делу са једним лицем за послове координације протоколарних активности градоначелника, за период од седам месеци (од 01.12.2015. године до 30.06.2016. године). Укупно исплаћен износ по овом уговору о делу износи 589 хиљада динара. Уз уговор није приложен извештај о извршеним уговореним пословима.

**У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:**

- средства у износу од 453 хиљаде динара пренета су спортским клубовима, без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему,

- износ од 453 хиљаде динара више је евидентиран на групи конта 423000 Услуге по уговору, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 481000 Дотације невладиним организацијама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- исплаћен је износ од 589 хиљада динара по основу закљученог уговора о делу са једним лицем, за послове координације протоколарних активности градоначелника, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему, јер је реч о пословима који су из надлежности послодавца,
- по основу закљученог уговора о делу за послове координације протоколарних активности градоначелника, није сачињен извештај о извршеним уговореним пословима, као доказ да су уговорени пословима и извршени.

## Градска управа

*Репрезентација* - На овом конту је евидентиран износ од 1.043 хиљаде динара који се односи на услуге репрезентације. Извршено је плаћање на основу рачуна „Целтис 025“ предузетник Сомбор, у износу од 280 хиљада динара за припрему хране односно коктела за запослене поводом дана града.

### **У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:**

- рачун добављача „Целтис 025“ Сомбор, на основу кога је извршено плаћање у износу од 280 хиљада динара садрже само укупну вредност, без навођења врсте робе, количине и цене, нити је документован пријем робе односно услуга на рачуну односно отпремници, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
  - град Сомбор није донео акт којим се уређује коришћење средстава за репрезентацију.
- У току ревизије Градско веће града Сомбора, дана 02.10.2017. године донело је Правилник о трошковима репрезентације.

*Остале опште услуге* - На овом конту је евидентиран износ од 15.383 хиљаде динара. На основу рачуна „Гард“ доо Сомбор извршено је плаћање у износу од 465 хиљада динара за услуге физичког обезбеђења. На основу објашњења одговорног лица фактурисане услуге физичког обезбеђења односе се на дочек Нове године, дочек православне Нове године, на манифестације паљење Бадњака и пливање за Часни крст. За услуге фотографисања извршена су плаћања по основу рачуна „Фото Владан“ предузетник из Сомбора у износу од 180 хиљада динара. Град Сомбор је закључио уговор са ЈКП „Паркинг сервис Сомбор“ о коришћењу паркинг услуга за 21 возило, за све зоне без ограничења. Месечна цена по возилу са укљученим попустом је 4 хиљаде динара, а на месечном нивоу за сва возила је 88 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор са „Anakonda Security“ доо Сомбор за услуге обезбеђења објекта Стадиона „Раднички“. Уговорена вредност је 952 хиљада динара без ПДВ односно 1.142 хиљаде динара са ПДВ. Уговор је закључен на годину дана. Плаћања су извршена на основу месечних фактура добављача.

## Градска библиотека „Карло Бијелички“

*Остале правне услуге* – На овом конту је евидентиран износ од 207 хиљада динара. Градска библиотека је исплатила 207 хиљада динара Адвокату Горану Бурсаћу на основу испостављених фактура за присуства рочиштима пред Судом.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да један део примљених фактура за адвокатске услуге није плаћен у року од 45 дана, што није у складу са чланом 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.**

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да обавезе измирују у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Остале опште услуге - На овом конту је евидентиран износ од 5.107 хиљада динара. Градска библиотека је закључила Уговор о спровођењу јавног рада за особе са инвалидитетом са Националном службом за запошљавање од 27.04.2016. године. Национална служба финансира спровођење јавног рада „Старе новине Сомбора“ у износу од 904 хиљаде динара. Градска библиотека је била у обавези да закључи уговоре о привременим и повременим пословима са седам лица са инвалидитетом који се налазе на евиденцији Националне службе за запошљавање и да врше исплату: накнаде за обављен посао, трошкове доласка и одласка са рада и трошкове спровођења јавног рада из пренетих средстава и да доставља доказе о наменском утрошку средстава. У узрокованој документацији нису утврђене неправилности.

### Ризик

Уколико се настави са исплатом дотација спортским клубовима без јавног конкурса, ограничава се конкуренција и јавља се ризик да ће се средства доделити на бази субјективне процене.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем расхода јавља се ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

### Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да:

- (1) средства спортским организацијама преносе на основу јавног конкурса;
- (2) расходе за дотације спортским организацијама евидентирају на одговарајућој економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије Градско веће града Сомбора, дана 02.10.2017. године донело је Правилник о трошковима репрезентације и Правилник о поклонима функционера.

#### 5.1.3.11. Специјализоване услуге, група конта – 424000

Група конта 424000- Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге, образовање, културе и спорта, меицидинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 16: Специјализоване услуге

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	132,140	132,499	100,863	99,192	75	98
2	ЈП "Дирекција за изградњу града"	176,760	176,760	171,387	171,387	97	100

<b>3</b>	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>308,900</b>	<b>309,259</b>	<b>272,250</b>	<b>270,579</b>	<b>87</b>	<b>99</b>
<b>4</b>	<b>УКУПНО ГРАД Сомбор Група 424000</b>	<b>315,839</b>	<b>316,208</b>	<b>285,626</b>	<b>283,955</b>	<b>90</b>	<b>99</b>

### **Градска управа**

На разделу 3 Градска управа, у оквиру Програма 15 – Локална самоуправа; функционисање локалне самоуправе и градских општина; функција 112, планирани су расходи за здравствену заштиту по уговору и остале специјализоване услуге у износу од 5.500 хиљада динара.

*Здравствена заштита по уговору* – Извршени и евидентирани расходи за медицинске услуге износе 3.446 хиљада динара. Скупштина града Сомбора је 2009. године донела Одлуку о утврђивању времена и узрока смрти умрлих изван здравствене установе на територији града Сомбора. На основу ове одлуке Градоначелник је 28.02.2014. године донео Решење о одређивању доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих изван здравствене установе и издавање потврде о смрти на територији града Сомбора којим се уређује и висина накнаде и начин документовања извршених медицинских услуга. Исплата накнада извршена је на основу извештаја доктора медицине који је одређен за координатора. Укупно извршени расходи за ове услуге износе 1.013 хиљада динара.

*Остале специјализоване услуге* - На овом конту је евидентиран расход у износу од 1.671 хиљаду динара. Градоначелник Градске управе донела је 2015. године Решење о образовању и именовању сталних чланова интерресорне комисије. Висина накнаде за рад чланова ове комисије и начин документовања рада уређени су Решењем о утврђивању накнаде за рад интерресорне комисије које је донео Градоначелник. Интерресорна комисија је достављала извештај о свом раду на основу кога је извршена исплата накнада члановима комисије.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је** да је Градска управа исказала расходе за Остале специјализоване услуге (конто 424911) више за 1.671 хиљаду динара, а за исти износ мање су исказани расходи за Остале опште услуге (конто 423900), што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Града Сомбора да расходе за специјализоване услуге евидентирају у складу са економском класификацијом која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Услуге одржавања националних паркова и природних површина* - На разделу 3. Градска управа, у оквиру Програма 6 - Заштита животне средине, Управљање заштитом животне средине и природних вредности, функција 500 – Заштита животне средине, расходи за услуге одржавања националних паркова и природних површина планирани су у износу од 66.500 хиљада динара, а извршени и евидентирани у износу од 61.291 хиљада динара.

Скупштина града Сомбора је 24.11.2015. године донела Одлуку о додељивању искључивих права за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује. На основу те одлуке, град Сомбор је у 2016. години закључио уговор са „Ветеринарском станицом Сомбор“ доо Сомбор о систематском сузбијању



комараца на територији града Сомбора за 2016. године, а уговорени износ услуга је 12.746 без ПДВ односно 15.296 са ПДВ. Због потребе промена Програма сузбијања комараца на територији Града Сомбора за 2016. године, којим се повећава површина на којој ће се вршити третман комараца, закључен је Анекс уговора тако да укупна вредност услуга за 2016. годину износи 17.441 хиљаде динара без ПДВ, односно 20.929 хиљада динара са ПДВ. Одељење инспекције и комуналне полиције Градске управе, Одсек инспекције вршио је надзор над услугом сузбијања комараца. Презентован нам записник Одсека инспекције од 29.06.2016. године који садржи опис извршених услуга (називе места и датуме са површинама које су третиране и количинама подељеним ларвицида и броју домаћинстава која су их преузела) нисмо могли у потпуности упоредити са описом извршених услуга у фактури добављача. Плаћање у износу од 6.524 хиљаде динара извршено је на основу испостављене фактуре. Увидом у документацију утврдили смо да су у 2016. години извршена плаћања по основу уговора о сузбијању комараца у укупном износу од 20.640 хиљада динара. Одлуком о додељивању искључивих права за обављање делатности пружања услуга на које се закон о јавним набавкама не примењује за 2017. годину, изостављене су услуге сузбијања комараца<sup>63</sup>. За услуге систематског сузбијања комараца, у 2017. години, Градска управа је спровела отворених поступак јавне набавке.

На разделу 3 Градска управа, у оквиру Програма 5 – Развој пољопривреде, унапређење услова за пољопривредну делатност, функција 421, планирани су расходи за услуге очувања животне средине и остале специјализоване услуге у износу од 48.600 хиљада динара, а извршени и евидентирани расходи у износу од 28.883 хиљада динара.

*Услуге очувања животне средине* – На основу Одлуке о додељивању искључивог права јавним предузећима којима је оснивач Град Сомбор за обављање делатности пружања услуга на које се закон о јавним набавкама не примењује, град Сомбор је у 2016. години закључио уговор са ЈКП „Чистоћа“ за услуге уклањања дивљих депонија са пољопривредног земљишта и атарских путева. Уговор је закључен на износ од 3.000 хиљаде динара и уговорено је плаћање аванса у износу од 30%. Наведена врста услуга је финансирана из средстава од закупа пољопривредног земљишта. У Годишњем програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију града Сомбора за 2016. годину на који је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало сагласност, нису детаљније описане активности на које ће се трошити остварена средства од у закупа пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својину за 2016. године. Плаћање у износу од 1.237 хиљада динара извршено је на основу окончане ситуације пружаоца услуга ЈКП „Чистоћа“ Сомбор која је потписана од стране надзорног органа.

*Остале специјализоване услуге* - Град Сомбор је у 2016. години закључио уговор о јавној набавци са „Анаконда-Кондић и остали“ Сомбор за услуге обављања послова обезбеђења и заштите, према Одлуци о заштити пољопривредног земљишта, усева и засада, пољских путева и канала од пољске штете, на територији Града Сомбора. Уговорена вредност услуга износи 20.832 хиљаде динара без ПДВ, односно 24.998 хиљаде динара са ПДВ, а на месечном нивоу од 1.736 хиљада динара без ПДВ, односно 2.083 хиљаде динара са ПДВ. Нарчилац се обавезује да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване у складу са уговореним обавезама, а највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. Основ за испостављање рачуна је потписан и оверен записник о стварно извршеним услугама, у коме је исказан обрачун на основу

<sup>63</sup> „Службени лист града Сомбора“ број 2/2017



дате понуде. Плаћање у износу од 2.083 хиљаде динара извршено је на основу рачуна уз који је приложен записник пољочувара о извршеним услугама.

На разделу 3 Градска управа, у оквиру Програма 6 - Заштита животне средине, Управљање заштитом животне средине и природних вредности, функција 500 – Заштита животне средине, расходи за Остале специјализоване услуге планирани у износу од 66.500 хиљада динара, а извршени и евидентирани у износу од 61.291 хиљада динара.

*Остале специјализоване услуге* - (а) На основу Одлуке о додељивању искључивих права за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује, закључен је уговор између града Сомбора као инвеститора, ЈП „Дирекције за изградњу града Сомбора“ као наручиоца и ЈКП „Зеленило“ као извођача. Предмет уговора је сузбијање амброзије (ручно и машинско кошење), а вредност уговора је 8.114 хиљада динара без ПДВ, односно 8.925 хиљада динара са ПДВ. Обрачун радова врши се на основу стварно изведених количина радова из овереног грађевинског дневника, а према ценама из понуде која је саставни део уговора. Мониторинг и контролу уклањања амброзије на територији града вршило је Одељење Инспекције и комуналне полиције Градске управе. Плаћање у износу од 1.785 хиљада динара извршено је на основу авансног рачуна, а плаћање у износу од 1.308 хиљада динара на основу пете привремене ситуације уз коју је приложен грађевински дневник и записник Одељења инспекције и комуналне полиције Одсек Инспекције. (б) Град Сомбор је закључио уговор о јавној набавци мале вредности са „Циклонизација“ доо Нови Сад, за услуге сузбијања амброзије хемијским путем. Уговорена вредност је 4.162 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.995 хиљада динара са ПДВ. Плаћање у износу од 2.928 хиљада динара је извршено на основу фактуре.

**Ревизијом узорковане документације је утврђено:**

- да је рачун за вршење услуга сузбијања амброзије хемијским путем у износу од 2.928 хиљада динара није плаћен пружаоцу услуга „Циклонизација“ доо Нови Сад у року од 45 дана, што није у складу са чланом 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да обавезе измирују у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.*

**ЈП „Дирекција за изградњу града Сомбора“**

*Услуге одржавања националних паркова и природних површина* - На разделу 3. Градска управа, глава 3.09, у оквиру Програма 2 - Комунална делатност, Уређење и одржавање зеленила, функција 620 – Развој заједнице расходи за услуге одржавања националних паркова и природних површина, расходи за опште специјализоване услуге планирани у износу од 54.500 хиљада динара, а извршени и евидентирани у износу од 54.353 хиљада динара. На основу Одлуке Скупштине града Сомбора од 23.10.2013. године о додељивању искључивог права јавним предузећима којима је оснивач Град Сомбор за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује, ЈП „Дирекција за изградњу Града Сомбора“ закључило је уговор ЈКП „Зеленило“ Сомбор. Предмет уговора је одржавање јавних зелених површина у граду и насељеним местима за 2016. годину, а уговорена вредност је 54.000 са ПДВ. Након извршених услуга ЈКП „Зеленило“ је достављало привремене ситуације које су оверене и потписане од стране надзорног органа. Плаћање у износу од 3.682 хиљаде динара извршено је на основу четрнаесте привремене ситуације оверене и потписане од стране надзорног органа.

На разделу 3. Градска управа, глава 3.09 расходи за услуге одржавања националних паркова и природних површина планирани у износу од 22.800 хиљада динара, а извршени

и евидентирани у износу од 22.759 хиљада динара. Расходи су планирани у оквиру Програма 7- Путна инфраструктура- Одржавање путева , функција 620 –Развој заједнице.

На основу Одлуке Скупштине Града Сомбора од 20.10.2015. године о другим изменама и допунама Одлуке о додељивању искључивог права јавним предузећима којима је оснивач Град Сомбор за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује, ЈП „Дирекција за изградњу Града Сомбора“ закључило је уговор са ЈКП „Зеленило“ Сомбор. Предмет уговора је кошење траве и растиња на банкинама општинских путева, а у складу са Одлуком о буџету Града Сомбора за 2016. годину. Уговорена вредност по предметном уговору је 3.799 хиљаде динара са урачунатим ПДВ. Плаћање у износу од 1.067 хиљада динара је извршено на основу прве привремене ситуације уз коју су приложени грађевински дневници и спецификација радова која се односи на прву привремену ситуацију кошења траве и растиња уз пут.

*Остале специјализоване услуге* - На разделу 3. Градска управа, глава 3.09 расходи за Остале специјализоване услуге планирани у износу од 22.800 хиљада динара, а извршени и евидентирани у износу од 22.759 хиљада динара. Расходи су планирани у оквиру Програма 7- Путна инфраструктура - Одржавање путева, функција 620 –Развој заједнице.

На основу Одлуке Скупштине Града Сомбора од 23.10.2013. године о додељивању искључивог права јавним предузећима, којима је оснивач Град Сомбор, за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује, ЈП „Дирекција за изградњу Града Сомбора“ закључило је уговор са ЈКП „Зеленило“ Сомбор.

Предмет уговора је дежурство и обављање послова на одржавању општинских путева и улица у граду и насељеним местима према Плану и програму рада „зимске службе“ за сезону 2015/2016 у свему према Заједничкој понуди ЈКП „Зеленило“ Сомбор, ЈКП „Чистоћа“ Сомбор и ЈКП „Водоканал“ Сомбор. Вредност предметног уговора је 20.174 хиљаде динара без ПДВ, односно 22.192 са ПДВ. Плаћања у износу од: 4.799 хиљаде динара је извршено на основу друге привремене ситуације и износ 4.774 хиљаде динара на основу треће привремене ситуације уз које су приложени: спецификација извршених радова, грађевински дневници и обрачунски лист грађевинске књиге.

**Ревизијом узорковане документације** је утврђено да Уговор о зимској служби од 20.10.2015. године не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да уговори који се закључује на период до 12 месеци и извршавају се у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.*

На разделу 3. Градска управа, глава 3.09 расходи за Остале специјализоване услуге планирани у износу од 30.000 хиљада динара, а извршени и евидентирани у износу од 26.852 хиљада динара. Расходи су планирани у оквиру Програма 1- Локални развој и просторно планирање, Стратешко , просторно и урбанистичко планирање , функција 620 – Развој заједнице. (а) На основу одлуке Скупштине Града Сомбора од 24.11.2015. године о додељивању искључивог права за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује, ЈП „Дирекција за изградњу Града Сомбора“ закључило је уговор са ЈП „Урбанизам „ Сомбор . Предмет уговора је услуга израде Измена и допуна плана генералне регулације насељеног места Колут, у складу са Просторним планом града Сомбора, уговорена вредност је 2.500 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.000 хиљаде

динара са ПДВ и уговорено је плаћање износа од 900 хиљада динара одмах по закључивању предметног уговора. Плаћање у износу од 1.200 хиљада динара извршено је на основу рачуна-отпремнице.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да су средства у износу 900 хиљада динара уплаћена ЈКП „Урбанизам“ по основу Уговора о изради и Измени и допуни плана генералне регулације насељеног места Колут, а да Нацрт Измена и допуна ПГР предходно није предат Комисији за планове гарад Сомбора ради стручне контроле, што није у складу са чланом 4. Уговора у којем је наведено да ће се део уговорене цене у износу од 900 хиљада динара са ПДВ исплатити по предаји Нацрта Измене и допуна ПГР Комисији за планове града Сомбора ради стручне контроле (трећа фаза). (б) На основу одлуке Скупштине Града Сомбора од 24.11.2015. године о додељивању искључивог права за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује, ЈП „Дирекција за изградњу Града Сомбора“, закључило је уговор са ЈП „Урбанизам „ Сомбор . Предмет уговора је услуга израде Измена и допуна плана генералне регулације насељеног места Бачки Брег, у складу са Просторним планом града Сомбора, уговорена вредност је 2.500 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.000 хиљаде динара са ПДВ и уговорено је плаћање износа од 900 хиљада динара одмах по закључивању предметног уговора. Плаћање у износу од 1.200 хиљада динара извршено је на основу рачуна-отпремнице.**

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да су средства у износу 900 хиљада динара уплаћена ЈКП „Урбанизам“ по основу Уговора о изради и Измена и допуна плана генералне регулације насељеног места Бачки Брег, а да Нацрт Измена и допуна ПГР предходно није предат Комисији за планове гарада Сомбора ради стручне контроле, што није у складу са чланом 4. Уговора у којем је наведено да ће се део уговорене цене у износу од 900 хиљада динара са ПДВ исплатити по предаји Нацрта Измене и допуна ПГР Комисији за планове Града Сомбора ради стручен контроле (трећа фаза).**

На разделу 3. Градска управа, глава 3.09 расходи за Остале специјализоване услуге планирани у износу од 65.500 хиљада динара, а извршени и евидентирани у износу од 65.500 хиљада динара. Расходи су планирани у оквиру Програма 2- Комунална делатност, Одржавање гробља, функција 620 –Развој заједнице. На основу Одлуке Скупштине Града Сомбора од 23.10.2013. године о додељивању искључивих права јавним предузећима којима је оснивач Град Сомбор за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује, ЈП „Дирекција за изградњу Града Сомбора“ закључило је Уговор и Анекс бр.1 Уговора са ЈКП „Простор“Сомбор. Предмет Уговора и Анекса бр.1 Уговора је уређење и одржавање гробља и јавних површина у насељеним местима за 2016. годину. Вредност уговорених радова по Уговору је 50.000 хиљада динара са ПДВ, односно 60.500 хиљада динара са ПДВ по Анексу бр.1 Уговора о уређењу и одржавању гробља и јавних површина у насељеним местима. Плаћање у износу од 5.510 хиљада динара извршено је по основу прве привремене ситуације оверене и потписане од стране надзорног органа, уз коју је приложена спецификација извршених радова на уређењу и одржавању гробља и јавних површина у насељеним местима.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да је датум промета роба и услуга прве привремене ситуације, која се односи на услуге уређења и одржавања гробља и јавних површина у насељеним местима, 29.02.2016, а датум плаћања 27.05.2016. године, што је није у складу са чланом 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.**

*Препоручујемо одговорним лицима Града Сомбора да обавезе измирују у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.*

### **Буџетски фонд за заштиту животне средине**

На разделу 3. Градска управа, глава 3.08 расходи за Остале специјализоване услуге планирани у износу од 3.500 хиљада динара, а извршени и евидентирани у износу од 1.732 хиљада динара. Расходи су планирани у оквиру Програма 6 - Заштита животне средине, Праћење квалитета елемената животне средине, функција 500—Заштита животне средине. Градско веће Града Сомбора је на седници одржаној 18.03.2016. године, по прибављеној сагласности Министарства пољопривреде и заштите животне средине, донело Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине града Сомбора за 2016. годину. Град Сомбор је закључио уговор о јавној набавци услуга мониторинг параметара животне средине на територији Града Сомбора са Заводом за јавно здравље Сомбор. Укупна уговорена вредност за вршење услуга према прихваћеној понуди вршиоца услуге износи 1.599 хиљада динара без ПДВ, односно 1.599 хиљада динара са ПДВ. Услуге из предметног уговора се односе на праћење квалитета површинских вода, праћење квалитета подземних вода и праћење квалитета воде за пиће.

### **Ревизијом презентованих докумената је утврђено:**

- да Завод за јавно здравље Сомбор није достављао редовно, након сваке анализе резултате са стручним мишљењем, нити је достављао Извештај о узорковању и испитивању и специјалистичко мишљење о здравственој исправности воде за пиће најкасније у року од 7 дана од дана узорковања што није у складу са чланом 4. и 7. Уговора,

- рачуни за вршење набавке услуга Мониторинг параметара животне средине на територији града Сомбора нису плаћени вршиоцу услуге, Заводу за јавно здравље Сомбор, у уговореном року од 30 дана нити у прописаном року од 45 дана, што није у складу са чланом 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да добављачи достављају извештаје у складу са одредбама Уговора који су закључили.*

### **Ризик**

Уколико се настави са неправилним евидентирањем расхода јавља се ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

Уколико се настави са закључивањем уговора који не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, јавља се ризик од преузимања обавеза у већем износу од одобрене апропријације.

### **Препорука број 15**

(1) Препоручујемо одговорним лицима Града Сомбора да расходе за специјализоване услуге евидентирају у складу са економском класификацијом која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да уговори који се закључује на период до 12 месеци и извршавају се у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

### 5.1.3.12 Текуће поправке и одржавање, група конта - 425000

Група 425000 – Тасходи за текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за поправке и одржавање зграда и објеката и опреме.

Табела број 17: Текуће поправке и одржавања у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	39,500	38,924	35,039	35,039	90	100
2	ЈП "Дирекција за изградњу града"	125,400	125,400	124,115	124,115	99	100
<b>3</b>	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>164,900</b>	<b>164,324</b>	<b>159,154</b>	<b>159,154</b>	<b>97</b>	<b>100</b>
<b>4</b>	<b>УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 425000</b>	<b>193,401</b>	<b>193,258</b>	<b>192,010</b>	<b>192,010</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

#### Градска управа

У оквиру раздела 3. Градска управа, глава 3.79 Пољопривреда, исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 30.199 хиљада динара, од чега се на текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) односи 30.172 хиљада динара, а на текуће поправке и одржавање опреме (425200) 27 хиљада динара.

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката* - На овом конту су извршени и евидентирани расходи у износу од 30.172 хиљада динара.

(а) Град Сомбор је учествовао на Конкурсу Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, за реализацију радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта у 2016. години. Закључен је уговор између АП Војводине - Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Града Сомбора и ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, којим се обезбеђују средства у укупном износу од 28.889 хиљада динара од чега је град Сомбор у обавези да 13.000 хиљада динара, које ће у виду аванса уплатити на рачун ЈВП „Воде Војводине“ када ово предузеће закључи уговор о јавној набавци са извођачем радова. ЈВП „Воде Војводине“ закључило уговор о јавној набавци радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији града Сомбора са Водопривредним друштвом „Западна Бачка“ доо Сомбор. Уговор је закључен 06.07.2016. године у износу од 24.074 хиљада динара без ПДВ, односно 28.889 хиљада динара са ПДВ. Град Сомбор је извршио уплату аванса у износу од 13.000 хиљада динара на рачун ЈВП „Воде Војводине“. Надзор над радовима је вршило ЈВП „Воде Војводине“, а контролу над применама закона у области материјално - финансијског пословања и наменског и законитог коришћења дозначених средстава буџетска инспекција АП Војводине.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да Градска управа уплату аванса на рачун ЈВП „Воде Војводине“ у износу од 13.000 није евидентирала на конту конту аванса, што је није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационим оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Радови на уређењу каналске мреже завршени су у току 2017.



године, а извођач радова је издао окончаћу ситуацију која је оверена од стране надзорног органа.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да дате авансе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационим оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

(б) На основу Одлуке Скупштине Града Сомбора о додељивању искључивог права јавним предузећима којима је оснивач Град Сомбор, за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује<sup>64</sup>, закључен је Уговор између ЈП „Дирекције за изградњу Града Сомбора“ Сомбор и ЈКП „Зеленило“ Сомбор о кошењу траве и другог растиња у путном појасу атарских путева. Уговор је закључен на износ од 13.636. хиљада динара без ПДВ, односно 15.000 са ПДВ, за период до 31.12.2016. године. Анексом уговора је одређен надзорни орган. Уговорени радови су у целости извршени, а плаћање је извршено у укупном износу од 15.000 хиљада динара на основу привремених и окончане ситуације. Увидом у документацију уверили смо се да је окончана ситуација оверена и потписана од стране надзорног органа.

### **ЈП „Дирекција за изградњу града Сомбора“ Сомбор**

На разделу 3. Градска управа, глава 9. функција 620 – Развој заједнице, у оквиру програма 2 – Комунална делатности извршени су расходи за текуће поправке и одржавање су у износу од 124.115 хиљада динара, од чега се на Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) односи 89.226 хиљада динара, а на Текуће поправке и одржавање опреме (425200) 34.889 хиљада динара.

*Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - Радови на крову* - на овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.755 хиљада динара. Закључен је Уговор о јавној набавци мале вредности између ЈП „Дирекције за изградњу Града Сомбора“ Сомбор и ГЗТР ПР „Brick – S“ Сомбор, чији су предмет мањи неподвижни радови у граду и мањим местима у вредности до 3.417 хиљада динара без ПДВ, односно 4.100 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен према јединичним ценама из понуде извођача, на рок од 12 месеци. Динамику и количину радова је одређивао наручилац путем налога током 12 месеци. Укупни радови извршени по овом уговору су 3.348 хиљада динара са ПДВ, на девет објеката. Обрачун радова вршен је на основу стварно изведених радова, по јединичним ценама из прихваћене понуде извођача радова. Плаћање је вршено на основу привремених ситуација, оверених од стране надзорног органа.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је у 2016. години извршено плаћање у износу од 3.348 хиљада динара по основу уговора закљученог са ГЗТР ПР „Brick – S“ Сомбор у 2016. години, при чему је конкурсна документација припремљена на начин да потенцијални понуђачи нису имали поуздан податак о количини добара која је била предмет јавне набавке, нити су у конкурсној документацији дати подаци на основу којих би тај податак био одредив да би они могли да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. став 4. Закона о јавним набавкама. У току 2017. године спроведен је поступак јавне набавке за мање неподвижне радове у граду и насељеним местима и закључен је Оквирни споразум.

*Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - Електричне инсталације* - на овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.915 хиљада динара. Закључен је Уговор о

<sup>64</sup> „Службени лист Града Сомбора“ број 12/2016

јавној набавци мале вредности између ЈП „Дирекција за изградњу Града Сомбора“ Сомбор и ГЗТР „Brick – S“ Сомбор, чији су предмет мањи непредвиђени радови у граду и мањим местима у вредности до 2.900 хиљада динара без ПДВ, односно 3.480 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен према јединичним ценама из понуде извођача, на рок од 12 месеци. Динамику и количину радова је одређивао наручилац путем налога током 12 месеци. Укупни радови извршени по овом Уговору су 2.139 хиљада динара са ПДВ, за девет објеката. Рок почетка радова је био по добијању налога од стране наручиоца, а обрачун радова вршио се на основу стварно изведених радова, по јединичним ценама из прихваћене понуде извођача радова. Плаћање је вршено на основу привремених ситуација, оверених од стране надзорног органа.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је у 2016. години извршено плаћање у износу од 2.139 хиљада динара по основу уговора закљученог са ГЗТР ПР „Brick – S“ Сомбор у 2015. години, при чему је конкурсна документација припремљена на начин да потенцијални понуђачи нису имали поуздан податак о количини добара која је била предмет јавне набавке, нити су у конкурсној документацији дати подаци на основу којих би тај податак био одредив да би они могли да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. Став 4. Закона о јавним набавкама. У току 2017. године спроведен је поступак јавне набавке за мање непредвиђене радове у граду и насељеним местима који укључују и електро радове и закључен је Оквирни споразум.

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката* - на овом конту евидентирани су расходи у износу од 124.727 хиљада динара. (а) ЈП „Дирекције за изградњу Града Сомбора“ Сомбор закључило је уговор о јавној набавци мале вредности са доо „Боја“ Сомбор, за радове на одржавању хоризонталне саобраћајне сигнализације. Уговорена вредност је 4.575 хиљада динара без ПДВ, односно 5.490 хиљада динара са ПДВ. Извођач радова је по завршетку радова доставио окончану ситуацију, оверену од стране надзорног органа, на износ од 5.479 хиљада динара са ПДВ. Плаћања су извршена у износу од 4.240 хиљада динара.

(б) Уговор о јавној набавци велике вредности о одржавању градских улица (коловози, тротоари и бицикличке стазе – крпљење ударних рупа, пресвлачење коловозног застора, уређење банкина) закључен је између ЈП „Дирекције за изградњу града Сомбора“ Сомбор и доо „Југокоп Подриње“ Шабац. Уговор је закључен на износ од 13.189 хиљада динара без ПДВ, односно 15.826 са ПДВ. Вредност извршених радова је 14.314 хиљада динара са ПДВ, који су плаћени у целости. Увидом у документацију уверили смо се да је окончана ситуација оверена и потписана од стране надзорног органа, а у прилогу документације је оверени грађевински дневник.

(ц) Уговор о јавној набавци велике вредности за одржавање општинских путева и улица у насељеним местима (крпљење ударних рупа, пресвлачење коловозног застора, уређење банкина и отворених канала атмосферске канализације) закључен је између ЈП „Дирекције за изградњу града Сомбора“ Сомбор и ад „Војпут“ Суботица. Уговор је закључен на износ од 16.271 хиљада динара без ПДВ, односно 19.525 хиљада динара са ПДВ. Вредност извршених радова је 18.018 хиљада динара са ПДВ који су плаћени у целости. Увидом у документацију уверили смо се да је окончана ситуација оверена и потписана од стране надзорног органа, а у прилогу документације је оверени грађевински дневник.



**Ревизијом презентоване документације утврђено је** да није сачињен записник по окончању радова у што није у складу са чланом 7. Уговорао јавној набавци за одржавање општинских путева и улица у насељеним местима.

(д) На основу Одлуке Скупштине Града Сомбора о додељивању искључивог права јавним предузећима којима је оснивач Град Сомбор, за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује<sup>65</sup>, закључен је Уговор између ЈП „Дирекције за изградњу града Сомбора“ Сомбор и ЈКП „Водоканал“ Сомбор о одржавању атмосферске канализације у граду и насељеним местима у 2016. години. Уговорена вредност радова је 8.100 хиљада динара са ПДВ. Радови су евидентирани кроз грађевински дневник који је основ за испостављање привремених и окончане ситуације извођача радова. Извршена плаћања по овом уговору износе укупно 8.072 хиљаде динара са ПДВ.

*Поправке електричне и електронске опреме (425212)-* на овом конту евидентирани су расходи у износу од 32.586 хиљада динара. (а) На основу Одлуке Скупштине Града Сомбора о додељивању искључивог права јавним предузећима којима је оснивач Град Сомбор, за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује<sup>66</sup>, закључен је Уговор између ЈП „Дирекције за изградњу Града Сомбора“ Сомбор и ЈКП „Зеленило“ Сомбор о одржавању јавне расвете у граду и насељеним местима. Уговорена вредност радова је 25.000 хиљада динара са ПДВ, а уговорен је аванс од 10% вредности уговора. Радови су евидентирани кроз грађевински дневник на основу кога су фактурисани радови. Анекс уговора је сачињен 14.09.2016. године, због повећаног обима радова, тако да се уговорени износ уговора повећава на 28.500 хиљада динара са ПДВ. Извршени радови плаћени су у укупном износу од 28.486 хиљада динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да су расходи за одржавање јавне расвете евидентирани више на конту 425212 – Поправка електричне и електронске опреме у износу од 28.486 хиљада динара, а исти износ је мање је евидентиран на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што није у складу са Правилником о стандардним класификационим оквиром и контим планом за буџетски систем.

(б) Закључен је уговора о јавној набавци мале вредности између ЈП „Дирекције за изградњу града Сомбора“ Сомбор и доо „Сигнал“ Сомбор, за одржавање светлосне саобраћајне сигнализације. Уговор је закључен на износ од 2.499 хиљада динара без ПДВ, односно 2.999 хиљаде динара са ПДВ. Плаћање је извршено у износу од 1.788 хиљада динара са ПДВ

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да расходе за одржавање јавне расвете евидентирају у складу са прописаним контним оквиром.*

*Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме -* на овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.620 хиљада динара. На основу Одлуке Скупштине Града Сомбора о додељивању искључивог права јавним предузећима којима је оснивач Град Сомбор, за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује<sup>67</sup>, закључен је Уговор између ЈП „Дирекције за изградњу Града Сомбора“ Сомбор и ЈКП „Зеленило“ Сомбор о одржавању урбаног мобилијара и дечијих игралишта у граду и насељеним местима. Уговорена вредност радова је 2.000 хиљаде

<sup>65</sup> „Службени лист Града Сомбора“ број 8/2013

<sup>66</sup> „Службени лист Града Сомбора“ број 8/2013

<sup>67</sup> „Службени лист Града Сомбора“ број 8/2013

динара са ПДВ. Уговор је закључен на одређено време до 31.12.2016.године. Радови су евидентирани кроз грађевински дневник на основу којих су испостављане привремене ситуације извођача радова. Радови су извршени у износу од 2.000 хиљада динара са ПДВ и исти износ је плаћен извођачу радова.

#### Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем расхода јавља се ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

#### Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да расходе за одржавање јавне расвете и дате авансе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационим оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству и

#### 5.1.3.13. Материјал, група конта - 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

Табела број 18: Материјал

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
2	Скупштина	300	300	295	295	98	100
3	Градоначелник и Градско веће	1,850	1,850	1,786	1,786	97	100
4	Градска управа	15,651	15,651	14,984	14,984	96	100
5	Предшколска установа	800	800	17,426	17,426	2178	100
<b>6</b>	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>18,601</b>	<b>18,601</b>	<b>34,491</b>	<b>34,491</b>	<b>185</b>	<b>100</b>
<b>7</b>	<b>УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 426000</b>	<b>35,187</b>	<b>35,308</b>	<b>52,155</b>	<b>52,155</b>	<b>148</b>	<b>100</b>

#### Скупштина града

На групи конта 426000 Материјал, у оквир раздела 1, евидентирани су расходи у износу од 295 хиљада динара, а односе се на расходе за административни материјал у износу од 208 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 6 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 81 хиљада динара.

*Административни материјал* - Укупно евидентирана средства утрошена за набавку административног материјала преко раздела Скупштине града износе 208 хиљада динара. Ревидирана је документација везана за набавку тонера за ласерски штампач. Плаћање је извршено у износу од 39 хиљада динара добављачу „Амфора“ доо Београд. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### Градоначелник и Градско веће

У оквиру раздела 2, евидентирани су расходи за материјал у износу од 1.786 хиљада динара, од чега се на административни материјал односи износ од 359 хиљада динара,

материјал за образовање и усавршавање запослених износ од 59 хиљада динара, материјал за саобраћај износ од 1.274 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство износ од 1 хиљаду динара и материјал за посебне намене износ од 93 хиљаде динара.

*Материјал за саобраћај* - Укупно евидентирана средства утрошена за набавку материјала за саобраћај преко раздела Градоначелника и Градског већа износе 1.274 хиљаде динара. У 2016. години набављен је бензин у износу од 1.270 хиљада динара, од више добављача од којих је „ЛУКОИЛ“ ад Београд плаћено 600 хиљада динара и НИС Нови Сад 663 хиљаде динара. У ревидираној документацији добављачу „ЛУКОИЛ Србија“ ад Београд је извршено плаћање у износу од 150 хиљада динара на основу предрачуна. Добављач је накнадо испоставио рачун за набавку горива. Добављачу НИС ад Нови сад извршено је плаћање на основу предрачуна за набавку горива у износу од 59 хиљада динара, након чега је добављач испоставио фактуру.

**Ревизијом узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- набавка горива у износу од 1.263 хиљаде динара, извршена је од добављача НИС ад Нови Сад и од добављача „ЛУКОИЛ Србија“ ад Београд без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 7а. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члановима 5б. Закона о буџетском систему.

- део примљене документације нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли је иста књижена у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У 2017. години спроведен је поступак јавне набавке мале вредности на основу кога је закључен уговор о јавној набавци горива.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да обезбеде да се књиговодствена документација заприма у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Градска управа**

У оквиру раздела 3, Градска управа извршени су расходи за материјал у износу од 12.070 хиљада динара, од којих се на административни материјал односи износ од 5.754 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених износ од 1.193 хиљада динара, материјал за саобраћај износ од 3.114 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство износ од 705 хиљада динара и материјал за посебне намене износ од 1.304 хиљада динара.

*Административни материјал* - Укупно евидентирана средства утрошена за набавку административног материјала преко раздела Градске управе износе 5.754 хиљаде динара. На основу поступка јавне набавке мале вредност у 2016. години закључен је уговор са „ТГ СОММЕРСЕ“ доо Нови Сад за набавку канцеларијског материјала. Уговорена вредност износи 1.132 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.358 хиљада динара са ПДВ. Плаћања су извршена на основу фактура добављача. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Материјал за саобраћај* - Укупно евидентирани расходи за набавку материјала за саобраћај преко раздела Градске управе износе 3.114 хиљаде динара. Градска управа града Сомбора је утврдила месечне лимите за свако возило према типу возила, марки и врсти горива. Такође, Градска управа води и спецификацију возила за издавање дебитне НИС картице за гориво за свако возило. У 2016. години преко раздела Градске управе евидентирани су и извршени расходи за набавку бензина у износ од 2.340 хиљада динара

од добављача НИС ад Нови Сад и од добављача ЛУКОИЛ ад Београд у износу од 100 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** набавка бензина у износу од 2.440 хиљаде динара од добављача НИС ад Нови Сад и од добављача „ЛУКОИЛ Србија“ ад Београд без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 7а. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члановима 56. Закона о буџетском систему.

У 2017. години спроведен је поступак јавне набавке мале вредности на основу кога је закључен уговор о јавној набавци горива.

### **Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор**

Предшколска установа је у 2016. години извршила плаћања по основу расхода за материјал у износу од 12.694 хиљаде динара.

*Материјали за одржавање хигијене и угоститељство* - У 2015. години расписане су Јавне набавке за набавку материјала за угоститељство обликоване у 16 партија, а закључено је седам уговора са седам различитих добављача који обухватају свих 16 партија. Вредност укупно закључених уговора износи 10.206 без ПДВ, односно 11.528 са ПДВ. По уговорима из 2015. године укупно је извршено 12.725 хиљада динара са ПДВ. Од пет добављача је извршена набавка за 1.363 хиљаде динара више од уговорене. У 2016. години, Предшколска установа је закључила уговоре о јавној набавци материјала са шест добављача, чија укупна уговорена вредност 11.596 хиљада динара без ПДВ, односно 13.055 хиљада динара са ПДВ. Јавна набавка је спроведена у отвореном поступку и обликована је у 16 партија. За партију 2- месо, партију 3-пилећи батак и карабатак и пилеће месо без костију и партију 4 – месне прерађевине закључен је уговор са ИМ „Матић“ доо Нови Сад. У члану 2. Уговора је наведено да се цена може мењати на основу писменог захтева са поткрепљеним подацима о промени цена и да се промењене цене примењују од дана закључења Анекса уговора којим би се регулисала промена цена. Уговорена цена за свињско месо је 318 динара без ПДВ по килограму, односно 349,8 динара са ПДВ. Уговорена цена за свињско месо од 318 динара по килограму без ПДВ, Анексом уговора од 01.08.2016. године је увећана на износ од 500,00 динара по килограму без ПДВ.

За потребе својих објеката у селима Предшколска установа је набавила робе у износу од 994 хиљаде динара са ПДВ од других добављача. Предшколска установа је сачинила информацију да добављачи са којима су закључени уговори о јавној набавци намирница, нису хтели да испоручују робу у села у којима немају своје малопродајне објекте, јер им је то неисплативо. Из тих разлога Предшколска установа је била принуђена да набавку намирница за потребе исхране деце врши од других добављача, без спроведене јавне набавке.

### **На основу евизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Предшколска установа је у 2015. години преузела обавезу од следећих добављача: „Синагога“ доо Сомбор, „Ас – Браћа Станковић“ доо Бегалица, ЗТР „Рале“ Сомбор и ад „Имлек“ Београд у укупном износу од 1.304 хиљада динара са ПДВ већем у односу на вредност закљученог уговора тако да је наведени износ набављен без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене

Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 7а. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему,

- Предшколска установа је у 2015. години преузела обавезу и извршила плаћања добављачима за материјал за угоститељство у износу од 994 хиљаде динара са ПДВ, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 7а. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему,

- део примљене документације нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли је иста књижена у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да обезбеде да се књиговодствена документација заприма у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

### **Ризик**

Уколико индиректни корисник настави са набавком добара без претходно спороведеног поступка јавне набавке јавља се ризик да иста неће бити набављена уз најповољнији однос цене и квалитета.

### **Препорука број 17**

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да обезбеде да индиректни корисници врше набавку добара у складу са законом о јавним набавкама.

### **Мере предузете у поступку ревизије**

У 2017. години Градска управа је спровела поступак јавне набавке мале вредности на основу кога је закључен уговор о јавној набавци горива.

### **5.1.3.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група конта – 451000**

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

**Табела 19: Субвенције јавним нефинансијским предузећима**

**у 000 дин динара**

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	65,501	65,501	59,099	52,012	79	88
2	Укупно организационе јединице	65,501	65,501	59,099	52,012	79	88
3	УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 451000	65,501	65,501	59,359	52,272	80	88

Исаказани расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 2016. години износе 59.099 хиљада динара што је 90,23% у односу на средства која су за ову намену планирана Одлуком о буџету. Текуће субвенције су исказане у износу од 6.236



хиљада динара (10,55%), а капиталне субвенције у износу од 52.863 хиљаде динара (89,45%). Од укупног износа субвенције Учешће субвенција у укупним расходима и издацима за нефинансијску имовину је 2,53 % што је мање него у 2015. години, када је учешће субвенција износило 3,73%. Град Сомбор је извршио и исказао расходе за субвенције у 2016. години, који су евидентирани на групи конта 451000, како је приказано у следећој табели:

Преглед датих субвенција евидентираних на групи конта 451000 - Субвенције јавним  
нефинансијским предузећима и организацијама

**Табела број 20: Преглед датих субвенција**

**у 000 динара**

р.б.	правно лице које је добило субвенцију	Врста субвенције	планирани износ субвенције по Програму субвенција предузећа или по посебним Програмима	планирани износ субвенције по Одлуци о буџету	разлика између планираних износа субвенција по Програму субвенција и Одлуци о буџету	укупан износ пренетих средстава из буџета по основу субвенција	разлика између планираних износа субвенција по Одлуци о буџету и укупно пренетих средстава из буџета по основу субвенција
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8 (5-7)
1	ЈКП „Енергана“	Капиталне субвенције	50.000	50.000	-	49.012	988
2	ЈКП „Паркинг сервис“	Капиталне субвенције	2.000	3.000	-1.000	3.000	-
3	ЈКП „Водоканал“	Капиталне субвенције	5.000	5.000	-	851	4.149
4	ЈКП „Чистоћа“	Текуће субвенције	7.500	7.501	-1	6.236	1.265
	<b>УКУПНО</b>		<b>64.500</b>	<b>65.501</b>	<b>1.001</b>	<b>59.099</b>	<b>6.402</b>

#### **ЈКП „Енергана“**

Град Сомбор је исказао и извршио расходе за капиталне субвенције ЈКП „Енергана“ у износу од 49.012 хиљада динара. Програм пословања за 2016. годину усвојен је од стране Надзорног одбора 26.02.2016. године, на који је Скупштина града Сомбора дала сагласност 16.03.2016. године. Дана 19.01.2016. године град Сомбор је закључио уговор о суфинансирању ЈКП „Енергана“ за 2016. годину, којим је уређено да ће се средства утврђена Одлуком о буџету за 2016. годину, у оквиру Главе 8., Функција 436, позиција 84, програмска активност 0004 Даљинско грејање, економска класификација 451 – субвенција за реализацију дугорочног програма топлификације града, у укупном износу од 50.000 хиљада динара, преносити у складу са Финансијским планом Градске управе. У складу са наведеним град Сомбор је пренео:

а) средства у износу од 17.174 хиљаде динара за отплату зајма, на основу уговора о дугорочном зајму који је закључен између ЈКП „Енергана“ као зајмопримца и ЈКП „Водоканал“ као зајмодавца. Уговор је закључен ради одржавања текуће ликвидности зајмопримца, на период од 5 година, на износ од 840.000 евра,

б) средства у износу од 31.737 хиљада динара за отплату зајма на основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава КФВ намењених реализацији пројекта рехабилитације локалног система грејања у Србији – фаза III, који су 2008. године

закључили Република Србија, град Сомбор и ЈКП „Енергана“. По овом уговору Република Србија преноси ЈКП „Енергана“ право коришћења средстава у износу од 2.327.747 евра. Републици Србији средства су, по основу споразума о зајму и финансирању, одобрена од стране Немачке финансијске организације KfW, Франкфурт на Мајни и преносиће се предузећима за производњу и дистрибуцију топлотне енергије. ЈКП „Енергана“ се обавезала да средства врати Републици Србији у року од 12,5 година, у оквиру којих је 2,5 године грејс период, са уговореном годишњом каматном стопом од 2%.

#### **ЈКП „Паркинг сервис“**

Град Сомбор је исказао и извршио расходе за капиталне субвенције ЈКП „Паркинг сервис“ у износу од 3.000 хиљаде динара. Надзорни одбор јавног предузећа је усвојио 21.12.2015. године, Програм пословања за 2016. годину, а затим је 02.02.2016. године усвојио измену тог програма, на који је Скупштина града дала сагласност 16.03.2016. године. Град Сомбор је закључио уговор о суфинансирању ЈКП „Паркинг сервис“ за 2016. годину којим је уређено да ће се средства утврђена Одлуком о буџету града Сомбора за 2016. годину, Глава 8., функција 360, позиција 83; програмска активност 0006 Капиталне субвенције, економска класификација 451 Субвенције за суфинансирање грађевинских радова на уређењу паркинг простора и набавка опреме у укупном износу од 2.000 хиљаде динара. Анексом овог уговора од 28.11.2016. године мења се износ средстава за субвенције и износи 3.000 хиљаде динара, сагласно Одлуци о другом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2016. годину.

#### **ЈКП „Чистоћа“**

Град Сомбор је пренео средства субвенција у износу од 6.236 хиљада динара ЈКП „Чистоћа“. Надзорни одбор је усвојио Програм пословања за 2016. годину 21.12.2015. године, а затим је усвојио и измену овог програма 01.02.2016. године, на који је Скупштина града дала сагласност 05.02.2016. године. Град Сомбор је 18.08.2016. године закључио уговор са ЈКП „Чистоћа“ о субвенционисању услуга изношења комуналног отпада за социјално угрожене категорије становништва за 2016. година, а у складу са Одлуком о субвенционисању цена комуналних услуга коју је донела Скупштина града Сомбора. По основу те одлуке корисници услуга ЈКП „Чистоћа“ подносе Одељењу за друштвене делатности Градске управе, захтев за остваривање права на субвенционисану цену. По утврђивању испуњености услова из ове одлуке, Одељење за друштвене делатности издаје кориснику комуналних услуга потврду о праву на субвенционисану цену комуналних услуга са роком важења од једне године, а списак корисника који остварују право на субвенционисану цену комуналних услуга доставља пружаоцима услуга (јавном предузећу) сваког месеца за претходни. Субвенционисани део цене вршиоцу комуналне делатности оснивач је пренео у виду субвенција, а на основу захтева ЈКП „Чистоћа“ који у прилогу има списак корисника са износом цене која се субвенционише.

#### **ЈКП „Водоканал“**

Град Сомбор је пренео средства субвенција у износу од 851 хиљаду динара ЈКП „Водоканал“. Програм пословања за 2016. годину усвојио је Надзорни одбор 01.02.2016. године, а на исти Скупштина је дала сагласност 05.02.2016. године. Скупштина града Сомбора донела је Одлуку о субвенционисању цена комуналних услуга, на основу које корисници услуга ЈКП „Водоканал“ подносе Одељењу за друштвене делатности Градске управе, захтев за остваривање права на субвенционисану цену. По утврђивању испуњености услова из ове одлуке, Одељење за друштвене делатности издаје кориснику



комуналних услуга потврду о праву на субвенционисану цену комуналних услуга са роком важења од једне године, а списак корисника који остварују право на субвенционисану цену комуналних услуга доставља пружаоцима услуга (јавном предузећу) сваког месеца за претходни. Субвенционисани део цене вршиоцу комуналне делатности оснивач је пренео у виду субвенција, а на основу захтева ЈКП „Водоканал“ који у прилогу има списак корисника са износом цене која се субвенционише.

**Ревизијом узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- ЈКП „Енергана“, ЈКП „Паркинг сервис“, ЈКП „Чистоћа“ и ЈКП „Водоканал“ нису доставили Програме пословања за 2016. годину оснивачу на сагласност, најкасније до 1. децембра 2015. године, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима који је био на снази у време доношења програма,

- ЈКП „Енергана“, ЈКП „Паркинг сервис“, ЈКП „Чистоћа“ и ЈКП „Водоканал“ нису доставили посебан програм субвенција, који садржи програм помоћи, са временски органиченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима који је био на снази у време доношења програма,

- ЈКП „Паркинг сервис“ није усагласио Програм пословања са Одлуком о другом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2016. годину, у делу субвенција,

- ЈКП „Паркинг сервис“ пренета су средства субвенција у износу од 3.000 хиљаде динара за набавку опреме, а по основу захтева овог предузећа, што није у складу са чланом 2. став 2. и чланом 3. Уговора суфинансирању ЈКП „Паркинг сервис“ за 2016. годину и Финансијским планом Градске управе, којим је планирано да се од укупног износа субвенција 2.000 хиљаде динара планира за грађевинске радове на изградњи паркинг простора, а износ од 1.000 хиљада динара за набавку опреме.

- расход по основу субвенционисања цена комуналних услуга за одређене категорије корисника, по својој природи није субвенција јавном предузећу, већ је реч о помоћи одређеној категорији становништва, тако да је ову врсту расхода требало планирати и евидентирати као накнаде за социјалну заштиту из буџета. На основу наведеног, средстава субвенција ЈКП „Чистоћа“ у износу од 6.236 хиљада динара и ЈКП „Водоканал“ у износу од 851 хиљаду динара више су евидентирана на контима групе 451000 - Субвенција јавним нефинансијским предузећима, а исти износи су мање евидентирани на групи конта 472000 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик**

Уколико се настави са планирањем и извршавањем расхода за субвенције без донетог посебног програма за коришћење субвенција јавља се ризик да се средства буџета утроше за намене за које нису одобрене.

Уколико се настави са планирањем и извршавањем расхода за субвенције у Одлуци о буџету града Сомбора које по износима или намени нису планиране програмима пословања јавних предузећа постоји ризик од трошења за намене које нису одобрене.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем јавља се ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

## Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да:

- (1) средства субвенција преносе у складу са одобреним посебним програмима,
- (2) обезбеде усаглашњост програма пословања јавних предузећа са одлуком о буџету,
- (3) расходе на име субвенција планирају и евидентирају на одговарајућим контима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 5.1.3.15. Трансфери осталим нивоима власти, група конта - 463000

Група конта 463000 Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

Табела број 21: Трансфери осталим нивоима власти

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	392,236	392,237	341,653	305,017	78	89
2	Укупно организационе јединице	392,236	392,237	341,653	305,017	78	89
3	УКУПНО ГРАД Сомбор-Група 463000	392,236	392,237	341,669	305,033	78	89

Укупно исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти износе 377.743 хиљаде динара и односе се на финансирање надлежности града у основном образовању (206.166 хиљада динара), средњем образовању (57.582 хиљаде динара), социјалној заштити (94.817 хиљада динара) и здравственој заштити (19.178 хиљада динара).

#### Градска управа

##### Основно образовање

Путем трансфера осталим нивоима власти основно образовање је финансирано у износу од 206.166 хиљада динара од чега се на текуће трансфере односи износ од 202.974 хиљаде динара, а на капиталне трансфере износ од 3.192 хиљаде динара. Највеће износ текућих трансфера извршен је за: сталне трошкове у износу од 53.935 хиљада динара (26,57%); накнаде трошкова запослених у износу од 44.142 хиљаде динара (21,75%); трошкове путовања у износу од 34.732 хиљаде динара (17,11%); текуће поправке у износу од 18.101 хиљаду динара (8,92%) и услуге по уговору у износу од 13.362 хиљаде динара (6,58%). У оквиру извршених трошкова путовања од 34.732 хиљаде динара на накнаде за превоз личних пратилаца деце и ученика односи се износ од 11.943 хиљаде динара, а у оквиру извршених услуга по уговору у износу од 13.362 хиљаде динара на ангажовање личних пратилаца деце и ученика односи се износ од 6.386 хиљада динара. Капитални трансфери извршени су у износу од 3.192 хиљаде динара од чега се на зграде и грађевинске објекте односи износ од 1.005 хиљада динара, а машине и опрему износ од 2.187 хиљада динара.

##### Текући трансфери

Добављачу „Севертранс“ ад Сомбор је за услугу превоза ученика у 2016. години исплаћен износ од 17.528 хиљада динара. Град Сомбор је извршио плаћање у износу од 1.527 хиљада динара са ПДВ, по факури аутопревозника „Севертранс“ ад Сомбор на име

месечних карата за месец новембар за превоз ученика 9 основних школа. У прилогу фактуре достављен је преглед школа са бројем ученика као и списак ученика по школама. По фактури је дана 23.12.2016. године добављачу „Севертранс“ ад Сомбор уплаћен износ од 1.399 хиљада динара за месечне карте ученика осам основних школа.

Основној школи „Алекса Шантић“ из Алекса Шантића су пренета средства у износу од 495 хиљада динара за плаћање трошкова добављачу доо „Про Арт – Лепота“ Сомбор. Према предрачуну број 05-2016 трошкови се у највећем делу односе на ископ земље, бетонирање, постављање стубова и постављање жичане оgrade. ОШ „Алекса Шантић“ је доставила фактуру као доказ да су радови, наведени у предрачуну, извршени. Основној школи „Доситеј Обрадовић“ Сомбор пренета су средства у износу од 272 хиљаде динара „Алу - Стил“ Сомбор. Уз захтев за пренос средстава су приложени понуда и предрачун. У поступку ревизије достављена је фактура и извод о извршеном плаћању.

#### *Капитални трансфери*

Основној школи „Иван Горан Ковачић“ Станишић су пренета средства у износу од 600 хиљада динара на основу захтев уз који су достављени докази о спровођењу поступка јавне набавке и фактуре добављача. Увидом у достављену документацију утврђено је да је Основна школа „Иван Горан Ковачић“ Станишић 24.08.2016. године расписала јавну набавку број 02/2016. Предмет јавне набавке је замена топловодног котла на мазут, а процењена вредност исте 750 хиљада динара. Уговор о замени топловодног котла на мазут је додељен најповољнијем понуђачу „Типо котлоградња“ доо Београд у вредности од 500 хиљада динара без ПДВ. Градска управа је пренела средства по основу рачуна број 54-2016 од 28.09.2016. године, према којој је за услуге савијања лима фактурисано 500 хиљада динара без ПДВ, односно 600 хиљада динара са ПДВ. Плаћање фактуре је извршено иако опис извршеног посла наведен у фактури не одговара предмету наведеном у закљученом уговор. У поступку ревизије Основна школа „Иван Горан Ковачић“ Станишић је доставила Записник о примопредаји котловског постројења, који је поред извођача радова и директора, оверен и потписан и од стране надзорног органа и допис о достави фабричког уверења и погонско упутство за топловодни котло ТТП-8, отпремнице бр. 78 и 79 од 20.09.2016. године.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- за услугу превоза ученика добављачу „Севертранс“ Сомбор су пренета средства у укупном износу од 17.458 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7. и 7а. и 39. став 2. истог Закона што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему,
- део расхода за услуге превоза ученика није плаћан у складу са чланом 4., став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама,
- на групи конта 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти је више евидентиран износ од 495 хиљада динара, док је група конта 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти мање исказан у истом износу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти је више евидентиран износ од 17.458 хиљада динара, док је група конта 422000 – Трошкови путовања мање исказан у истом износу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- део примљене документације нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли је иста књижена у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- део школа није достављао потпуну документацију на основу које се обезбеђује контрола реализације пренетих средстава, што није у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Социјална заштита** је финансирана путем текућих трансфера Центру за социјални рад у износу од 64.166 хиљада динара и Геронтолошком центру Сомбор у износу од 30.651 хиљаду динара, на основу Одлуке о правима у социјалној заштити из надлежности коју је донела Скупштина града Сомбора. Овом Одлуком утврђена су права корисницима и услуге у социјалној заштити, о чијем обезбеђењу се стара град Сомбор, у складу са Законом, друга права и посебне услуге у области социјалне заштите, као и обим, услови и начин остваривања права. Поред права утврђених овом Одлуком, на територији града Сомбора спроводе се и посебни облици социјалне заштите кроз реализацију годишњег програма за унапређење услуга социјалне заштите, који се доноси у складу са Правилником о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета града Сомбора за програме и пројекте организација и удружења социјално-хуманитарног карактера на територији града Сомбора. У складу са чланом 8. Одлуке град Сомбор обезбеђује следеће групе услуга социјалне заштите: дневне услуге у заједници; услуге смештаја и саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге. Са Центром за социјални рад Сомбор, град Сомбор је дана 22.01.2016. године Закључио уговор у оквиру кога су средства у износу од 24.243 хиљаде динара намењена за потребе социјалне заштите и то: у оквиру програмске класификације 0901-00041 – социјалне помоћи, програмске класификације 0901-0002 –Прихватилишта, прихватне станице и др. врсте смештаја-Сигурна кућа и програмске класификације 0901-0004-Саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге-Брачно и породично саветовалиште. Град Сомбор финансира 14 запослених Центра за социјални рад.

На име исплате једнократне помоћи Центру за социјални рад Сомбор су дана 08.06.2016. године пренета средства у износу од 444 хиљаде динара. Уз захтев за пренос средстава достављено је требовање једнократне помоћи за мај 2016. године које садржи следеће податке: име и презиме корисника, адресу, број решења, износ и начин исплате (пошта, банка готовина). Исплата једнократне помоћи је вршена преко благајне, уплатом на текући рачун и путем поште. У поступку ревизије Центар за социјални рад је доставио документацију из које се види износ и начин исплаћене једнократне помоћи корисницима исплаћене преко благајне.

Дана 17.06.2016. године Центру за социјални рад Сомбор пренета су средства у износу од 912 хиљада динара на име исплате једнократне помоћи. Као прилог уз захтев за плаћање су достављени захтев за исплату једнократне помоћи са именима и презименима корисника, местом, адресом бројем решења и износом и решења Центра за социјални рад о признавању права на једнократну новчану помоћ. Једнократна помоћ корисницима је додељена за потребе коришћења електричне енергије и куповину и инсталирање електричних бројила за станове које користе. Центар за социјални рад је средства у наведеном износу пренео Електродистрибуцији Сомбор. Једнократну помоћ за наведену намену је добило 17 лица од чега је износ додељене помоћи за 10 лица био већи од износа просечне зараде по запосленом у граду Сомбору за месец мај 2016. године (просечна

зарада за месец мај је износила 50.874 динара док су исплате износили од 60.198 динара до 74.635 динара).

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је на име једнократне помоћи исплаћен износ од 141 хиљаду динара више од износа који је могуће исплатити у складу са чланом 110. став 6. Закона о социјалној заштити, чиме је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Град Сомбор је са Геронтолошким центром Сомбор дана 31.12.2015. године, закључио Уговор о обезбеђивању услуге помоћи и неге у кући, којим се Геронтолошки центар Сомбор обавезао да услугу помоћи и неге у кући пружа лицима која остваре то право на основу решења Центра за социјални рад, бесплатно или по регресивној цени, у складу са Правилником о нормативима и стандардима за утврђивање цене услуга и учешће корисника и његових сродника у трошковима помоћи и неге у кући. Средства за ову намену обезбеђена су у буџету града Сомбора у 2016. години у укупном износу од 15.300 хиљада динара. Град Сомбор се обавезао да плаћа утврђену и од стране Градског већа одобрену цену по часу пружене услуге помоћи и неге у кући, у износу од 432,95 динара, сразмерно одређеном броју корисника на месечном нивоу. Наведена цена часа услуге помоћи и неге у кући предложена је од стране Геронтолошког центра Сомбор и на исту Градско веће града Сомбора је дало сагласност 07.02.2012. године. Геронтолошки центар се обавезао да услуге помоћи и неге у кући пружа у висини до 6.445 часова месечно, а највише до износа обезбеђених средстава у буџету града Сомбора. Анексом уговора о обезбеђивању услуге помоћи и неге у кући, закљученим 26.07.2016. године, Геронтолошки центар се обавезао да пружи услуге у складу са средствима предвиђеним за ову намену, са извором прихода 01 у износу од 26.300 хиљада динара (износ повећан ребалансом) и средствима у износу од 6.734 хиљаде динара са извором прихода 07. Чланом 10. Правилника о нормативима и стандардима за обављање послова помоћи и неге у кући, критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуга и учешћа корисника и његових сродника у трошковима помоћи и неге у кући, донетим 2012. године, је уређено да се средства за финансирање обављања послова помоћи и неге у кући обезбеђују у висини планираних средстава у буџету Сомбора, учешћем корисника и његових сродника обавезних на издржавање и из других извора. Чланом 11. истог правилника, уређено је да се право на регресирање цене часа услуга помоћи и неге у кући, утврђује у зависности од односа укупног прихода по члану породичног домаћинства и нивоа социјалне сигурности за појединца утврђеног Законом, за месец у ком се пружа услуга према скали учешћа корисника од 0% до 100%. Граду Сомбору није достављен акт којим је утврђена висина учешћа корисника.

За услуге рада геронтодомаћица Геронтолошки центар Сомбор је доставио 11 захтева за пренос средстава, од чега 9 захтева на исти износ од 2.788 хиљада динара. За месец новембар 2016. године, Геронтолошки центар Сомбор је доставио захтев за пренос средстава, у прилогу којег су фактура испостављена на износ од 2.788 хиљада динара (6.440 часова по цени од 432,95 динара), извештај о реализацији услуге и списак корисника услуге помоћи и неге у кући за месец новембар 2016. године. Приложени списак садржи следеће податке: име и презиме корисника, број часова и проценат учешћа општине који је за све кориснике износио 100%. Од јула 2017. године доставља се списак корисника са следећим подацима: презиме и име корисника, ЈМБГ корисника, место, датум издавања решења Центра за социјални рад, период пружања услуге, %



партиципације (учешћа корисника који утврђује Центар за социјални рад и који износи од 0% до 100%), недељна сатница и сатница за месец.

**На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- у прилогу захтева за пренос Центар за социјални рад и Геронтолошки центар Сомбор нису достављали потпуну документацију на основу које се обезбеђује контрола реализације пренетих средстава, што није у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- део захтева за плаћање није потписан од стране начелника општинске управе као лица одговорног за плаћање што није у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему.

- део примљене документације нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли је иста књижена у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Здравствена заштита** је путем текућих трансфера Дому здравља „Др Ђорђе Лазић“ Сомбор, финансирана у износу од 19.178 хиљада динара.

Градско веће је дана 21.12.2015. године донело Закључак, којим је утврђено да ће град Сомбор од 01.01.2016. године из буџета града финансирати осам лекара опште праксе и три стоматолога са пуним радним временом, запослена у Дому здравља „Др Ђорђе Лазић“ Сомбор за рад у насељеним местима. Истим Закључком Дом здравља „Др Ђорђе Лазић“ Сомбор се обавезао да обезбеди здравствену заштиту становника насељених места у складу са Одлуком о радном времену здравствених установа, чији је оснивач град Сомбор. Уговор о финансирању у 2016. години између града Сомбора и Дома здравља „Др Ђорђе Лазић“ Сомбор закључен је 22.01.2016. године и истим су утврђена средства намењена за потребе примарне здравствене заштите и то за текуће трансфере у износу од 19.445 хиљада динара и капиталне трансфере у износу од 1.000 хиљада динара. Град Сомбор и Дом здравља „Др Ђорђе Лазић“ нису извршили измену уговора о финансирању, након доношења Ребаланса I за 2016. годину, којим су планирана средства Дому здравља „Др Ђорђе Лазић“ смањена на износ од 19.902 хиљаде динара.

За текуће поправке и одржавање пренета су средства у износу од 2.058 хиљада динара.

По захтеву број 3/16 од 23.03.2016. године пренета су средства на име одржавања возила у износу од 87 хиљада динара по приложеним фактурама Д комерц д.о.о. Сомбор. Дом здравља није доставио доказе о спровођењу поступка јавне набавке. **На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- трансфери осталим нивоима власти (група конто 463000) исказани су више за износ од 19.178 хиљада динара, док су дотације организацијама за обавезно социјално осигурање (група конта 464000) мање исказани у истом износу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- Дом здравља „Др Ђорђе Лазић“ Сомбор, није достављао потпуну документацију на основу које се обезбеђује контрола реализације пренетих средстава, што није у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- део примљене документације нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли је иста књижена у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик**



Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге превоза без спровођења поступка јавне набавке јавља се ризик да набављене услуге неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико се настави са исплатом једнократне помоћи у износу већем од дозвољеног прописима јавља се ризик од извршавања расхода супротно прописима.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања расхода у финансијским извештајима.

### Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да:

- (1) за услуге превоза ученика спроводе поступак јавне набавке,
- (2) исплату једнократне помоћи врше у складу са прописима и
- (3) обезбеде да се расходи и издаци планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 5.1.3.16. Остале дотације и трансфери, група конта - 465000

Група конта 465000 - Остале дотације и трансфери, у оквиру ове група конта евидентирани су расходи по основу примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Табела број 22: Остале дотације и трансфери у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	740	740	651	651	88	100
2	Градonaчелник и Градско веће	2,748	2,748	2,566	2,566	93	100
3	Градска управа	16,480	16,480	16,099	16,099	98	100
4	Правобранилаштво	520	520	437	437	84	100
5	Предшколска установа	9,000	9,000	5,971	5,971	66	100
<b>6</b>	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>29,488</b>	<b>29,488</b>	<b>25,724</b>	<b>25,522</b>	<b>87</b>	<b>99</b>
<b>7</b>	<b>УКУПНО ГРАД Сомбор-Група 465000</b>	<b>45,140</b>	<b>45,178</b>	<b>40,755</b>	<b>40,755</b>	<b>90</b>	<b>100</b>

### Директни корисници буџетских средстава

Остале дотације и трансфери - Евидентиран је расход за остале текуће дотације и трансфере у износу од 19.753 хиљада динара. Анализирајући обрачун и исплату плата и начин умањења основне нето плате по одредбама Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, утврђено је да је при обрачуну плата за одређен месец, извршен обрачун плата применом основице која није умањена и обрачун плата применом основице која је умањена за 10%. Утврђена разлика уплаћена у року од три дана од дана

извршене исплате за одређени месец, на прописан уплатни рачун јавних прихода. **Ревизијом презентоване документације** утврђено је да су услед више обрачунатих и исплаћених плата запосленима код директних корисника, применом увећаног коефицијента ( како је објашњено у тачки 5.1.3.1.), више су обрачунате и исплаћене остале дотације и трансфери у износу од 231 хиљада динара, супротно члану 56., став 4. Закона о буџетском систему.

#### **Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор**

*Остале дотације и трансфери* - Евидентиран је расход за остале текуће дотације и трансфере у износу од 5.769 хиљада динара. Анализирајући обрачун и исплату плата и начин умањења основне нето плате по одредбама Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, утврђено је да је приликом обрачуна плата за одређен месец, примењена основица која је увећана за 4%, у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему<sup>68</sup> и основица пре извршеног умањења. Утврђена разлика је уплаћена у року од три дана од дана извршене исплате за одређени месец, на прописан уплатни рачун јавних прихода.

#### **5.1.3.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група конта – 472000**

Накнаде за социјалну заштиту из буџета садрже конта, и то: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности; за породилско одуство; за децу и породицу; за случај незапослености; за старосне и породичне пензије из буџета; у случају смрти; за образовање, културу, науку и спорт; за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 23: 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	117,700	117,700	121,612	131,199	111	108
2	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>117,700</b>	<b>117,700</b>	<b>121,612</b>	<b>131,199</b>	<b>111</b>	<b>108</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 472000</b>	<b>124,755</b>	<b>124,755</b>	<b>121,612</b>	<b>131,199</b>	<b>105</b>	<b>108</b>

#### **Градска управа**

Накнаде за социјалну заштиту из буџета исказане су у износу од 128.611 хиљада динара од тога: накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 36.785 хиљада динара, накнаде из буџета за случај незапослености у износу од 19.983 хиљада динара, накнаде из буџета у случају смрти у износу од 249 хиљада динара, студентске стипендије у износу од 4.190 хиљада динара, превоз ученика у износу од 35.060 хиљада динара, накнаде из буџета за становање и живот у износу од 2.000 хиљада динара и једнократна помоћ у износу од 30.344 хиљада динара.

*Накнаде из буџета за децу и породицу* - На овом конту је евидентиран износ од 36.785 хиљада динара. Скупштина града Сомбора донела је Одлуку о финансијској помоћи незапосленим трудницама и породиљама и исплати родитељског додатка за прворођено

<sup>68</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 54/2009, 73/2010..., 103/2015, 99/2016

дете<sup>69</sup> и Одлуку о финансијској подршци породицама са децом<sup>70</sup>. Чланом 15. Одлуке о финансијској помоћи незапосленим трудницама и породиљама и исплати родитељског додатка за прворођено дете, висину родитељског додатка за прворођено дете утврђује Градоначелник града Сомбора закључком, за сваку текућу буџетску годину, у складу са Одлуком о буџету града Сомбора и планираним средствима за ту намену. У 2016. години Градоначелник града Сомбора донео је два закључка којим су утврђене висине накнада предвиђених наведеним одлукама. (1) Родитељски додаток у износу од 20 хиљада динара за прворођено дете исплаћује се једнократно, на основу поднетог захтева са прописаном документацијом. Право на родитељски додаток за прворођено дете утврђује решењем начелник Одељења за друштвене делатности Градске управе града Сомбора, а исплате се врше на текући рачун мајке. Исплате по овом основу извршене у износу од 5.540 хиљада динара. (2) Накнада у виду месечне финансијске помоћи незапосленим трудницама и породиљама утврђена је у износу од 10 хиљада динара месечно. Право на накнаду остварују незапослене труднице и породиље, на основу поднетог захтева. Након разматрања захтева, Начелник одељења за друштвене делатности Градске управе града Сомбора доноси решење о утврђивању права на финансијску помоћ, а исплате се врши на текући рачун мајке. (3) Висина једнократне помоћи незапосленим породиљама утврђена је у износу од 50 хиљада динара. Решење о утврђивању права на једнократну помоћ незапосленим породиљама доносио је Градоначелник. Исплата по основу месечне финансијске помоћи незапосленим трудницама и породиљама и исплата једнократне помоћи незапосленим породиљама извршена је у укупном износу од 23.260 хиљада динара. У тестираном узорку нису пронађене неправилности.

*Накнаде за социјалну заштиту из буџета – на разделу 3 Градска управа, глава 42.* Предшколска установа планиран је расход у износу од 7.000 хиљада динара на име регресирања бесплатног боравка деце у Предшколској установи „Вера Гуцуња“ за децу из материјално угрожених породица, деце без родитељског старања и деце са сметњама у развоју и за дете трећег, односно четвртог реда рођења. По овом основу извршена су плаћања у износу од 4.425 хиљада динара. Скупштина Града донела је Одлуку о основној и додатној подршци детету и ученику<sup>71</sup> и Одлуку о првим изменама и допунама одлуке о основној и додатној подршци детету и ученику<sup>72</sup>. На основу Одлуке, Градоначелник је донео Правилник за остваривање права на основну и додатну подршку детету и ученику. Ради остваривања овог права родитељи достављају потребну документацију Предшколској установи, која након обраде достављају списак деце са правом на бесплатан боравак, сваког 5-тог у месецу, Одељењу за образовање Градске управе. Погрешно планирана средства на функцији 911 индиректног корисника, на групи конта 472000 Предшколска установа је извршила на другим групама конта расхода, што је приказано у Објашњењу великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године. **Ревизијом узорковане документације је утврђено** да је накнада за социјалну заштиту из буџета по основу регресирања бесплатног боравка деце у Предшколској установи, у износу од 7.000 хиљада динара, погрешно планирана на групи конта 472000, функција 911 предшколско образовање на апропријацији индиректног корисника, уместо на одговарајућим контима расхода, на функцији 040 социјална заштита

<sup>69</sup> „Службени лист Града Сомбора 12/2011“

<sup>70</sup> „Службени лист Града Сомбора 1/2016“

<sup>71</sup> „Службени лист Града Сомбора 12/2012“

<sup>72</sup> „Службени лист Града Сомбора 2/2013“

– породица и деца, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, којим је уређено да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2017. године – Ребаланс I, на функцији 911 Предшколско васпитање и образовање, индиректни корисник Предшколска установа нису планирани расходи групе 472000.

*Накнаде из буџета за случај незапослености* - На овом конту је евидентирано 19.983 хиљада динара. Градоначелник града Сомбора је донео Локални акциони план запошљавања града Сомбора за 2016. годину дана 29.01.2016. године, којим се планира програм стручне праксе ради стручног оспособљавања незапослених лица. За реализацију програма стручне праксе, Одлуком о буџету града Сомбора за 2016. годину планирана су средства у износу од 4.400 хиљада динара. Са Националном службом за запошљавање закључен је Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања у 2016. години. Чланом 4. Споразума уређено је да је обавеза града Сомбора да средства у износу од 4.400 хиљада динара пренесе на рачун Националне службе за запошљавање најкасније до 15.10.2016. године. Град Сомбор је извршио пренос средстава у износу од 4.400 хиљада динара Националној служби за запошљавање за Програм стручне праксе, односно оспособљавања незапослених лица за самосталан рад у струци у складу са општим или посебним законом, без заснивања радног односа ради полагања стручног испита и оспособљавање незапослених лица ради стицања посебних практичних знања и вештина дана 14.10.2016. године. Дана 14.10.2016. године Градоначелник је расписао Јавни позив за реализацију програма стручне праксе у циљу стицања посебних практичних знања и вештина у 2016. години, по коме је 26 лица испунило услове из јавног позива и остварило право на стручну праксу. Закључени су тројни уговори између града Сомбора, Националне службе за запошљавање и послодаваца који запошљавају лица на стручну праксу за 26 лица. Укупно потребна средства за реализацију стручне праксе по основу закључених уговора износе 4.172 хиљаде динара. Национална служба је исплаћивала месечно 18 хиљада динара ангажованим лицима за накнаду на име новчане помоћи и за трошкове превоза за уговорени период. По објашњењу одговорних лица, Национална служба није извршила повраћај више уплаћених средстава у износу од 228 хиљада динара, јер се програм стручне праксе спроводи у 2016. и 2017. године и његова реализација је још увек у току.

*Превоз ученика* - На овом конту је евидентирано 35.060 хиљада динара који се односи на превоз ученика средњих школа. Скупштина града Сомбора је донела Одлуку о основној и додатној подршци детету и ученику<sup>73</sup> којом је уређена додатна подршка детету и ученику односно, обезбеђивање превоза ученика средњих школа. На основу Одлуке Градоначелник је донео Правилник за остваривање права на основну и додатну подршку детету и ученику<sup>74</sup> и Решење о регресирању трошкова превоза ученика средњих школа са територије града Сомбора у школској 2015/2016 години. Одлуком и Решењем уређено је да ученици средњих школа из насељених места са територије града Сомбора, као и ученици који похађају средњу школу са седиштем на територији која се граничи са територијом града Сомбора (Кула, Озаци, Апатин, Суботица и Бачка Топола), имају право на регресирање трошкова превоза од места становања до седишта школе у проценту који решењем утврђује градоначелник града Сомбора за сваку школску годину, односно у

---

<sup>73</sup> „Службени лист Града Сомбора 12/2012“

<sup>74</sup> „Службени лист Града Сомбора 1/2013“

целости уколико су из породица које су корисници новчане социјалне помоћи или су без родитељског старања, код овлашћеног превозника на територији града Сомбора. Школа доставља списак ученика, са адресом становања и релацијом коју ученик користи у јавном превозу, Одељењу за образовање. Градска управа упућује тај списак „Севертранс“ ад Сомбор, на основу кога исти фактурише Градској управи део цене карте који регресира Градска управа, а део цене карте плаћа ученик. Део средстава за финансирање превоза ученика средњих школа, град Сомбор је остварио из средстава од Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине - националне заједнице Аутономне покрајине Војводине, која су одобрена по спроведеном конкурс за регресирање трошкова превоза ученика средњих школа за 2015. годину. У 2016. години пренета су средства граду Сомбору, за период октобар - децембар 2015. године у износу од 3.513 хиљада динара.

Градначелник града Сомбора је 12.02.2016. године, са АД „Севертранс“ Сомбор који превози путнике у градском и приградском саобраћају на територији града Сомбора, закључио уговор о регресирању превоза ученика средњих школа. Овим уговором је уређено да АД „Севертранс“ Сомбор, ученицима средњих школа фактурише услуге по нижим ценама, тако што ће применити попуст од 40% до 52% у зависности од зоне, а за децу из породица који су корисници новчане социјалне помоћи и за децу без родитељског старања карте ће бити бесплатне.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да су за услугу превоза ученика добављачу „Севертранс“ ад Сомбор пренета средства у укупном износу од 30.060 хиљада динара, на основу уговора закључених без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7. и 7а. и 39. став 2. истог Закона што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да уговоре закључују у складу са Законом о јавним набавкама.*

*Једнократна помоћ* - На овом конту је евидентирано 30.344 хиљада динара. На позицији Одлуке о буџету 391 дотације невладиним организацијама – Народна кухиња планирано је 22.000 хиљаде динара. За ову намену пренето је 21.989 хиљада динара Организацији Црвеног Крста града Сомбора. Скупштина града Сомбора донела је Одлуку о правима у социјалној заштити из надлежности града Сомбора<sup>75</sup> којом се уређује помоћ у природи, односно бесплатан оброк Народне кухиње. Одлуком је наведено да поступак спремања и поделе бесплатних obroка Народне кухиње организује и спроводи Црвени крст града Сомбора, односно друга правна и физичка лица која испуњавају законом прописане услове за обављање тих послова. На основу ове Одлуке донет је Правилник о финансирању, раду и условима за остваривање права на услугу народне кухиње на територији града Сомбора<sup>76</sup>. Народна кухиња, као посебан облик социјалне заштите о чијем се обезбеђењу стара Град, је установљена у циљу социјалне заштите и социјалне сигурности најугроженијих грађана града Сомбора који се налазе на евиденцији Центра за социјални рад Сомбор и подразумева право на један бесплатан топли оброк дневно пет радних дана у недељи. Средства за финансирање рада Народне кухиње се обезбеђују из буџета града Сомбора као основног начина финансирања рада народне кухиње као и из других алтернативних извора (донације, поклони). Односи између Организације Црвеног

<sup>75</sup> „Службени лист Града Сомбора 12/2011“

<sup>76</sup> „Службени лист Града Сомбора 3/2012“



крста Сомбор и града Сомбора у погледу међусобних права, обавеза и финансирања регулисани се посебним уговором. Закључком Градоначелника је усвојен финансијски план градске организације Црвеног крста Сомбора. Припрему топлих obroка врши правно лице или предузетник који је у поступку јавне набавке изабран. Поступак јавне набавке намирница спровела је Организација Црвеног крста града Сомбора. Црвени крст је закључио Уговоре о јавним набавкама, а Градско веће је дало сагласност Закључком на цену ланч пакета утврђену од стране Градске организације Црвеног крста Сомбор за потребе Народне кухиње, а према приложеној калкулацији и комплетној документацији о спроведеном поступку Јавних набавки и на цену трошкова дистрибуције и расподеле ланч пакета. Градско веће је дало сагласност и на цену куваних obroка који обухватају припрему, расподелу и дистрибуцију истих. О остваривању права на услуге народне кухиње у првостепеном поступку одлучује решењем Центар за социјални рад по службеној дужности са листе евидентираних лица Центра за социјални рад или по основу захтева странке. Решење о признању права на коришћење услуге народне кухиње се утврђује на временски период до ког су опредељена средства за финансирање ове услуге, односно у складу са усаглашеним планом активности народне кухиње за календарску годину између Центра за социјални рад, градске организације Црвеног крста Сомбор и Градског већа града Сомбора. Расподелу и дистрибуцију топлих obroка народне кухиње врши градска организација Црвеног крста Сомбор .

### **Ризик**

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

### **Препорука број 20**

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да уговоре закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

#### **5.1.3.18 Дотације невладиним организацијама, група конта - 481000**

Ова група конта садржи синтетичка конта и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним организацијама.

**Табела број 24: Дотације невладиним организацијама** у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	111,657	111,657	103,295	102,295	92	99
2	Градоначелник и Градско веће	0	0	0	453	0	0
<b>3</b>	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>111,657</b>	<b>111,657</b>	<b>103,295</b>	<b>102,748</b>	<b>92</b>	<b>99</b>
<b>4</b>	<b>УКУПНО ГРАД Сомбор - Група 481000</b>	<b>111,657</b>	<b>111,657</b>	<b>104,004</b>	<b>103,004</b>	<b>92</b>	<b>99</b>

**Градска управа**



Градска управа извршила је расходе за дотације невладиним организацијама у укупном износу од 103.905 хиљада динара.

*Дотације политичким странкама* - У 2016. години политичким странкама је укупно пренето 2.650 хиљада динара, од чега се износ од 1.696 хиљада динара односи на финансирање редовних активности политичких странака, док се износ од 954 хиљаде динара односи на финансирање изборне кампање.

Средства из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање обезбеђена су у износу од 0,07% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе и износе 1.052 хиљада динара. Од укупног износа средстава намењених финансирању изборне кампање 20% се распоређује у једнаким износима подносиоцима проглашених изборних листа који су поднели изјаву да ће користити средства из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање у року од пет дана од дана проглашења свих изборних листа. Преостали део средстава (80%) додељује се подносиоцима изборних листа које су освојиле мандате, сразмерно броју освојених мандата. Проглашено је 15 изборних листа и сваком је планирано 14 хиљада динара. Од износа од 210 хиљада динара који је било могуће распоредити, пренета су средства у износу од 112 хиљада динара на рачуне осам подносилаца изборних листа који су дали изјаву да ће користити средства из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање и који су уплатили изборно јемство. Преостали износ од 98 хиљада динара није реализован јер седам изборних листа није дало изборно јемство. Наведени износ је требало распоредити и пренети изборним листама које су освојиле мандате, што није учињено.

**На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- расходи за дотације политичким странкама у укупном износу од 2.650 хиљада динара су планирани и извршени на разделу Градске управе уместо на разделу Скупштине града, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему,

- део средстава распоређен подносиоцима изборних листа које нису положили изборно јемство, у укупном износу од 98 хиљада динара, није исплаћен подносиоцима изборних листа које су освојиле мандате, што није у складу са чланом 21. ставови 2. и 6. Закона о финансирању политичких активности,

- град Сомбор није преносио сразмеран део средстава за редован рад политичких партија до десетог дана у месецу за претходни месец, што није у складу са ставом 4. члан 17. Закона о финансирању политичких активности.

*Дотације верским заједницама* - Са ове буџетске позиције извршена су плаћања у укупном износу од 4.000 хиљада динара. (а) Град Сомбор је Закључцима одобрио износ од 3.000 хиљада динара Српској православној црквеној општини Сомбор (СПЦО) и исти износ пренео на подрачун Епархије Бачке код Управе за трезор. Средства су коришћења у сврху адаптације и реконструкције храма Успења Пресвете Богородице на Великом православном гробљу у Сомбору. СПЦО Сомбор је закључивала уговоре са добављачима за извршавање радова, док уговор са градом Сомбором о преносу средстава није закључен. (б) Град Сомбор је дана 26.10.2016. године закључио Уговор о пословно-техничкој сарадњи са ЈКП „Простор“ Сомбор. Предмет овог Уговора је реконструкција дотрајалог крова капеле месног гробља у вредности од 416 хиљада динара без ПДВ и санација свих последица прокишњавања на капели и спречавање понављања истог и уређивање простора око капеле у вредности од 416 хиљада динара без ПДВ. ЈКП „Простор“ Сомбор је издао предрачуне и фактуре за извршене радове дана 18.10.2016. године, пре закључења уговора, које гласе на укупан износ од 1.000 хиљада динара.

Фактуре су примљене 22.11.2016. године док је дана 22.12.2016. године добављачу ЈКП „Простор“ Сомбор плаћено 1.000 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- град Сомбор је на подрачун Епархије Бачке пренео средства у укупном износу од 3.000 хиљада динара без претходно закљученог уговора са корисником средстава, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему,
- расходи у износу од 1.000 динара за реконструкцију крова капеле месног гробља, су извршени без претходно закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему,
- стање на конту 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама је више евидентирано за износ од 1.000 хиљада динара, док је конто 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката мање исказан у истом износу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Дотације осталим непрофитним институцијама* - Са ове буџетске позиције евидентиран је расход у укупном износу од 82.790 хиљада динара, од чега се највећи део односи на дотације спортским омладинским организацијама.

*(1) Спортске омладинске организације* - У 2016. години спортским омладинским организацијама прента су средства преко овог конта у укупном износу од 24.670 хиљада динара. По конкурс од 01.12.2015. године додељено је 11.664 хиљада динара, по конкурс од 01.07.2016. године 12.086 хиљада динара и по другом основу 920 хиљада динара. Дана 01.12.2015. године расписан је Јавни позив за прикупљање пријава за суфинансирање потреба у области спорта за период од 01.01.2016. до 30.06.2016. године. Према Јавном позиву право на суфинансирање програма у области спорта остварују спортске организације, спортска друштва, спортски савези, спортски тренери и спортисти за: накнаде за стручно педагошки рад тренера спортских клубова, стипендирање најперспективнијих младих спортиста, основне трошкове клубова, посебне програме клубова и манифестације. У тексту Јавног позива је наведено да клубови који не оправдају средства добијена на Конкурсима у 2015. години до потписивања Уговора о суфинансирању у 2016. години, неће имати право на средства. У 2016. години расписан је и Јавни позив за суфинансирање потреба у области спорта за период од 01.07.2016. године до 30.06.2017. године. Јавним позивом је утврђено да клубови који не оправдају средства добијена по Јавном позиву за прву половину 2016. године до потписивања Уговора о суфинансирању за период од јула 2016. до јуна 2017. године, неће имати право на средства. Позив је објављен на званичном сајту града Сомбора и у листу „Сомборске новине“, а утврђени период за подношење пријава је био од 15.07.2016. до 29.07.2016. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа је у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 920 хиљада динара спортским организацијама, без спроведеног јавног конкурса, што није у складу са чланом 138. Закона о спорту и чланом 56. Закона о буџетском систему,
- Боћарски клуб „Раванград“ и ФК „Растина 1918“ нису доставили документацију за правдање средстава добијених према Јавном позиву за прикупљање пријава за суфинансирање потреба у области спорта за период од 01.01.2016. до 30.06.2016. године у укупном износу од 55 хиљада динара, што није у складу са чланом 4. закљученог уговора о додели средстава.

(2) *Културно - уметничка друштва* - Град Сомбор је културно-уметничким друштвима (КУД) пренео средства по основу дотација укупном износу од 7.056 хиљада динара, од чега се на средства за функционисање друштава односи 3.381 хиљада динара, кореографима 2.400 хиљада динара и за организовање манифестација 1.275 хиљада динара. Град Сомбор је 23.12.2015. године расписао Јавни позив за 2016. годину за прикупљање пријава за суфинансирање Културно уметничких друштава и осталих видова аматеризма који негују свој национални идентитет. Исти дан је расписан и Јавни позив за 2016. годину, културно-уметничким друштвима и осталим видовима аматеризма која имају седиште на територији града Сомбора за унапређење аматеризма, финансирање рада стручних лица (кореограф, редитељ...). Поред поменутих позива Град је расписао и Јавни позив за 2016. годину за прикупљање пријава за суфинансирање обележавања значајних датума, јубилеја, манифестација и програма под покровитељством града Сомбора за 2016. годину. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

(3) *Локални акциони план за младе и „Програми за децу 2016“* - У 2016. години расписан је Конкурс за реализацију Локалног акционог плана (ЛАП) за младе града Сомбора. (а) У Одлуци о буџету обезбеђена су средства у укупном износу од 3.000 хиљада динара, од чега се 2.500 хиљада динара односи на средства за реализацију мера актуелног ЛАП за младе града Сомбора, а 500 хиљада динара се односи на средства за спровођење једног истраживачког пројекта којим се испитују потребе младих у Сомбору и околним насељима и капацитети локалне заједнице да адекватно одговори на потребе младих. Средства су додељена 31 организацији, већином удружењима грађана, друштвима и образовним установама. Са организацијама су закључивани уговори и у складу са уговором су правдале средства. Конкурсом је укупно додељено 2.865 хиљада динара од чега је утрошено 2.538 хиљада динара. Преостали износ средстава од 327 хиљада динара организације није утрошен јер су поједине организације одустале од пројекта. (б) Град је у 2016. години расписао и Конкурс за расподелу средстава „Програми за децу 2016“. У Одлуци о буџету обезбеђена су средства у износу од 500 хиљада динара за реализацију пројеката по овом конкурс. У тексту Конкурса се наводи да се на Конкурс могу пријавити искључиво пројекти којима се унапређује положај деце узраста од 5 до 15 година. Даље се наводи да реализатор пројекта мора поднети до 15.12.2016. године завршни наративни и финансијски извештај. Средства су додељена 18 организација, већином удружењима грађана, спортским удружењима и центрима за развој. Са организацијама су закључивани уговори и у складу са уговором су правдале средства све организације осим једне. Конкурсом је укупно додељено 500 хиљада динара, док је пренето 462 хиљаде динара. (в) Са фудбалским клубом „Станишић“ Станишић закључен је Уговор о финансирању пројекта „Фестивал фудбала у оквиру програма моја школа, мој клуб“ у вредности од 25 хиљада динара. Према члану 10. закљученог Уговора корисник средстава је дужан да најкасније до 15.12.2016. године Градској управи града Сомбора достави завршни извештај о спровођењу пројекта. ФК „Станишић“ није доставио извештај са пратећом документацијом о трошењу пренетих средстава, стога је закључком градоначелнице фудбалском клубу наложено да изврши повраћај средстава на рачун буџета града Сомбора.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Фудбалски клуб „Станишић“ није доставио наративни и финансијски извештај за правдање средстава у износу од 25 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. закљученог уговора. Фудбалском клубу је наложено да поврати средства на рачуне буџета града Сомбора.

(4) *Црвени крст Сомбор* - Дотације Црвеном крсту пренете су у износу од 2.142 хиљаде динара. Град Сомбор је 03.02.2016. године са Црвеним крстом Сомбор закључио Споразум о финансирању у 2016. години. Предмет овог Уговора је финансирање реализације редовних програма рада Црвеног крста у износу од 2.300 хиљада динара. Финансијским планом утврђено је пет програма који се финансирају из буџета Града: програм службе тражења, програм добровољног давалаштва крви, програм прве помоћи и ПИО, програм деловања у ванредним ситуацијама и програм „Играоница за ромску децу“. Уговором је утврђено да Црвени крст поднесе извештај о трошењу средстава два пута годишње, и то до 20.07. текуће године за шестомесечни утрошак и 20.01. текуће године за утрошак у претходној години, што је Црвени крст чинио једном годишње. Уз захтеве за пренос средстава на рачун Црвени крст је прилагао документацију која оправдава наменски трошак средстава. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са преносом средстава политичким странкама са закашњењем постоји ризик да политичке стране неће правовремено добити припадајућа средства из буџета града Сомбора.

Уколико се настави расподела средстава спортских организацијама без спроведеног конкурса постоји ризик да се средства расподељују на бази субјективне процене.

Уколико се настави са извршавањем расхода за дотације без претходно закљученог уговора постоји ризик од ненаменског трошења средстава.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем јавља се ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима корисника буџетских средстава.

#### **Препорука број 21**

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да:

- (1) да исплате средстава за редовно финансирање политичким странкама врше у роковима утврђеним законом,
- (2) да средства дотација спортских организацијама додељују на основу претходно спроведеног конкурса,
- (3) да средства дотација верским заједницама пренесе на основу претходно закљученог уговора,
- (4) да се расходи планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- (5) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежностима корисника буџетских средстава.

#### **5.1.3.19. Порези, обавезне таксе и казне, група – 482000**

Група конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате садржи синтетичка конта и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне, пенали и камате.

**Табела број 25: Порези, обавезне и казне**

**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	10,050	9,050	544	544	6	100
2	Месне заједнице	988	861	168	-379	-44	- 225.595
3	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>11,038</b>	<b>9,911</b>	<b>712</b>	<b>165</b>	<b>2</b>	<b>23</b>
4	<b>УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 482000</b>	<b>12,558</b>	<b>11,431</b>	<b>1,118</b>	<b>571</b>	<b>5</b>	<b>51</b>

### **Градска управа**

Градска управе је извршила расходе за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате у укупном износу од 544 хиљада динара. Град Сомбор је као купац закључио Уговоре о откупу некретнина на основу непосредне погодбе са пет лица. Према члану 4. Уговора порез на пренос апсолутних права сноси град Сомбор. Порез је утврђен применом пореске стопе од 2,5% на утврђену пореску основицу и према решењима укупно износи 175 хиљада динара за свих пет уговора. Наведени износ уплаћен је на рачун Пореске управе. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### **Месне заједнице**

Месне заједнице извршиле су расходе за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате у укупном износу од 861 хиљада динара. Скупштина града је на 7. седници одржаној 27.03.2013. године основала два нова јавна предузећа ЈКП „Зеленило“ и ЈКП „Простор“. ЈКП „Простор“ је преузео запослена лица из месних заједница, док је одређено да четири комунална радника из месне заједнице Кљајићево заснују радни однос у ЈКП „Простор“. Одлуком савета месне заједнице Кљајићево свих 10 лица су наставила да раде у месној заједници супротно одлуци Градске управе. Град Сомбор је преносио средства за зараде само шест лица запослених у месној заједници, али је Месна заједница „Кљајићево“ ненаменски утрошила наведена средстава тако што је исплатила нето плату за десет запослених радника, а није уплаћивала припадајући порези и доприноси на терет радника и социјални доприноси на терет послодавца. У 2016. години Град је пренео 547 хиљада динара за измиривање поменутих неизмирених обавеза по основу пореза и доприноси на терет радника и социјални доприноси на терет послодавца.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је стање на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали више евидентирано за износ од 547 хиљада динара, док је група конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца мање исказан у износу од 547 хиљаде динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

### **Ризик**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем



јавља се ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

## **Препорука број 22**

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да обезбеде да се расходи по основу пореза, обавезних такси, казни и пенала планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **5.1.3.20. Новчане казне и пенали по решењу судова – група конта 483000**

Група конта 483000 - Новчане казне и казне у складу са одлуком судова и судских органа, садржи аналитички конто на којем се књиже казне и пенали по решењу судова и судских тела.

**Табела број 26: Новчане казне и пенали по решењу судова** **у 000 динара**

<b>Р. бр.</b>	<b>Организациона јединица</b>	<b>Ребаланс</b>	<b>Ребаланс са реалокацијама</b>	<b>Исказано извршење</b>	<b>Налаз ревизије</b>	<b>6/4</b>	<b>6/5</b>
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	200	850	10,276	10,547	1241	103
2	Месне заједнице	7,786	7,786	8,321	3,384	43	41
<b>3</b>	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>7,986</b>	<b>8,636</b>	<b>18,597</b>	<b>13,931</b>	<b>161</b>	<b>75</b>
<b>4</b>	<b>УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 483000</b>	<b>11,997</b>	<b>12,647</b>	<b>20,793</b>	<b>16,127</b>	<b>128</b>	<b>78</b>

### **Градска управа**

*Новчане казне и пенали по решењу судова* - Евидентирани су расходи за новчане казне и казне у складу са одлуком судова и судских органа у износу од 821 хиљада динара. Дана 22.02.2016. године поднета је тужба против града Сомбора због разрешења функције директора Јавног комуналног предузећа „Простор“ Сомбор иако је исти био именован на период од четири године, почев од 23.10.2013. године. Тужбом је тужилац потраживао накнаду штете која се огледа у разлици зараде коју је тужилац остваривао на тренутном радном месту и зараде коју би остваривао да није незаконито разрешен са функције директора ЈКП „Простор“, као и припадајуће доприносе. Основни суд у Сомбору је дана 01.09.2016. године донео пресуду којим се Град обавезује да тужиоцу на име накнаде материјалне штете у виду разлике у заради, за период од 16.06.2014. године до новембра 2015. године, исплати укупан износ од 1.070 хиљада динара. Град Сомбор је дана 09.12.2016. године уплатио износ од 576 хиљада динара на име неисплаћених бруто зарада у 2014. години, као и затезне камате. Од овог износа 361 хиљада динара се односи на неисплаћене нето зараде, док се 154 хиљада динара односи на порезе и доприносе на зараде. Остатак од 61 хиљаде динара се односи на затезну камату.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** стање на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова више евидентирано за износ од 515 хиљада динара, док је група конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених мање исказан у износу од 361 хиљада динара, а група конта 412000 –



Социјални доприноси на терет послодавца мање исказан у износу од 154 хиљаде динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Месне заједнице**

Месне заједнице су исказале расходе за новчане казне и казне у складу са одлуком судова и судских органа у износу од 7.785 хиљада динара. Основни суд у Сомбору је дана 10.02.2016. године донео пресуду којом се Месна заједница „Стара Селенча“ Сомбор обавезује да исплати накнаду штете по основу незаконитог престанка радног односа за период од 11.12.2007. године до 30.04.2015. године. Тужитељу је исплаћен износ од 7.785 хиљада динара и то: на име изгубљене нето зараде са законском затезном каматом, на име накнаде „Божихнице“ са законском затезном каматом, на име накнаде са неискоришћени годишњи одмор са законском затезном каматом, доприносе за пензијско и инвалидско осигурање, здравствено осигурање и незапосленост, као и трошкове парничног поступка са законском затезном каматом од дана пресуђења па до исплате. Износ од 2.577 хиљада динара се односи на име изгубљене нето зараде, док је израчунато да на име пореза и доприноса на зараде није исплаћено 1.642 хиљаде динара. На име путних трошкова превоза односи се 310 хиљада динара, накнаде „Божихнице“ 11 хиљада динара и накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор 397 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова више евидентиран износ од 4.937 хиљада динара, док је група конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених мање исказан у износу од 2.577 хиљада динара, група конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца мање исказан у износу од 1.642 хиљаде динара, група конта 415000 – Накнада трошкова за запослене мање исказан у износу од 310 хиљада динара, група конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи мање исказан у износу од 11 хиљада динара и група конта 485000 - Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа мање исказан у износу од 397 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Ризик**

Уколико Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем јавља се ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

### **Препорука број 23**

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да обезбеде да се расходи за Новчане казне и пенале по решењу судова планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**5.1.3.21. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – група конта 485000**

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	34,601	34,926	34,242	30,956	89	90
2	Месне Заједнице	422	532	514	911	171	177
<b>3</b>	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>35,023</b>	<b>35,458</b>	<b>34,756</b>	<b>31,867</b>	<b>90</b>	<b>92</b>
<b>4</b>	<b>УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 485000</b>	<b>35,789</b>	<b>36,409</b>	<b>35,357</b>	<b>32,468</b>	<b>89</b>	<b>92</b>

Група 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи аналитички конто на којем се књижи накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

**Табела број 27: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у 000 динара**

**Градска управа**

*Остале накнаде* - Са овог конта извршавани су расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 34.242 хиљада динара. (а) Одлуком о образовању цена испоруке топлотне енергије које примењује ЈКП „Енергана“ Сомбор уређено је да разлику у цени испоруке топлотне енергије надокнади Оснивач, град Сомбор. Цена испоруке топлотне енергије, утврђене у складу са Методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, износи 6,015 дин/kWh без ПДВ у грејној сезони, а током 12 месеци за фиксни део трошкова износи 41,72 дин/m<sup>2</sup> без ПДВ. Цена испоруке које примењује ЈКП „Енергана“ Сомбор у грејној сезони износи 5,930 дин/kWh без ПДВ, док цена за фиксни део трошкова износи 31,66 дин/m<sup>2</sup> без ПДВ. Закључком Градског већа од 28.09.2016. године дата је Сагласност на Одлуку надзорног одбора ЈКП „Енергана“ о образовању цена испоруке топлотне енергије. У Одлуци је наведено да би Оснивач у периоду октобар – децембар 2016. године морао да обезбеди у просеку 3.058 хиљада динара месечно. Без обзира на ову оквирну калкулацију, ЈКП „Енергана“ Сомбор сагласило се да од Оснивача потражује 2.500 хиљада динара месечно у наведеном периоду. (б) Пред Основним судом у Сомбору, а потом и Апелационим судом у Новом Саду, вођен је поступак по тужби против града Сомбора, ЈП „Дирекције за изградњу града Сомбора“ и д.о.о. „Сомборстан“ Сомбор, а ради накнаде штете због упада у шахту на јавној површини. Пресудом Апелационог суда у Новом Саду тужени су у обавези да солидарно исплате накнаду нематеријалне штете за претрпљене физичке болове, за претрпљени страх и за претрпљене душевне болове због наружености. По овом основу је у 2016. години исплаћено 601 хиљада динара. (в) Извршена је принудна наплата са рачуна извршења буџета града Сомбора у износу од 185 хиљада динара. Принудна наплата је извршена на основу Решења Основног суда у Сомбору број: И 19/16. Износ од 185 хиљада динара обухвата главни дуг и то за претрпљени страх и за претрпљене физичке болове услед напада пса луталице, као и трошкове парничног поступка и трошкове извршења на основу правоснажне пресуде. (г) Граду Сомбору је поднет захтев

за накнаду штете услед напада пса луталица на животиње у ЗОО врту „Мики“. Градско веће града Сомбора је дана 03.06.2016. године донело Закључак којим се прихвата Закључак Комисије за утврђивање основе и висине накнаде штете услед уједа пса луталица и предлаже закључење вансудског поравнања према коме би се на име накнаде штете подносиоцу захтева исплатио износ од 364 хиљаде динара. Дана 25.07.2016. године Град је закључио Уговор о поравнању са ЗОО вртом „Мики“, а дана 15.08.2016. године је наведени износ уплаћен на рачун ЗОО врта.

**На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- на конту 485100 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа је више евидентиран износ од 2.500 хиљада динара, а исти износ мање је евидентиран на конту 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- стање на конту 485100 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа је више евидентирано за износ од 786 хиљада динара, док је конто 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова мање исказан у истом износу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем јавља се ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

#### **Препорука број 24**

Препоручује се одговорним лицима града Сомбора да обезбеде да се расходи за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину**

##### **5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000**

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти, садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

**Табела број 28: 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	130,914	131,555	63,967	64,967	49	102
2	ЈП "Дирекција за изградњу града"	88,330	88,330	64,574	64,574	73	100
<b>3</b>	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>219,244</b>	<b>219,885</b>	<b>128,541</b>	<b>129,541</b>	59	101
<b>4</b>	<b>УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 511000</b>	<b>233,914</b>	<b>234,555</b>	<b>143,163</b>	<b>144,163</b>	61	101

У консолидованом Обрасцу 5 исказани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 140.904 хиљада динара, од чега се на изградњу зграда и објеката (511200) односи 43.587 хиљада динара, на капитално одржавање зграда и објеката (511300) 93.016 хиљада динара, а на пројектно планирање (511400) 5.951 хиљада динара.

### Градска управа

У оквиру раздела 3. Градска управа; Одељења и службе градске управе, глава 3.79 Пољопривреда, исказани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 60.002 хиљада динара, од чега се на изградњу зграда и објеката (511200) односи 3.897 хиљада динара, на капитално одржавање зграда и објеката (511300) 53.759 хиљада динара, а на пројектно планирање (511400) 4.346 хиљада динара.

*Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели* – на овом конту је исказан износ 3.897 хиљада динара.

Град Сомбор закључио је 2016. године, уговор о јавној набавци радова на изради отресишта на атарским путевима на подручју града Сомбора, са извођачем радова ПТП „Дубрава“ доо Бајмок. Уговорена вредност радова је 3.247 хиљада динара без ПДВ, односно 3.896 хиљада динара са ПДВ. Укупно извршени радови по овом уговору су 3.247 хиљада динара без ПДВ, односно 3.897 хиљада динара са ПДВ. Испостављена је окончана ситуација, потписана и оверена од стране надзора. Записник о примопредаји радова сачинила је Комисија дана 29.08.2016. године. У поступку ревизије није нам презентован документ о формирању Комисије у складу са чланом 14. Уговора, којим је уговорено да је инвеститор у обавези да образује Комисију за примопредају објекта, која ће у саставу имати три члана представника наручиоца и два члана представника извођача, у року од три дана од дана који је у грађевинском дневнику наведен као дан завршетка радова. **На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** грађевински дневник није вођен свакодневно, што није у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

*Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова* - На овом конту је евидентиран износ од 53.759 хиљада динара.(а) Град Сомбор је 2015. године закључио уговор о јавној набавци радова на санацији и појачаном одржавању атарског пута Риђица-гранични прелаз, са групом понуђача који су доставили заједничку понуду од којих је „Мламармо“ доо Лукићево, носилац посла. Уговорена вредност радова је 15.828 хиљада динара без ПДВ, односно 18.994 хиљаде динара са ПДВ. Укупно извршена вредност радова је 18.994 хиљаде динара. У 2016. години извршено је плаћање у износу од 18.994 хиљаде динара на основу испостављених привремених ситуација, оверених од стране надзора. Презентован нам је оверен грађевински дневника и грађевинска књига. Вршење стручног надзора у име града Сомбора обављало је доо „АЕ Пројект центар“ Сомбор, које је урадило и идејни пројекат. Радови су извршени у уговореном року. Записник о примопредаји радова је сачинила Комисија, али нам није презентован документ о образовању Комисије у складу са чланом 15. Уговора. **На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** Уговор о јавној набавци радова на санацији и појачаном одржавању атарског пута Риђица-гранични прелаз, закључен са „Мламармо“ доо Лукићево, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода,

захтевају плаћање у више година. (б) Град Сомбор је 12.11.2015. године закључио уговор о јавној набавци радова на санацији и појачаном одржавању атарских путева Мала Пешта-Гаковачки пут 1. и 2. фаза, до нивоа туцаника и атарског пута Билић-Св.Милетић до нивоа туцаника, са групом понуђача од којих је носилац посла извођач радова „Про домо“ доо Лукићево Зрењанин. Уговорена вредност радова је 9.693 хиљаде динара без ПДВ, односно 11.631 хиљада динара са ПДВ. Вредност укупно извршених радова по овом уговору је 11.631 хиљада динара са ПДВ и у целости су плаћени. Окончана ситуације је оверена од стране надзора. Записник о примопредаји радова сачинила је комисија, али нам није презентован документ о образовању Комисије у складу са чланом 15. Уговора. **На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** Уговор о јавној набавци радова на санацији и појачаном одржавању атарских путева Мала Пешта-Гаковачки пут 1. и 2. фаза, до нивоа туцаника и атарског пута Билић-Св.Милетић са до нивоа туцаника закључен са извођач радова „Про домо“ доо Лукићево Зрењанин, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Пројектна документација* - На овом конту је евидентиран издатак у износу од 2.420 хиљаде динара. Град Сомбор је 03.09.2015. године закључио уговор о јавној набавци услуга – израда пројектно техничке документације потребне за одобрење радова и извођењу радова на атарским путевима – некатегорисаним земљаним путевима са групом понуђача, а носилац посла је АГ УНС Архитектонско грађевински институт доо Нови Сад. Уговорена вредност радова је 4.167 хиљада динара без ПДВ, односно 5.000 динара са ПДВ. У 2016. години извршено је плаћање у износу од 1764 хиљада динара. Окончана ситуација је испостављена дана 04.07.2016. године, што није у складу са чланом 9. Уговора, којим је уговорен рок од шест месеци за израду укупне пројектно - техничке документације. Чланом 11. Уговора уговорена је уговорна казна у износу од 0,2% за сваки дан закашњења, с тим да укупан износ не може бити већи од 5% од уговорене вредности услуга, уколико извршилац посла предметну услугу не изврши у уговореном року. **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- град Сомбор није извршио наплату уговорене казне због неизвршења посла у уговореном року, по основу Уговора о јавној набавци услуга – израда пројектно техничке документације потребне за одобрење радова и извођењу радова на атарским путевима – некатегорисаним земљаним путевима, са добављачем АГ УНС Архитектонско грађевински институт доо Нови Сад, у износу од 134 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. наведеног Уговора,

- Уговор о јавној набавци услуга – израда пројектно техничке документације потребне за одобрење радова и извођењу радова на атарским путевима – некатегорисаним земљаним путевима са групом понуђача не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.



Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да уговори који се закључује на период до 12 месеци и извршавају се у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и да врше наплату казни због неизвршења уговореног посла у року, у складу са закљученим уговорима.

### **ЈП „Дирекција за изградњу града Сомбора“**

*Канализација* - На овом конту евидентиран је износ од 33.390 хиљада динара. (а) ЈП „Дирекција за изградњу града Сомбора“ закључила је 02.10.2014. године уговор о изградњи фекалне канализације иза пољопривредне школе у Сомбору – прва фаза са ЈКП „Водоканал“, а на основу Одлуке о првим изменама и допунама Одлуке о додељивању посебних права јавним предузећима којима је оснивач град Сомбор<sup>77</sup>. Вредност уговорених радова је 16.665 хиљада динара без ПДВ, односно 19.998 хиљада динара са ПДВ. Окончана ситуација је испостављена 15.12.2015. године у износу од 2.628 хиљада динара и оверена је од стране надзора. Укупна вредност изведених радова износи 19.961 хиљада динара са ПДВ. Сачињен је Записник о примопредаји изграђеног објекта и констатовано је да се објекат налази у функционалном стању.

(б) ЈП „Дирекција за изградњу града Сомбора“ закључила је уговор о изградњи колектора атмосферских вода у улицама Јосифа Панчића, Станка Опсенице и Боре Станковића Сомбору са ЈКП „Водоканал“, а на основу Одлуке о додељивању искључивих права јавним предузећима којима је оснивач град Сомбор<sup>78</sup>. Уговор је потписан 20.03.2015. године. Вредност уговорених радова је 14.498 хиљада динара са ПДВ. Окончана ситуација је испостављена за укупну вредност изведених радова у износу од 14.475 хиљада динара, дана 16.12.2015.године. Рок за извођење радова је 65 радних дана, а почетак радова је 15 дана од потписивања уговора и добијања комплетне документације. Радови нису извршени у уговореном року, што је супротно члану 8. Уговора. Плаћање је извршено на основу окончане ситуације коју је оверио надзорни орган. Надзор Извођача и инвеститора су сачинили Записник о примопредаји изграђеног објекта и констатовали да је објекат узграђен и да се налази у функционалном стању.

*Комуникациони и електрични водови* - На овом конту је евидентиран износ од 6.300 хиљада динара. ЈП „Дирекција за изградњу града Сомбора“ и Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад су дана 22.06.2015. године потписали Споразум о заједничком улагању средстава, којим су регулисали међусобне односе и облике сарадње на изградњи електроенергетских објеката (нисконапонске мреже, средњенапонске мреже и дистрибутивних трансформаторских станица) на територији града Сомбора, у периоду 2015-2016. година. Оријентациона вредност Споразума износи 20.000 хиљада динара без ПДВ, а учешће ЈП „Дирекције за изградњу града Сомбора“ је планирано до 50% укупне вредности улагања. Чланом 5. Споразума предвиђено је да ће се изграђени електроенергетски објекти водити као основно средство „Електровојводина“ д.о.о Нови Сад. На основу поменутог Споразума ЈП „Дирекција за изградњу града Сомбора“ је 26.06.2015. године потписала Уговор о заједничком улагању новчаних средстава за изградњу електроенергетских објеката. Укупна уговорена вредност инвестиције је 16.536 хиљада динара без ПДВ, а ЈП „Дирекција за изградњу града Сомбора“ је у обавези да уплати 50% вредности, односно 8.868 хиљада динара без ПДВ, односно 9.922 хиљада динара са ПДВ на име учешћа у

<sup>77</sup> “Службени лист Града Сомбора 7/2014“

<sup>78</sup> “Службени лист Града Сомбора 7/2014“



финансирању предмета Уговора. Чланом 7. Уговора као крајњи рок за завршетак изградње и пуштања електроенергетских објеката под напон предвиђено је 28.02.2016. године. Дана 29.11.2016. године Дирекција је исплатила укупан износ од 9.922 хиљаде динара на основу уговора. Осим уговора, није нам презентована друга документација везана за плаћање и праћење извођења родова. На основу изјашњења одговорног лица Одељења за комуналне делатности, имовинско правне и стамбене послове и Одељење за просторно планирање, урбанизам и грађевинарство, радови на изградњи електроенергетских објеката нису завршени, а да се очекује окончање радова до краја 2017. године. Као разлози за кашњење у реализацији Уговора наведени су отежано решавање имовинских односа са власницима катастарске парцеле кроз се поставља напонски кабл. **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- ЈП „Дирекција за изградњу града Сомбора“ извршила је плаћање у износу од 9.922 хиљаде динара по основу заједничког улагања новчаних средстава за изградњу електроенергетских објеката, на основу Уговора, а да нису предузете активности на праћењу реализације уговора у делу контроле динамике радова и степена довршености објекта;

- ЈП „Дирекција за изградњу града Сомбора“ извршила је плаћање по основу заједничког улагања новчаних средстава за изградњу електроенергетских објеката, а да претходно нису решени имовинско правни односи на парцели кроз коју треба спровести део радова, што је супротно члану 5. Уговора;

- ЈП „Дирекција за изградњу града Сомбора“ је извршила авансно плаћање у износу од 9.922 хиљаде динара за радове на изградњи електроенергетских објеката које није евидентирала на авансима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Уговор закључен са „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Препоручује се одговорним лицима града Сомбора да предузму активности на праћењу и реализацији уговора, да пре изградње објеката реше имовинско – правне односе на парцелама на којима ће се градити, да евидентирају авансе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да уговори који се закључује на период до 12 месеци и извршавају се у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.*

*Капитално одржавање објеката за потребе образовања - На овом конту је евидентиран износ од 2.932 хиљаде динара. ЈП „Дирекција за изградњу града Сомбора“ је 02.08.2016. године закључила уговор о јавној набавци радова на рестаурацији заштићеног језгра града и инвестиционо одржавање објеката – инвестиционо одржавање Градске библиотеке III*

фаза, са извођачем радова „Сомборелектро“ доо Сомбор. Уговорена вредност радова је 1.532 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.838 хиљада динара са ПДВ. Радови су извршени и испостављена је окончана ситуација, оверена од стране надзорног органа, на износ од 1.837 хиљада динара који је у целости исплаћен. Радови нису извршени у уговореном року од 30 радних дана, како је наведено у члану 2. Уговора. Уговорене су уговорне казне за кашњење у извођењу радова у висини од 0,02% од вредности радова у закашњењу, чланом 6. Уговора. Надзорни органи извођача радова и инвеститора су сачинили Записник о примопредаји и окончаном обрачуну изведених радова и навели да су уговорени радови на предметном објекту изведени. **На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** радови на инвестиционом одржавању објекта Библиотеке, нису извршени у уговореном року од 30 дана, а град Сомбор није од извођача радова наплатио уговорну казну – пенале, за неизвршавање услуге у уговореном року, у износу од 76 хиљада динара, што је супротно члану 6. Уговора о јавној набавци радова на рестаурацији заштићеног језгра града и инвестиционо одржавање објеката – инвестиционо одржавање Градске библиотеке III фаза.

*Препоручује се одговорним лицима града Сомбора да врше наплату казни због неизвршења уговореног посла у року, у складу са закљученим уговорима.*

*Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова* - На овом конту је евидентиран износ од 19.799 хиљада динара. ЈП „Дирекција за изградњу града Сомбора“ закључила је дана 28.07.2015. године уговор о јавној набавци радова о реконструкцији трга Косте Трифковића и улици Пеце Петровића у Сомбору са „Сомборелектро“ доо Сомбор. Уговорена вредност радова је 36.846 хиљада динара без ПДВ, односно 44.215 хиљада динара са ПДВ. Рок за завршетак радова је 90 радних дана од дана увођења у посао. Плаћање је извршено на основу окончане ситуације у износу од 44.215 хиљада динара коју је потписао надзор. Надзор над радовима је вршило: Биро доо „Бобић пројект“ Сомбор, „Студио МС“ доо Сомбор и „Биро за пројектовање и изградњу Никола Кох“ ПР Сомбор. ЈП Дирекција је извршила радове у већем обиму са појединих позиција понуде у односу на уговорене за 2.334 хиљаде динара, а код појединих позиција понуде радови нису извршени или су мање извршени од уговорених. На тај начин укупно извршена вредност радова остаје у оквиру уговорене вредности од 44.215 хиљада динара. **У поступку ревизије утврђено је да** су радови фактурисани у уговореној вредности, али да се у току извршења предметних радова одступило од количина изведених радова у односу на количине радова које су планиране у понуди.

#### **Ризик**

Уколико се настави са закључивањем уговора који не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, јавља се ризик од преузимања обавеза у већем износу од одобрене апропријације.

Уколико се не буде вршила наплата казни због неизвршења уговореног посла, јавља се ризик да ће приходи бити остварени у износу мањем од могућег.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем расхода, јавља се ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

#### **Препорука број 25**

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да:

(1) уговори који се закључује на период до 12 месеци и извршавају се у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити

реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години,

(2) врше наплату казни због неизвршења уговореног посла у року, у складу са закљученим уговорима,

(3) евидентирају авансе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **5.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000**

Група 512000 – машине и опрема, садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

**Табела број 29: Машине и опрема**

**у 000 динара**

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	49,371	51,097	27,729	27,729	54	100
2	Предшколска установа	2,600	2,600	3,194	3.194	123	100
<b>3</b>	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>51,971</b>	<b>53,697</b>	<b>30,923</b>	<b>30,038</b>	<b>56</b>	<b>97</b>
<b>4</b>	<b>УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 512000</b>	<b>59,916</b>	<b>61,392</b>	<b>41,893</b>	<b>41,893</b>	<b>68</b>	<b>100</b>

Група 512000 – Машине и опрема исказани су издаци у износу од 39.314 хиљада динара, а обухвата синтетичка конта: опрема за саобраћај (512100) у износу од 5.796 хиљада динара, административна опрема (512200) у износу од 5.701 хиљада динара, опрема за заштиту животне средине (512400) у износу од 98 хиљада динара, медицинска и лабораторијска опрема (512500) у износу од 30 хиљада динара, опрема за образовање, науку, културу и спорт (512600) у износу од 4.001 хиљада динара, опрема за јавну безбедност (512800) у износу од 306 хиљада динара и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема (512900) у износу од 23.383 хиљада динара.

#### **Градоначелник и Градско веће**

*Аутомобили* - На овом конту је евидентиран износ од 1.937 хиљада динара. На основу Уговора о јавној набавци добара – набавка возила за потребе Градске управе града Сомбора од 06.07.2016. године, извршена је набавка аутомобила. Уговор је закључен са добављачем „Appus“ ауто кућа доо Суботица у износу од 1.132 хиљада динара без ПДВ, односно 1.359 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка возила за потребе Градске управе града Сомбора замена старо за ново (рециклажа). Отпремница-рачун је испостављена на износ од 1.359 хиљада динара са ПДВ, за набавку аутомобила марке „Fiat 500 L“. Извршено је плаћање по факутри у износу од 1.359 хиљада динара.

*Рачунарска опрема* – На овом конту је евидентиран износ од 538 хиљада динара. Начелник градске управе града Сомбора је закључио Уговор о јавној набавци рачунара и рачунарске опреме за потребе Градске управе града Сомбора са „Инфо центар“ ПР Сомбор. Уговор је закључен у вредности од 812 хиљада динара без ПДВ, односно 974 хиљада динара. Рачун и отпремница су испостављени у износу од 974 хиљада динара са

ПДВ за испоручена добра. **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- је плаћање у износу од 538 хиљада динара, по рачуну за набавку рачунарске опреме за потребе Градске управе, извршено са раздела 2 Градоначелник и Градско веће, уместо са раздела Градске управе, супротно организационој класификацији прописаној чланом 29. Закона о буџетском систему,
- примљена фактура за рачунарску опрему није плаћена у року од 45 дана, што није у складу са чланом 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

### **Градска управа**

*Аутомобили* – На овом конту је евидентиран износ од 1.900 хиљада динара. На основу Уговора о јавној набавци добара – набавка два возила за потребе Градске управе града Сомбора од 18.04.2016. године, извршена је набавка два аутомобила марке „Fiat Punto“. Уговор је закључен са добављачем „Appus“ ауто кућа доо Суботица у износу од 2.064 хиљада динара без ПДВ, односно 2.478 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка возила за потребе Градске управе града Сомбора. Отпремница-рачун је испостављена на износ од 1.239 хиљада динара са ПДВ, за набавку једног аутомобила, који је плаћен у износу од 661 хиљаду динара са раздела 3 Градска управа, а део у износу од 578 хиљада динара са раздела 2 Градоначелник и Градско веће. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да је део рачуна, у износу од 578 хиљада динара, за набавку аутомобила „Fiat Punto“ за потребе Градске управе је плаћен са раздела 2 Градоначелник и Градско веће, уместо са раздела Градске управе што је супротно организационој класификацији прописаној члану 29. Закона о буџетском систему.**

*Препоручује се одговорним лицима града Сомбора да издатке за машине и опрему планирају и извршавају у складу са организационом класификацијом и у складу са роковима за измирење новчаних обавеза.*

### **Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор**

*Опрема за домаћинство* - На овом конту је евидентиран износ од 970 хиљада динара. Директор Предшколске установе закључио је уговор о јавној набавци – електрични казан за кување 300 л, са добављачем „Пагос“ доо Београд. Уговор је закључен у износу до 665 хиљада динара без ПДВ, односно 798 хиљада динара, за набавку добра са пратећом услугом превоза. Добављач је испоставио рачун и отпремницу за казан и радни налог за монтажу. Плаћање је извршено по рачуну у износу од 798 хиљада динара. *Ревизијом узорковане документације утврђено је да нема неправилности.*

### **Ризик**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем издатака супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања издатака супротно утврђеним надлежностима корисника буџетских средстава.

### **Препорука број 26**

Препоручујемо одговорним лицима да издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежностима корисника буџетских средстава.

### 5.1.4.3. Остале некретнине и опрема, група 513000

Табела број 30: 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	ЈП "Дирекција за изградњу града"	11,000	11,000	10,733	10,733	98	100
2	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>11,000</b>	<b>11,000</b>	<b>10,733</b>	<b>10,733</b>	<b>98</b>	<b>100</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 513000</b>	<b>11,000</b>	<b>11,000</b>	<b>10,733</b>	<b>10,733</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

#### ЈП „Дирекција за изградњу града Сомбора“ Сомбор

На групи конта Остале некретнине и опрема (513000) евидентиран износ од 10.733 хиљаде динара.

*Остале некретнине и опрема* –На овом конту је евидентиран износ од 10.733 хиљаде динара. (а) ЈП „Дирекција за изградњу града Сомбора“ ја закључила уговор о јавној набавци постављање и уградња новог урбаног мобилијара на Тргу Косте Трифковића са израдом скулптура са „Сомборелектро“ доо Сомбор. Уговор је закључен у износу од 5.625 хиљада динара без ПДВ, односно 6.750 хиљада динара са ПДВ. Уговорен је аванс од 20% уговорене вредности, а остатак се плаћа на основу испостављених ситуација. Испостављена је окончана ситуација за извршене радове у износу од 6.733 хиљаде динара, оверена од стране надзора, која је плаћена у целости. (б) На основу Одлуке Скупштине Града Сомбора о додељивању искључивог права јавним предузећима којима је оснивач Град Сомбор, за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује, закључен је Уговор између ЈП „Дирекције за изградњу Града Сомбора“ Сомбор и ЈКП „Зеленило“ Сомбор о постављању и уградњи са набавком новог урбаног мобилијара и нове опреме за дечија игралишта. Уговор је закључен у износу од 4.000 хиљада динара са ПДВ, са роком важења до 31.12.2016.године. Окончана ситуација је испостављена на износ 4.000 динара са ПДВ. Уговором је предвиђено вођење грађевинског дневника, који није вођен за набавку и уградњу мобилијара. Плаћање је извршено у износу од 3.999 хиљада динара на основу фактуре која је потписана од стране надзора.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** није вођен грађевински дневник за набавку и постављање урбаног мобилијара, што није у складу са чланом 4. Уговора о постављању и уградњи са набавком новог урбаног мобилијара и нове опреме за дечија игралишта и члану 10. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

*Препоручује се одговорним лицима града Сомбора обезбеде да се при вршењу уговорених радова воде грађевински дневници и грађевинске књиге у складу са закљученим уговором и прописима.*

## 5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.566.966 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 2.456.399 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски суфицит у износу од 110.567 хиљада динара.

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине, који су остварени у текућој и претходној години, извршени расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у текућој и претходној години, исказани резултат пословања града Сомбора за текућу и претходну годину.

**Табела број 31: Биланс прихода и расхода** у (000) динара

Кonto	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
<b>700000 + 800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>2,185,759</b>	<b>2,566,966</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>2,176,972</b>	<b>2,517,474</b>
710000	Порези	1,412,130	1,507,562
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	893,416	940,943
712000	Порез на фонд зарада	21	1
713000	Порез на имовину	434,968	474,651
714000	Порез на добра и услуге	47,954	58,129
716000	Други порези	35,771	33,838
730000	Донације, помоћи и трансфери	447,134	525,382
733000	Трансфери од других нивоа власти	439,923	525,382
740000	Други приходи	312,333	479,804
741000	Приходи од имовине	154,407	331,410
742000	Приходи од продаје добара и услуга	65,407	104,745
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	14,928	14,756
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	3,582	3,334
745000	Мешовити и неодређени приходи	74,009	25,559
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5,351	4,717
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2,658	3,129
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претход.г.	2,693	1,588
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	24	9
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	24	9
790000	Приходи из буџета		
791000	Приходи из буџета		
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>8,787</b>	<b>49,492</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	4,151	16,885
811000	Примања од продаје непокретности	4,151	16,875
812000	Примања од продаје покретне имовине		10
820000	Примања од продаје залиха	4,636	32,607
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	4,636	32,607
840000	Примања од продаје природне имовине		
841000	Примања од продаје земљишта		
<b>400000 +</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ</b>	<b>2,277,667</b>	<b>2,456,399</b>



*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2016. годину*

<b>500000</b>	<b>ИМОВИНУ</b>		
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>2,094,829</b>	<b>2,243,866</b>
410000	Расходи за запослене	577,043	603,559
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	435,692	422,495
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	77,874	75,531
413000	Накнаде у натури	1,431	1,654
414000	Социјална давања запосленима	7,572	43,999
415000	Накнаде трошкова за запослене	26,462	32,198
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	8,009	7,598
417000	Посланички додатак	20,003	20,084
420000	Коришћење услуга и роба	805,052	915,622
421000	Стални трошкови	191,684	219,875
422000	Трошкови путовања	12,251	6,556
423000	Услуге по уговору	130,728	159,400
424000	Специјализоване услуге	237,897	285,626
425000	Текуће поправке и одржавање	177,682	192,010
426000	Материјал	54,810	52,155
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
434000	Употреба природне имовине		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1,868	18
441000	Отплате домаћих камата	1,859	
444000	Пратећи трошкови задуживања	9	18
450000	Субвенције	84,875	59,359
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима	82,675	59,359
454000	Субвенције приватним предузећима	2,200	
460000	Донације, дотације и трансфери	354,209	382,424
463000	Трансфери осталим нивоима власти	309,882	341,669
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
465000	Остале дотације и трансфери	44,327	40,755
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	133,577	121,612
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	133,577	121,612
480000	Остали расходи	138,205	161,272
481000	Дотације невладиним организацијама	93,016	104,004
482000	Порези, обавезне таксе и казне	13,193	1,118
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	6,254	20,793
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока		
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране држ.орг.	25,742	35,357
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>182,838</b>	<b>212,533</b>
510000	Основна средства	173,418	206,591
511000	Зграде и грађевински објекти	135,004	143,163
512000	Машине и опрема	24,218	41,893
513000	Остале некретнине и опрема	3,000	10,733
514000	Култивисана имовина	9,247	9,985
515000	Нематеријална имовина	1,949	817
520000	Залихе	2,492	2,402
523000	Залихе робе за даљу продају	2,492	2,402
540000	Природна имовина	6,928	3,540
	Утврђивање резултата пословања		
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит		110,567
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	91,908	
	<b>Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања</b>	<b>147,210</b>	<b>28,544</b>

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2016. годину*

	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака тек.г.	14,483	247
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		856
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	124,182	12,455
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака тек.год.	8,545	14,986
	<b>Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања</b>	<b>43,056</b>	<b>15,000</b>
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	36,056	
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	7,000	15,000
<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	<b>14,457</b>	<b>124,649</b>
<b>321122</b>	<b>Мањак прихода и примања - дефицит</b>	<b>2,211</b>	<b>538</b>
	<b>Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)</b>	<b>14,457</b>	<b>124,649</b>
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну г.	12,633	123,154
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наред.г.	1,824	1,495

### 5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.566.966 хиљада динара, што је у односу на претходну годину у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 2.185.759 хиљада динара, повећање у износу од 381.207 хиљада динара.

### 5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, остварени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 2.456.399 хиљада динара, што је у односу на претходну годину у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину остварени у износу од 2.277.667 хиљада динара, повећање за износ од 178.732 хиљада динара.

### 5.2.3. Резултат

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године исказан је буџетски суфицит у износу од 110.567 хиљада динара, као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.566.966 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 2.456.399 хиљада динара.

Буџетски суфицит коригован је за: 1) део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 247 хиљада динара; 2) део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 856 хиљада динара; 3) део пренетих неутрошених

средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 12.455 хиљада динара; 4) износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 14.986 хиљада динара; 5) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 15.000 хиљада динара.

**Индиректни корисници** су исказали мањак прихода и примања – дефицит у износу од 538 хиљада динара, јер нису извршили корекцију буџетског дефицита у својим завршним рачунима, и то: месне заједнице – Дорослово у износу од 6 хиљада динара, Колут у износу од 1 хиљаду динара и Растина у износу од 75 хиљада динара; Народно позориште у износу 56 хиљада динара; Градски музеј у износу 37 хиљада динара; Културни центар у износу 48 хиљада динара; Историјски архив у износу 230 хиљада динара; Предшколска установа у износу 85 хиљада динара.

**Ревизијом презентованих докумената је утврђено** да су следећи индиректни корисници исказали дефицит: месне заједнице – Дорослово у износу од 6 хиљада динара, Колут у износу од 1 хиљаду динара и Растина у износу од 75 хиљада динара; Народно позориште у износу 56 хиљада динара; Градски музеј у износу 37 хиљада динара; Културни центар у износу 48 хиљада динара; Историјски архив у износу 230 хиљада динара; Предшколска установа у износу 85 хиљада динара, што је супротно одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Ризик**

Уколико се настави са утврђивањем резултата супротно одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, јавља се ризик да резултат пословања неће бити правилно исказан.

#### **Препорука број 27**

Препоручујемо одговорним лицима следећих индиректних корисника: месне заједнице, Дорослово, Колут и Раistine, Народног позоришта, Градског музеја, Културног центара, Историјског архив и Предшколске установе, да резултат утврђују у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### **5.3. Биланс стања – образац 1**

#### **5.3.1. Попис имовине и обавеза**

##### **Директни корисници**

##### ***Припремне радње***

Активности око редовног годишњег пописа имовине и обавеза утврђене су Правилником о буџетском рачуноводству. Начелница Градске управе је донела Одлуку о годишњем попису и образовању комисија за попис са стањем на дан 31.12.2016. године, којим су образоване Централна комисија за попис, Комисија за попис грађевинских објеката и земљишта, Комисија за попис финансијских пласмана, потраживања и готовине, Комисија за попис инвестиција и Комисија за попис опреме и ситног инвентара. Начелница је донела Упутство за рад комисија за годишњи попис, а председник Централне комисије је донео План рада комисија за попис за 2016. годину у Градској управи града Сомбора,

којим је утврђен период пописних активности, као и обавезе пре, у току и након пописа, како је прописано чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>79</sup> (у даљем тексту: Правилник о попису). Нисмо присуствовали редовном годишњем попису имовине и обавеза, а ревизију смо извршили увидом у пописни материјал, главну и помоћне књиге и извештаје о попису.

### **Попис нефинансијске имовине**

#### *Попис грађевинских објеката и земљишта*

Помоћна књига основних средстава као преглед нефинансијске имовине садржи следеће податке: инвентарски број, назив и адреса основног средства, количина, јединица мере, коефицијент за амортизациону групу, набавна вредност, исправка вредности и садашња вредност, а не садржи податке о површини објеката. У току поступка ревизије извршили смо упоређивање вредности нефинансијске имовине исказане у главној књизи и помоћној књизи основних средстава и утврдили да су усаглашене.

Комисија за попис грађевинских објеката и земљишта извршила је попис непокретности у катастарски општинама Сомбор 1 и Сомбор 2 и насељеним местима, по следећим врстама непокретности: стамбене зграде, станови, пословне зграде, пословни простори, градско грађевинско неизграђено земљиште, грађевинско земљиште у грађевинском подручју, грађевинско земљиште ван грађевинског подручја, магацини, складишта, помоћне зграде и гараже. Пре почетка пописа Комисији нису дате пописне листе из књиговодства, а попис је извршен на основу листова непокретности које су преузете из Службе за катастар непокретности. Комисија је редован годишњи попис грађевинских објеката и земљишта на дан 31.12.2016. године, спровела кроз активности идентификовања и евидентирања имовине, а које су вршене у циљу уписа права јавне својине у корист града Сомбора. На основу изјашњења председника комисије, попис имовине из листова непокретности вршен је изласком на терен о чему је направљен записник. Комисија за попис није саставила пописне листе, само Извештај о раду са табеларним прегледима у којима су приказане катастарске парцеле у јавној својини града Сомбора, са следећим подацима: катастарска општина (16), број парцеле, број листа непокретности, врста земљишта, начин коришћења, величина удела, површина, адреса објекта и правни основ коришћења. Комисија је обухватила оне непокретности које су на дан 31.12.2016. године постале јавна својина града Сомбора, уписом у РГЗ – Служба за катастар непокретности. Након достављеног Извештаја о раду из књиговодства су одштампане пописне листе и достављене комисији на усклађивање књиговодственог и стања по попису. Пописне листе садрже инвентарски број, адресу основног средства, амортизациону стопу, годину набавке, стање по књигама (количина и вредност), стање по попису (количина и вредност), вишак и мањак (количина и вредност), али не садрже колону натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. Потписао их је само председник комисије, али не и четири именована члана комисије. Увидом у извештај о раду и пописне листе основних средстава утврдили смо да су табеларни прегледи сачињени по катастарским парцелама, а помоћна евиденција основних средстава се води по инвентарском броју, што отежава упоређивање књиговодственог стања са стањем по попису. У Извештају о раду комисије за попис грађевинских објеката и земљишта у јавној својини града Сомбора, натурално је пописана имовина по врстама:

---

<sup>79</sup> “Службени гласник Републике Србије“, број 118/2013, 137/2014

Табела број 32: Попис грађевинских објеката и земљишта

Р.бр.	Врста непокретности	Укупно
1	Породична стамбена зграда	93
2	Стан	34
3	Пословна зграда	42
4	Помоћна зграда	149
5	Зграда јединице локалне самоуправе	24
6	Објекат за спорт и физичку културу	19
7	Објекат водопривреде	29
8	Објеката комуналне делатности	11
9	Објекат културе	5
10	Пијаца	6
11	Остало	35
	<b>Укупно:</b>	<b>447</b>

Извештај о раду комисије за попис грађевинских објеката и земљишта у јавној својини града Сомбора није целовит, јер није обухватио природни попис следеће имовине: гараже (82); остали саобраћајни објекти – бициклическе стазе, атарски путеви, некатегорисани путеви, мостови, улице, полигони, платои (129); водовод (31); канализација (37); комуникациони и електрични водови (17); пољопривредно земљиште (390); грађевинско земљиште (382); шуме укупно 86 ха 22 ара 84 м<sup>2</sup> (81).

Комисија је идентификовала имовину града Сомбора у Републици Словенији и Републици Хрватској, и то: одмаралиште „Пионир“ у Крањској Гори, катастарска парцела, број: 533/8 код Шибеника; покренути су спорови за повраћај имовине за катастарску пацелу, број: 3132 код Омиша, одмаралиште на Брачу и дечије одмаралиште на Рабу. Комисија наводи проблем утврђивања вредности ове имовине.

Налогом за књижење, број: 273 од 31.12.2016. године је обрачуната и прокњижена амортизација објеката за 2016. годину у износу од 83.225 хиљада динара.

#### *Попис инвестиција у току*

Комисија за попис инвестиција у току на дан 31.12.2016. године саставила је пописне листе у којима се појединачно наводи: назив инвестиције, број уговора, улагање Града, улагање преко ФКУ или НИП-а, укупно улагање и степен довршености: инвестиција у току, инвестиција у току које су окончане и инвестиција у току које нису власништво Града и Град није имао улагања, а извршене су преко ФКУ и НИП-а по основу уговора из 2008. године. Пописне листе су потписали сви чланови комисије. У Извештају о попису се наводи вредност инвестиција у току на објектима у власништву Града у износу од 443.011.058,31 динара, инвестиција у току на објектима других власника у износу од 6.504.465,14 динара и вредност завршених инвестиција у износу од 83.433.648,30. Овим извештајем нису обухваћене инвестиције у току код ЈП „Дирекција за изградњу града Сомбора“ Сомбор – у ликвидацији. Комисија је доставила допуну извештаја којим су обухваћене и инвестиције у току у вредности од 63.182.523,32 динара, код ЈП „Дирекција за изградњу града Сомбора“ Сомбор – у ликвидацији.

#### *Комисија за попис опреме и ситног инвентара*

Комисија за попис опреме и ситног инвентара у Градској управи града Сомбора на дан 31.12.2016. године била је подељена у три групе: 1) попис опреме и ситног инвентара у 15 месних канцеларија на територији града Сомбора, 15 основних школа у насељеним местима, дечија игралишта, урбани мобилијар и бунгалов Градске управе; 2) попис опреме и ситног инвентара у просторијама у приземљу и првом спрату зграде Жупаније; 3) попис

опреме и ситног инвентара на другом спрату зграде Жупаније, радионицама Градске управе и згради Матичне службе. Комисији су пре почетка пописа дате пописне листе из књиговодства по групама конта за сваку организациону јединицу. Попис је извршен по канцеларијама, а запослени су били дужни да сведу стварно стање са истакнутом листом инвентара у циљу олакшавања рада комисији. По завршетку пописа Одељењу за финансије су достављене пописне листе са подацима о опреми која није пронађена, а по инвентарском броју се налази на листама основних средстава и опреми која је пописана, а не налази се по инвентарском броју на пописним листама, за сваку канцеларију, како би се извршило усклађивање књиговодственог стања са стањем по попису. У извештају о попису Комисија је дала напомену да електронски уређаји (мобилни телефони, фотоапарати, таблети и лап топ рачунари) треба да се воде у посебним листама, уместо по канцеларијама, јер предметна опрема приликом пописа није пронађена у канцеларији. Комисија у току пописа за највећи број уређаја није добила податке које лице је задужено појединим електронским уређајима. Комисија је истакла проблем пописа опреме и ситног инвентара која се на дан пописа није налазила у Градској управи (послуга, реверс), јер нису издавани реверси за опрему. Правна лица нису доставила посебне пописне листе за опрему која се у тренутку пописа налазила код њих и тек су након више ургенција председника комисије достављане накнадно. Комисија је дала предлог да се у наредном периоду донесе Упутство о поступању са опремом и ситним инвентаром у Градској управи, да се нелепнице са инвентарским бројевима замене „barcod-om“, да се опрема издаје само уз реверс. Комисија је утврдила да нема мањка ни предлога за расход опреме и ситног инвентара. Налогом за књижење број 272 и 274 од 31.12.2016. године обрачуната је и прокњижена амортизација опреме у износу од 12.956 хиљада динара за 2016. годину.

### **Попис финансијске имовине**

Комисија за попис финансијских пласмана, потраживања и готовине, дугорочних и краткорочних обавеза извршила је попис на основу стања у пословним књигама и извода о стању средстава на подрачунима у оквиру консолидованог рачуна трезора на дан 31.12.2016. године и није обухватио активна временска разграничења у износу од 68.125 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 1.549.349 хиљада динара. Предмет пописа су биле менице правних и физичких лица, примљене у циљу обезбеђења плаћања јавних прихода, у ванбилансној евиденцији евидентирано је 8 меница укупне вредности 2.901.874,05 динара.

Комисија је пописала краткорочна потраживања за приплодне јунице у износу 16.878,05 еура, односно 2.083.971,65 динара по средњем курсу на дан 31.12.2016. године, која се воде у Одељењу за привреду и дала предлог поступања у наредном периоду за седам дужника на која се односе потраживања.

У Извештају о попису Комисија налаже Одељењу за пољопривреду и заштиту животне средине да донесе предлог о поступању са преосталим средствима на подрачуну депозита од лицитације пољопривредног земљишта из ранијег периода.

Комисија даје предлог да се преиспита степен наплативости потраживања и размотри могућност отписа ненаплативих потраживања.

Попис потраживања и обавеза извршен уз претходно усаглашавање стања потраживања и обавеза са купцима и добављачима на дан 31.12.2016. године, које се врши једном годишње на основу извода отворених ставки, о чему треба да постоји веродостојна исправа. Од добављача су примљена 65 извода отворених ставки, од којих је са 43



усаглашено стање и са 22 добављача делимично или у целости оспорено стање дуговања. Купцима су послата 130 извода отворених ставки, од којих је са 45 усаглашено стање, 32 су оспорила дуговање, три су делимично усаглашена, а 36 купца није одговорило.

Начелница Градске управе је донела Одлуку, од 04.04.2017. године, којом се усваја Извештај о попису у Градској управи града Сомбора на дан 31.12.2016. године, који је доставила Централна пописна комисија и налаже спровођење предлога појединачних пописних комисија. Начелница Градске управе је донела Одлуку о измени Одлуке, од 11.04.2017. године, којом се усваја допуна Извештаја Комисије за попис инвестиција у току. Након завршених пописних радњи и усвајања Извештаја о попису, пописни материјал је прослеђен у књиговодство на усклађивање књиговодственог са стварним стањем, како је прописано чланом 14. Правилника о попису.

#### **У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:**

- евиденција непокретности у помоћној књизи основних средстава не садржи податке о површини објекта, што није у складу са чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>80</sup>;
- комисија за попис грађевинских објеката и земљишта није доставила пописне листе, а пописне листе које су штампане у књиговодству не садрже колону натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и нису потписане од стране свих чланова пописне комисије, што није у складу са чланом 9. Правилника о попису;
- извештај о раду комисије за попис грађевинских објеката и земљишта није свеобухватан и није обухватио попис осталих саобраћајних објеката (129), водовода (68), осталих објеката (99), земљишта и шуме (853 парцеле) и не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13. Правилника о попису;
- пописне листе опреме и ситног инвентара не садрже натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 9. Правилника о попису;
- извештај о попису опреме и ситног инвентара не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13. Правилника о попису;
- опрема која на дан пописа није затечена у Градској управи није унета у посебне пописне листе, јер до дана завршетка пописа нису примљене пописне листе од лица која су ту имовину користила без издатог реверса, што није у складу са чланом 10. Правилника о попису;
- пописом нису обухваћена активна временска разграничења у износу од 68.125 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 1.549.349 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о попису,
- попис дела обавеза извршен је према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим повериоцима извршено најмање једном годишње, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **Ризик**

Спровођењем пописа на начин који није у складу са прописима јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине као и да позиције у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

<sup>80</sup> “Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

### Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да:

- (1) помоћна књига основних средстава садржи све све податке у складу са прописима
- (2) се попис врши у складу са законским прописима,
- (3) годишњи попис имовине и обавеза изврше тако што ће пописати све билансне позиције на којима су исказане имовина и обавезе.

#### 5.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године износи 9.632.523 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 6.871.362 хиљада динара (71%) и финансијске имовине у износу од 2.761.161 хиљаде динара (29%).

#### Нефинансијска имовина

Укупна нефинансијска имовина Града Сомбора обухвата некретнине и опрему у износу од 3.964.163 хиљада динара, култивисану имовину у износу од 23.553 хиљада динара, драгоцености у износу од 24.074 хиљада динара, природну имовину у износу од 2.186.507 хиљада динара, нефинансијску имовину у припреми и авансе у износу од 576.098 хиљада динара, нематеријалну имовину у износу од 86.088 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 10.879 хиљада динара.

Град Сомбор је на дан 31. децембар 2016. године урадио консолидацију података садржаних у финансијским извештајима корисника буџетских средстава, на основу којих је припремљен табеларни преглед промена нефинансијске имовине у сталним средствима у 2016. години:

**Табела број 33: Промене на основним средствима у 000 динара**

Промене категорија (010000)	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Култивисана имовина (0121)	Драгоцености (0131)	Природна имовина (0141 и 0142)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Аванс и за нефин. имов. (0152)	Нематеријална имовина (0161)	Укупно:
1	2	3	4				5	6	7	
<b>Набавна вредност</b>										
Стање на почетку године	5.283.230	347.602	68.791	16.726	211	2.214.910	579.608	7.201	107.270	<b>8.625.549</b>
Нове набавке	15.939	18.819	0	0	23.863	0	108.081	17.301	1.193	<b>185.196</b>
Преноси инвестиција у току	120.002	1.678	4.576	9.985	0	0	-131.388	-4.551	0	<b>302</b>
Отуђивања, расходи	1.738	1.982	1.342	0	0	28.403	185	0	11	<b>33.661</b>
Обрачун аванса	0	119	0	0	0	0	524	0	0	<b>643</b>
Стање на крају године	<b>5.417.433</b>	<b>366.236</b>	<b>72.025</b>	<b>26.711</b>	<b>24.074</b>	<b>2.186.507</b>	<b>556.640</b>	<b>19.951</b>	<b>108.452</b>	<b>8.778.029</b>
<b>Исправка вредности</b>										
Стање на почетку године	1.499.053	235.655	25.954	1.223	0	0	431	0	18.256	<b>1.780.572</b>

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2016. годину*

Амортиза ција текуће г.	108.240	21.616	4.826	1.935	0	0	247	0	4.109	<b>140.973</b>
Отуђивањ а,расходов ања	790	1.682	1.341	0	0	0	185	0	1	<b>3.999</b>
<b>Стање на крају године</b>	<b>1.606.503</b>	<b>255.589</b>	<b>29.439</b>	<b>3.158</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>493</b>	<b>0</b>	<b>22.364</b>	<b>1.917.546</b>
<b>Садашња вредност на дан 31.12.2016</b>	<b>3.810.930</b>	<b>110.647</b>	<b>42.586</b>	<b>23.553</b>	<b>24.074</b>	<b>2.186.507</b>	<b>556.147</b>	<b>19.951</b>	<b>86.088</b>	<b>6.860.483</b>
<b>Садашња вредност на дан 31.12.2015</b>	<b>3.784.177</b>	<b>111.947</b>	<b>42.837</b>	<b>15.503</b>	<b>211</b>	<b>2.214.910</b>	<b>579.177</b>	<b>7.201</b>	<b>89.014</b>	<b>6.844.977</b>

У табели су приказани подаци који представљају укупне промене на нефинансијској имовини у сталним средствима града Сомбора у току 2016. године, у износима:

**Табела број 34: промене вредности нефинансијске имовине у 000 динара**

	<b>Набавна вредност</b>	<b>Исправка вредности</b>	<b>Садашња вредност</b>
01.01.2016. године	8.625.549	1.780.572	6.844.977
31.12.2016. године	8.778.029	1.917.546	6.860.483
Промена вредности у 2016. години	152.480	136.974	15.506

**Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима се у 2016. години се повећала за 15.506 хиљада динара, услед следећих пословних промена:**

- **повећања набавне вредности у износу од 152.480 хиљада динара**, као резултат нових набавки у граду Сомбору у износу од 185.196 хиљада динара, преноса са инвестиција у току у износу 302 хиљада динара, отуђивања и расходовања у износу од 33.661 хиљада динара и обрачуна аванса у износу од 643 хиљада динара;
- **повећања исправке вредности у износу од 136.974 хиљада динара**, услед обрачуна амортизације текућег периода у износу од 140.973 хиљада динара и отуђивања и расходовања у износу од 3.999 хиљада динара.

Нове набавке нефинансијске имовине у сталним средствима у 2016. години износе 185.196 хиљада динара, а исказане су код следећих буџетских корисника, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

**Табела број 35: Нове набавке у 000 динара**

<b>Р.бр.</b>	<b>Корисник</b>	<b>0111</b>	<b>0112</b>	<b>0113</b>	<b>0151</b>	<b>0152</b>	<b>0161</b>	<b>Укупно:</b>
1.	Град Сомбор		8.444		93.206	17.292		<b>118.757</b>
2.	Месне заједнице и ЈП „Дирекција за изградњу града“	1.317	1.400		14.043			<b>16.760</b>
3.	Установе културе и спорта	449	6.870	23.863	9		1.182	<b>32.373</b>
4.	Предшколска установа	14.173	2.105		832		11	<b>17.121</b>

Укупно:	15.939	18.819	23.863	108.090	17.292	1.193	185.196
---------	--------	--------	--------	---------	--------	-------	---------

*Повећање набавне вредности на конту 011100 – зграде и грађевински објекти* у износу 15.939 хиљада динара у пословним књигама евидентирали су следећи буџетски корисници: Предшколска установа „Вера Гуцуња“ у износу 14.173 хиљада динара за доградњу објекта у Селенчи, радове на поправци крова и санитарног чвора; Спортски центар „Соко“ у износу 449 хиљада динара за израду пројектно – техничке документације; месна заједница Светозар Милетић у износу 1.079 хиљада динара за инвестиционо одржавање Дома културе (велика сала и фасада) и месна заједница Алекса Шантић у износу од 238 хиљада динара за набавку дубинске пумпе.

*Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема* у износу од 18.819 хиљада динара у пословним књигама евидентирали су следећи буџетски корисници: град Сомбор у износу 8.444 хиљада динара за набавку: опреме за копнени саобраћај (3 аутомобила); канцеларијске опреме (полице, радне фотеле, плакар, конференцијски сто); рачуарске опреме (рачунари, монитори, штампачи); комуникационе, електронске и фотографске опреме; опреме за домаћинство, угоститељство, спорт; Предшколска установа „Вера Гуцуња“ у износу од 2.105 хиљада динара, за набавку опреме за образовање, науку, културу, спорт (ормани, столице, столови, штампачи, телефони, фрижидер, електрични казан, клима уређаји) и административне опреме; месне заједнице (12) у износу од 1.400 хиљада динара за набавку опреме за заштиту животне средине и административне опреме; установе културе (5) у износу од 4.943 хиљада динара за набавку аутомобила, соларног колектора, полица, рачунара, клима уређаја; Спортски центар „Соко“ у износу 1.927 хиљада динара за набавку аутомобила, пумпи за базене и централно грејање, климе за вентилацију.

*Повећање набавне вредности на конту 011300 – Остале некретнине и опрема* у износу од 23.863 хиљада динара се односи на Народно позориште Сомбор за уметничка дела – слике које су евидентирание као вишак утврђен по попису.

*Повећање набавне вредности на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми* у износу од 108.090 хиљада динара исказали су следећи корисници: град Сомбор у износу 93.206 хиљада динара за куповину пет новогодишњих кућица, изградњу дечијег игралишта и електроенергетских објеката, реконструкцију Трга Косте Трифковић, изградњу партера и котларнице у прихватном центру, радове на капели и гробљу, изградњу водоводне инфраструктуре, ревитализацију ветрозаштитних појасева, контролу приступачног азота, изградњу атарских путева, пројектну документацију; ЈП Дирекција за изградњу у износу од 14.043 хиљада динара за изградњу електроенергетских објеката у индустријској зони; и предшколска установа у износу од 832 хиљада динара (ормани).

*Повећање набавне вредности на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину* у износу 17.292 хиљада динара евидентирао је град Сомбор као авансе за водоводну инфраструктуру (хлороген) и авансе за саобраћајну опрему (аутомобил).

*Повећање набавне вредности на конту 016100 – Нематеријална имовина* у износу од 1.193 хиљаде динара односи се на Градску библиотеку „Карло Бијелички“ у износу 1.169

хиљада динара за набавку књига и архивске грађе; народни музеј у износу 13 хиљада динара и предшколску установу у износу од 11 хиљада динара.

*Отуђивања и расходања* у износу од 33.661 хиљада динара евидентирали су следећи корисници: град Сомбор у износу од 30.138 хиљада динара, за откуп стана (два решења основног суда у Сомбору) и отуђење грађевинског земљишта у јавној својини града Сомбора (пет уговора о отуђењу); месне заједнице (11) у износу 272 хиљада динара и установе (6) у износу од 3.251 хиљада динара.

Извршили смо упоређивање евидентираних нових набавки нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 185.196 хиљада динара са извршеним издацима за нефинансијску имовину у износу од 210.131 хиљада динара, а структура разлике у износу од 24.935 хиљада динара приказана је у следећој табели:

**Табела број 36: Разлике класа 5 и класа 0** **у 000 динара**

	<b>Град Сомбор</b>	<b>Месне заједнице (22) и ЈП Дирекција</b>	<b>Укупно установе (9)</b>	<b>Укупно</b>
<b>Класа 5</b>	<b>108.009</b>	<b>76.957</b>	<b>25.165</b>	<b>210.131</b>
Донације	280		127	<b>407</b>
Усклађивање са пописом-вишак/мањак и корекција књижења из ранијих година			24.395	<b>24.395</b>
Процена имовине у 2016.г.		1.079		<b>1.079</b>
Инвестиције финансиране од стране Министарства привреде	5.768			<b>5.768</b>
Књижено на класу 5, а није на класу 0	-151	-14	-728	<b>-893</b>
Плаћено са класе 4, али је евидентирано на класи 0	4.950		95	<b>5.045</b>
Књижење на класи 0 извршено у 2015.г., а плаћање извршено у 2016.г.	84	-61.263		<b>-61.179</b>
Грешка заокруживања	2	1	1	<b>4</b>
Није књижено на класу 5, али јесте на класу 0			439	<b>439</b>
<b>Класа 0</b>	<b>118.942</b>	<b>16.760</b>	<b>49.494</b>	<b>185.196</b>

На основу презентованих података је утврђено да Предшколска установа „Вера Гуцуња“ није извршила евидентирање нових набавки у износу од 258 хиљада динара услед чега је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима исказана у мањем износу за 258 хиљада динара.

**У поступку ревизије је утврђено да је** вредност нефинансијске имовине исказана мање код Предшколске установе „Вера Гуцуња“ у износу од 258 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да обезбеде да индиректни корисници изврше евидентирање целокупне нефинансијске имовине.*

### **Нефинансијска имовина у сталним средствима**

**Некретнине и опрема** – обухватају зграде и грађевинске објекте у износу од 3.810.930 хиљада динара, опрему у износу од 109.172 хиљада динара и остале некретнине и опрему у износу од 44.061 хиљада динара.

Учешће у садашњој вредности некретнина и опреме у консолидованом обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2016. године, по корисницима:

**Табела број 37: Вредност некретнина и опреме буџетских корисника** у 000 динара

Корисник	Садашња вредност имовине	% учешћа
Град Сомбор	3.170.094	80%
Месне заједнице (22)	272.541	7%
СЦ „Соко“	184.514	5%
ПУ „Вера Гуцуња“	168.556	4%
Народно позориште	88.831	2%
Народни музеј	31.179	0,8%
Културни центар	13.766	0,4%
НБ „Карло Бијелички“	15.965	0,4%
Историјски архив	9.821	0,2%
Галерија „Милан Коњовић“	8.073	0,2%
Туристичка организација	299	-
ЈП Дирекција	524	-
<b>Укупно:</b>	<b>3.964.163</b>	<b>100%</b>

Највећу садашњу вредност некретнина и опреме исказао је Град Сомбор у износу од 3.170.094 хиљада динара (80%), установе у износу 520.705 хиљада динара (13%), месне заједнице (22) у износу 272.541 хиљада динара (7%) и остали 823 хиљада динара.

**Зграде и грађевински објекти** – консолидовани подаци на дан 31.12.2016. године исказују укупну садашњу вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 3.810.930 хиљада динара. Највећу вредност за зграде и грађевинске објекте исказао је директни корисник Градска управа града Сомбора у износу од 3.071.327 хиљада динара, као и индиректни корисници – месне заједнице консолидовано (22) у износу 251.585 хиљада динара, СЦ „Соко“ у износу 178.881 хиљада динара, Предшколска установа „Вера Гуцуња“ у износу 157.522 хиљада динара, Народно позориште у износу 84.437 хиљада динара, Народни музеј у износу 29.704 хиљада динара, „Карло Бијелички“ у износу 13.386 хиљада динара и остале установе културе (3) у износу 24.088 хиљада динара.

**Градска управа** – непокретности исказане код директног корисника у вредности од 3.071.327 хиљада динара су евидентиране по следећој структури конта: 1) остале стамбене зграде у вредности 42.899 хиљада динара; 2) остале пословне зграде у вредности 1.524.197 хиљада динара; 3) ресторани, одмаралишта у вредности 68.000 хиљада динара; 4) складишта, силоси, гараже у вредности 28.626 хиљада динара; 5) остали саобраћајни објекти у вредности 765.001 хиљада динара; 6) водовод у вредности 59.179 хиљада динара; 7) канализација у вредности 300.620 хиљада динара; 8) остали облици вододводне инфраструктуре у вредности 2.940 хиљада динара; 9) комуникациони и електрични водови у вредности 101.004 хиљада динара; 10) спортски и рекреациони објекти у вредности 177.850 хиљада динара и 11) установе културе у вредности 1.011 хиљада динара.

У поступку ревизије испитивали смо да ли град Сомбор располаже са имовином у иностранству и на основу писаног изјашњења одговорног лица утврдили какав је правни статус имовине града Сомбора. Град Сомбор је власник одмаралишта 2 „Пионир“ у Крањској



Гори, Република Словенија као и две парцеле грађевинског неизграђеног земљишта укупне површине 468 м<sup>2</sup>, а све је то уписано у зк.ул. број 757 к.о. Крањска Гора.

По објешњењу одговорних лица „у Републици Хрватској град је био власник дечијег одмаралишта к.о. Дуће код Омиша, катастарска парцела број: 3132; одмаралиште Сутиван на Брачу; дечијег одмаралишта „Вила Идила“ на Рабу; грађевинске парцеле у к.о. Пировац код Шибеника, катастарска парцела број: 533/8. У току 1993. године по Уредби Владе Републике Хрватске предметне непокретности су прешле у власништво Републике Хрватске. Каснијих година Република Хрватска је продала непокретности у к.о. Сутиван на Брачу и к.о. Дуће код Омиша, а сада се налазе у приватном власништву. Имовина у к.о. Раб и к.о. Пировац још увек је у власништву Републике Хрватске. Поводом захтева града Сомбора за мирно решавање спора којим смо тражили повраћај имовине града Сомбора и то за некретнине у к.о. Дуће и к.о. Сутиван, упућених Жупанијском државном одвјетништву у Сплиту, Жупанијско државно одвјетништво је обрадило наше захтеве и доставило нам одговор да Република Хрватска која је располагала предметним некретнинама била укњижена као власник на основу Уредбе о забрани располагања и преузимања средстава одређених правних особа на територији Републике Хрватске, те је исте надаље и продавала, тако да није у могућности вратити имовину – односно извршити натуралну реституцију већ се може добити накнада. Признавање осталих права граду Сомбору која могу припасти као што је право на накнаду, може се остварити након закључења билатералног Уговора између Републике Србије и Републике Хрватске“.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да наставе са активностима у циљу заштите и очувања вредности имовине града Сомбора у Републици Хрватској.*

*Спортски центар „Соко“ – зграде и грађевински објекти исказани код индиректног корисника у вредности од 178.881 хиљада динара односе се на: градску халу, базен, трибине, дом шаха, дом Партизан, фудбалски и тениски клуб Зак, градски стадион, мини пич терен, тениски терен и вишефункционално игралиште.*

*Предшколска установа „Вера Гуцуња“ – зграде и грађевински објекти исказани код индиректног корисника у вредности од 157.522 хиљада динара односе се на: зграде вртића (31), дечија игралишта (20) и станове (10). У пословним књигама Предшколска установа „Вера Гуцуња“ евидентирано је 10 станова, од којих су четири стана издата у закуп.*

*Месне заједнице консолидовано (22) – зграде и грађевински објекти исказани у пословним књигама месних заједница у укупној вредности од 251.585 хиљада динара, односе се на следеће непокретности: остале стамбене зграде, остале пословне зграде, остале саобраћајне објекте, водовод и канализација, остале облике водоводне инфраструктуре, спортске и рекреационе објекте, установе културе, ресторани и остале објекте. Закон о јавној својини<sup>81</sup> у члану 18., став 5. прописује да месне заједнице имају права коришћења на стварима у јавној својини јединица локалне самоуправе, у складу са законом и прописом, односно другим актом јединице локалне самоуправе. На захтев ревизије припремљено је писано изјашњења одговорног лица у граду Сомбору: „У току је поступак идентификовања имовине града Сомбора и уписа права јавне својине који је обухватио и објекте који се у јавним исправама воде као својина месних заједница и евидентирани су у пословним књигама месних заједница, а односе се на саобраћајне објекте, водовод и канализацију, остале облике водоводне инфраструктуре. У Закону о комуналним делатностима члан 4. и 5., утврђене су надлежности за уређивање и обављање комуналних*

<sup>81</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016-др.зак. и 108/2016

делатности, које одређује јединица локалне самоуправе, а месне заједнице које су уписане као носиоци права својине или коришћења на добрима од општег интереса и добрима у општој употреби, као и другим стварима у јавној својини, немају надлежност за управљање овом имовином. У наредном периоду извршиће се трансформација права јавне својине на овим облицима имовине и преношење на јавно-комунална предузећа у чијој надлежности је обављање комуналне делатности. Комисија за попис непокретности, грађевинских објеката и земљишта у јавној својини града Сомбора је идентификовала и пописала објекте евидентирани у пословним књигама месних заједница у циљу уписа права јавне својине и пренос надлежности за управљање овом имовином“. **Ревизијом презентоване документације је утврђено** да су месне заједнице евидентирала и исказале у својим пословним књигама значајну имовину имовину (зграде, саобраћајне објекте, водоводну инфраструктуру и друге објекта) у износу од 251.585 хиљада динара, што указује да град Сомбор треба да преиспита по ком основу је ова имовина евидентирана у пословним књигама месних заједница, с обзиром на члан 18., став 5. Закон о јавној својини<sup>82</sup> којим је прописано да месне заједнице могу бити носиоци права коришћења на стварима у јавној својини.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да наставе са активностима утврђивања правног основа за коришћење имовином која је евидентирана у пословним књигама месних заједница и да га усклади са одредбама Закона о јавној својини.*

*Установе културе (б) – У пословним књигама индиректних корисника – установа културе, исказане су зграде и грађевински објекти у укупном износу од 151.615 хиљада динара, које се односе на установе културе: 1) Народно позориште 84.437 хиљада динара; 2) Градски музеј 29.704 хиљада динара; 3) Културни центар 10.992 хиљада динара; 4) Историјски архив 5.801 хиљада динара; 5) Галерија 7.295 хиљада динара; 6) Градска библиотека 13.386 хиљада динара.*

**Ревизијом презентоване документације је утврђено да:**

- у пословним књигама града - Сомбора на дан 31.12.2016. године није евидентирано следеће:

(а) имовина за коју је упис јавне својине Града у току: (1) 50 објеката (27 стамбених зграда и 23 стана), који се у јавним исправама о непокретностима воде као државна својина, али се води поступак уписа јавне својине града (22 стамбене зграде као корисник је уписан град Сомбор, 4 стамбене зграде корисник је ЈКП „Чистоћа“, 1 стамбена зграда ЈКП „Водоканал“, 23 стана као корисник уписан је град Сомбор); (2) једна гаража коју корисити ЈКП „Водоканал“; (3) 11 домова здравља (уписани као државна својина, корисник Дом здравља др Ђорђе Лазић), (4) један објекат установа културе; (5) 5 спортских објеката; 40 објеката од којих 11 помоћних објеката користи Град, 6 помоћних објеката користи ЈКП „Чистоћа“ и 23 објекта комуналне делатности користи ЈКП „Чистоћа“.

Све набројане непокретности се у катастру воде као државна својина, а након завршетка поступка уписа права јавне својине града Сомбора, биће утврђена вредност и спроведено евидентирање у пословним књигама града,

(б) имовина која је јавна својина града Сомбора и то: 146 остала објекта (143 помоћне зграде; 1 депонија смећа у месној заједници Гаково; 2 капеле којима управља ЈКП "Простор");

<sup>82</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016-др.зак. и 108/2016

- у пословним књигама града Сомбора евидентирана је имовина која није уписана у јавни регистар о непокретностима и стварним правима над њима који се воде у Служби за катастар непокретности и то:

(а) 54 објекта у вредности од 401.624 хиљаде динара, а односе се на: остале облике водоводне инфраструктуре: канализација (37) и комуникациони и електрични водови (17);

(б) у пословним књигама индиректних корисника града Сомбора евидентирано је 79 објекта које нису уписане у јавни регистар о непокретностима и стварним правима над њима који се воде у Служби за катастар непокретности, а односе се на: 45 водовода у пословним књигама месних заједница и 9 водовода у пословним књигама индиректних корисника; 22 канализације у пословним књигама месних заједница и 3 канализације у пословним књигама осталих индиректних корисника.

По објашњењу одговорног лица, град Сомбор је у складу са одредбама Закона о јавној својини који подразумева стицање, вршење, заштиту и престанак права јавне својине предузео све правне радње како би се у потпуности испоштовао Закон и благовремено извршио упис јавне својине, а у складу са прописном процедуром код надлежног органа.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да наставе са започетим активностима идентификовања и вредновања имовине града (зграда и грађевинских објекта), како би се иста евидентирала у пословним књигама и исказала у финансијским извештајима, а све у циљу заштите имовине града Сомбора.*

**Опрема** – у консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године садашња вредност опреме исказана је у износу од 109.172 хиљада динара. Највећа вредност опреме евидентирана је у пословним књигама Градске управе у износу од 61.074 хиљада динара и следећих индиректних корисника: месне заједнице (22) у износу од 16.094 хиљада динара, Предшколска установа у износу од 11.034 хиљада динара, Спортски центар у износу од 5.633 хиљада динара, установе културе (6) у износу од 14.813 хиљада динара, ЈП „Дирекција за изградњу града Сомбра“ у износу од 524 хиљада динара.

**Остале некретнине и опрема** – укупна вредност осталих некретнина и опреме исказана је у износу од 44.061 хиљада динара. Највећу вредност је исказала Градска управа у износу од 37.693 хиљада динара, месне заједнице у износу од 4.862 хиљада динара и установе културе (2) у износу од 1.506 хиљада динара.

**Култивисана имовина** – исказана је укупна вредност култивисане имовине у износу од 23.533 хиљада динара код следећих корисника: Градска управа у износу од 22.962 хиљада динара (вишегодишњи засади) и месне заједнице у износу од 591 хиљада динара.

**Драгоцености** – исказана је укупна вредност за драгоцености у износу од 24.074 хиљада динара, код народног позоришта у износу од 23.863 хиљада динара, Градске управе у износу од 183 хиљада динара и остале установе 28 хиљада динара.

**Природна имовина** – укупна вредност природне имовине која је евидентирана у пословним књигама корисника износи 2.186.507 хиљада динара и односи се на земљиште у износу од 2.011.492 хиљада динара и шуме у износу од 175.015 хиљада динара. Највећу вредност за природну имовину у својим пословним књигама исказала је Градска управа у износу од 2.147.270 хиљада динара, односи се на површину земљишта: пољопривредно 2.415.764 м<sup>2</sup>; шумско 884.877 м<sup>2</sup>; грађевинско неизграђено 1.552.100 м<sup>2</sup>; грађевинско изграђено 389.792 м<sup>2</sup>; месне заједнице у износу од 19.780 хиљада динара; предшколска установа у износу од 18.626 хиљада динара за грађевинско земљиште површине 737 м<sup>2</sup>; и остале установе (2) у вредности од 831 хиљада динара.

- Градска управа је у својим пословним књигама евидентирала пољопривредно земљиште у вредности од 60.566 хиљада динара и шуме у вредности од 174.772 хиљада динара. На основу изјашњења одговорног лица у граду Сомбору: „Републички геодетски завод по службеној дужности уписује јавну својину Републике Србије на пољопривредном земљишту. У складу са тим променама, у току следеће године се очекује искњижавање значајног броја катастарских парцела пољопривредног земљишта“.

- Месне заједнице (10) су исказале вредност природне имовине у износу од 19.780 хиљада динара, а односи се на пољопривредно и грађевинско земљиште. На основу презентованих података, утврђено је да су месне заједнице Бачки Моноштор, Бездан, Дорослово, Гаково и Телечка у својим пословним књигама евидентирале вредност пољопривредног земљиште у износу од 12.686 хиљада динара, које је јавна својина Републике Србије; месна заједница Српски Милетић више евидентирала грађевинско земљиште у износу од 4.815 хиљада динара, које је јавна својина града Сомбора; а вредност евидентираног земљишта четири месне заједнице у износу 2.279 хиљада динара се односи на земљиште под депонијом, парцеле гробља и спортске терене.

**Нефинансијска имовина у припреми** – исказана је у износу од 576.098 хиљада динара и обухвата: нефинансијску имовину у припреми у износу 556.147 хиљада динара и авансе за нефинансијску имовину у износу 19.951 хиљада динара. Највећу вредност нефинансијске имовине у припреми исказали су следећи корисници: Градска управа у износу 466.829 хиљада динара, ЈП Дирекција за изградњу града Сомбора – у ликвидацији у износу од 71.205 хиљада динара, месне заједнице (10) у износу од 33.430 хиљада динара и остали индиректни корисници у износу од 4.625 хиљада динара.

На захтев ревизије достављен је преглед нефинансијске имовине у припреми, а која је на дан 31.12.2016. године у потпуности завршена, на основу којег је утврђено да се инвестиције у вредности од 30.580 хиљада динара односе на пројектно-техничку документацију за 26 пројеката. Сви пројекти су завршени, а по основу њих нису запчети радови на изградњи.

**У поступку ревизије је утврђено да је** вредност нефинансијске имовине у припреми која се односи на окончане радове на изради пројектно техничке документације, у износу од 30.580 хиљада динара, више исказана на конту нефинансијске имовине, а исти износ мање је исказан на конту нематеријалне имовине.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да утврде степен довршености улагања и да инвестиције које су окончане и стављене у функцију књиговодствено пренесу у употребу.*

ЈП „Дирекција за изградњу града Сомбора“ у ликвидацији, исказала је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 71.205 хиљада динара. На захтев ревизије достављено је изјашњење ликвидационог управника о преносу имовине са ЈП Дирекција за изградњу града Сомбора – у ликвидацији на град Сомбор: „На основу Закона о привредним друштвима, члан 524. до 548., ликвидациони управник није брисао друштво у ликвидацији, па није имао разлога да имовину чланова – оснивача друштва врати и преда оснивачима. Сходно члану 545. и 548. оснивачи власници друштва ће на основу одлука ликвидационог управника и сагласности органа оснивача пренети одговорност за обавезе ликвидационог дужника, стога имовина ликвидационог дужника може бити и предмет намирења поверилаца, како то начела и одредбе ликвидационог поступка дају основа ликвидационом управнику.“ ЈП Дирекција за изградњу је искњижила из својих пословних књига као инвестиције у току, а град укњижио као имовину у употреби инвестиције у

вредности од 114.312 хиљада динара, док су инвестиције у току у износу од 71.205 хиљада динара остале евидентирание код ЈП Дирекција за изградњу града Сомбора – у ликвидацији и на дан 31.12.2016. године обухваћене су консолидацијом.

Месне заједнице (10) су исказале вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 33.430 хиљада динара, која се односи на следеће инвестиције: месна заједница Растина у износу 6.852 хиљада динара (капела, црква и јавна расвета); месна заједница Станишић у износу 2.480 хиљада динара (пројекат за канализацију); месна заједница Стапар у износу 11.355 хиљада динара (пројекти за канализацију и летњи пут); месна заједница Стара Селенча у износу 2.759 хиљада динара (пројеката за канализацију и локални пут); месна заједница Млаке у износу 1.850 хиљада динара (канализација); месна заједница Црвенка у износу 3.857 хиљада динара (канализација); месна заједница Горња Варош у износу 1.185 хиљада динара (канализација); месна заједница Чонопља у износу 2.679 хиљада динара; месна заједница Телечка у износу 389 хиљада динара. Месне заједнице евидентирале су и исказале вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 26.189 хиљада динара, која се односи на водоводну инфраструктуру у припреми и саобраћајне објекте у припреми.

**У поступку ревизије је утврђено** да су месне заједнице евидентирале водоводну инфраструктуру у припреми и саобраћајне објекте у припреми, а да град Сомбор није донео акт којим је месним заједницама дато право коришћења ствари у јавној својини.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да преиспитају правни основ за евидентирање имовине у пословним књигама месних заједница и коришћење исте у односу на Закон о јавној својини.*

**Нематеријална имовина** – исказана је у вредности од 86.088 хиљада динара, код следећих корисника: Градска управа у вредности од 28.990 хиљада динара; Градска библиотека у износу од 39.695 хиљада динара; Галерија у вредности од 11.040 хиљада динара; Народно позориште у вредности од 2.031 хиљада динара; месне заједнице у вредности од 2.647 хиљада динара; остали индиректни корисници 1.685 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама у активи и извора капитала у пасиви (0 и 3).

#### **Нефинансијска имовина у залихама**

Укупна нефинансијска имовина у залихама обухвата залихе у вредности од 7.146 хиљада динара и залихе ситног инвентара и потрошног материјала у вредности од 3.733 хиљада динара. Највећу вредност нефинансијске имовине у залихама исказали су следећи корисници: Градска управа 1.893 хиљада динара; Градска библиотека 3.367 хиљада динара; Предшколска установа 2.273 хиљада динара; Галерија 1.412 хиљада динара и индиректни корисници 1.934 хиљада динара.

#### **Финансијска имовина**

Финансијска имовина је исказана у износу од 2.761.161 хиљада динара у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, што је више за 111.015 хиљада динара у односу на 01.01.2016. године када је износила 2.650.146 хиљада динара, а обухвата следеће позиције:

*Дугорочна домаћа финансијска имовина* - исказана је у износу од 881.365 хиљада динара, код следећих корисника: Градске управе у износу од 878.482 хиљада динара; месних заједница у износу 2.753 хиљада динара; остали директни корисници 130 хиљада динара.



На захтев ревизије припремљен је преглед учешћа у вредности капитала на дан 31.12.2016. године, код правних лица чији је град Сомбор оснивач, а који нису индиректни корисници:

**Табела број 38: Учешће у капиталу** у 000 динара

Назив правног лица	Вредност у књигама града	Вредност у књигама предузећа
ЈКП Енергана Сомбор	133.393	133.393
ЈКП Чистоћа Сомбор	14.988	14.988
ЈКП Водоканал Сомбор	549.502	549.502
ЈП Урбанизам у ликвидацији	1.826	1.826
ЈКП Паркинг сервис Сомбор	2.000	2.000
ЈКП Простор Сомбор	11.569	11.569
ЈКП Зеленило Простор	29.942	29.942
Обласна развојна асоцијација	50	50
Агрорент доо Станишић	30	30
Агенција регионални развој АПВ	-	-
Развојна агенција града Сомбора	50	50
Сомбор гас доо	36.128	36.128
Дневник холдинг	767	767
<b>Укупно:</b>	<b>782.115</b>	<b>782.115</b>

На основу презентованих података је утврђено да је град у својим пословним књигама евидентирао, а у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказао финансијску имовину која се односи на учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач.

У пословним књигама града евидентирана је дугорочна финансијска имовина у износу од 90.377 хиљада динара за кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи, а која се односи на уговоре о кредитима (89) одобрене преко Фонда за изградњу станова солидарности на 20 и 40 година, са стањем дуга на дан 31.12.2016. године у динарској противвредности у износу 73.658 хиљада динара и уговоре о продаји станова у друштвеној својини на рате у износу 16.719 хиљада динара.

*Новчана средства, племените метале, хартије од вредности, потраживања и краткорочне пласмане* исказани су у износу од 1.749.141 хиљада динара и обухвата следећа конта:

- жиро и текући рачуни у износу од 123.720 хиљада динара, односи се на рачун извршења буџета у износу од 115.238 хиљада динара; средства на подрачунима индиректних корисника у укупном износу од 8.482 хиљада динара;
- издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 19.233 хиљада динара на наменским подрачунима града Сомбора;
- благајна у износу од 38 хиљада динара код СЦ „Соко“;
- остала новчана средства у износу од 8.950 хиљада динара на наменским подрачунима града Сомбора.

*Краткорочна потраживања* – исказана су у износу од 1.582.034 хиљада динара, код следећих корисника: Градска управа у износу од 1.527.659 хиљада динара; месне заједнице у износу од 51.480 хиљада динара; остали корисници у износу од 2.895 хиљада динара.

- Директни корисник Градска управа је исказала највећи износ потраживања, а односи се на: приходе које администрира локална пореска администрација у износу од 1.409.451 хиљада динара; потраживања која администрира ЈКП „Пословни простор“ у износу



104.845 хиљада динара; потраживања од закупа пољопривредног земљишта у износу 1.286 хиљада динара; потраживања од купаца у износу од 1.426 хиљада динара; потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 268 хиљада динара; остала краткорочна потраживања у износу 9.192 хиљада динара; и наменски подрачуни 1.137 хиљада динара.

**Ревизијом презентованих докумената утврђено је да су у пословним књигама града Сомбора исказана спорна потраживања од купаца у укупном 21.415 хиљада динара.** Нисмо могли утврдити основ за евидентирање исправке вредности потраживања од купаца, а најстарији презентовани документ је попис потраживања по основу закупа и друга потраживања у комуналној области, са стањем на дан 31.12.2007. године, који је потписан од стране чланова комисије за попис, а у коме се наводи укупан износ спорних потраживања од 20.767 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да преиспитају основ за исказивање спорних потраживања од купаца својим пословним књигама.*

- Месне заједнице (11) исказале су потраживања од купаца у износу од 51.480 хиљада динара, која се односе на потраживања од грађана за фактурисане комуналне услуге (вода, гробарине, закупнина и остало). Потраживања су исказале месне заједнице у следећим износима: Алекса Шантић – 5.519 хиљада динара; Бачки Брег – 848 хиљада динара; Бачки Моноштор – 3.805 хиљада динара; Кљајићево – 10.293 хиљада динара; Колут – 3.316 хиљада динара; Риђица – 11.388 хиљада динара; Српски Милетић – 5.715 хиљада динара; Станишић – 5.046 хиљада динара; Стапар – 5.104 хиљада динара; Телечка – 346 хиљада динара; Венац – 100 хиљада динара. Послове снабдевања водом у месним заједницама од 01.09.2017. године врше јавна предузећа „Водоканал“ Сомбор и „Водовод“ Бездан, а послове управљања гробљима ЈКП „Простор“.

**У поступку ревизије је утврђено да су у току 2016. године месне заједнице вршиле управљање водоводом и фактурисање становништву за услуге водоснабдевања, које не спадају у надлежности месних заједница, што је супротно члану 5. Закона о комуналним делатностима, којим је уређено да комуналну делатност може обављати предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект.**

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да обезбеде да месне заједнице не врше послове који нису у њиховој надлежности.*

*Краткорочни пласмани* – исказани су у износу од 15.166 хиљада динара, код следећих корисника: 1) за дате авансе, депозите и кауције код Градске управе у износу од 4.182 хиљада динара; Извршних органа у износу од 1.026 хиљада динара; Правобранилаштва 44 хиљаде динара; Скупштине града 38 хиљада динара; остали корисници укупно 924 хиљада динара; 2) за остале краткорочне пласмане код Фонда за развој пољопривреде у износу од 8.052 хиљада динара; наменски подрачуни у износу 900 хиљада динара.

*Активна временска разграничења* – исказана су у износу од 130.655 хиљада динара, на следећим позицијама: разграничени расходи до једне године у износу од 18.495 хиљада динара; обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 111.814 хиљада динара; и остала активна временска разграничења у износу 346 хиљада динара. Највећу вредност активних временских разграничења исказали су следећи корисници: Градска управа 63.935 хиљада динара; Спортски центар „Соко“ 24.873 хиљада динара; Предшколска установа “Вера Гуцуња“ 18.057 хиљада динара; месне заједнице 4.742 хиљада динара; Извршни органи 3.294 хиљада динара; установе културе 12.892 хиљада динара; ЈП

„Дирекција за изградњу града“ у износу 1.945 хиљада динара; и Скупштина града 917 хиљада динара.

*Ванбилансна актива* – исказана је у износу од 7.564 хиљада динара, код следећих корисника: Градска управа 2.902 хиљада динара (менице); Градска библиотека 1.608 хиљада динара (роба у комисиону); Месна заједница Дорослово 3.054 хиљада динара. По објашњењу одговорног лица месне заједнице Дорослово, комисија за попис града Сомбора пописала вишенаменску спортску зграду, која није легализована и за коју није утврђено у чијем је власништву. Процењена је у вредности од 3.054 хиљада динара и наложено је месној заједници Дорослово да изврши укњижење на конто 351 – ванбилансна актива.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да испита правни основ за евидентирање спортског објекта у ванбилансној евиденцији.*

### **Ризик**

Неевидентирањем имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава као и њеним неискривањем у финансијском извештају, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте као и од њеног потцењивања у финансијском извештају.

Уколико се настави са евидентирањем нефинансијске имовине у припреми и након окончања улагања и стицања услова за пренос у употребу, постоји ризик да исказано стање имовине и капитала у Билансу стања неће одговарати реалном стању узимајући у обзир амортизацију, процену садашње вредности и њеног корисног века трајања.

### **Препорука број 29**

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да:

- (1) обезбеде да индиректни корисници изврше евидентирање целокупне нефинансијске имовине;
- (2) наставе са активностима у циљу заштите и очувања вредности имовине града Сомбора у Републици Хрватској;
- (3) наставе са активностима утврђивања правног основа за коришћење имовином која је евидентирана у пословним књигама месних заједница и да га усклади са одредбама Закона о јавној својини;
- (4) наставе са започетим активностима идентификовања и вредновања имовине града (зграда и грађевинских објеката), како би се иста евидентирала у пословним књигама и исказала у финансијским извештајима, а све у циљу заштите имовине града Сомбора;
- (5) утврде степен довршености улагања и да инвестиције које су окончане и стављене у функцију књиговодствено пренесу у употребу;
- (6) обезбеде да месне заједнице не врше послове који нису у њиховој надлежности и
- (7) испита правни основ за евидентирање спортског објекта у ванбилансној евиденцији.

### **5.3.3. Пасива**

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 9.632.523 хиљаде динара, а састоји се од обавеза (класа 2) у износу од 1.734.654 хиљада динара (18%) и капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције (класа 3) у износу од 7.897.869 хиљада динара (82%).

### 5.3.3.1. Обавезе

Укупно исказане обавезе износе 1.734.654 хиљада динара, од чега: краткорочне обавезе износе 22 хиљада динара; обавезе по основу расхода за запослене износе 35.444 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене износе 3.914 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 122.366 хиљада динара и пасивна временска разграничења износе 1.572.908 хиљада динара.

*Обавезе по основу расхода за запослене* – у износу 35.444 хиљада динара исказане су код директних корисника у укупном износу од 14.557 хиљада динара; Предшколске установе у износу 12.305 хиљада динара; установе културе у износу 7.126 хиљада динара и месне заједнице у износу 1.456 хиљада динара;

*Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене* – исказане су у износу од 3.914 хиљада динара код Градске управе у износу од 2.726 хиљада динара; Предшколске установе 563 хиљада динара; Спортски центар у износу 519 хиљада динара и остали корисници 106 хиљада динара.

*Обавезе из пословања* – исказане су у износу од 122.366 хиљаде динара, и обухватају: примљене авансе, депозите и кауције у износу 4.986 хиљада динара; обавезе према добављачима у износу од 74.628 хиљада динара; и остале обавезе у износу 42.752 хиљада динара. Укупне обавезе из пословања су исказане код следећих корисника: директни корисници у износу од 40.883 хиљада динара; месне заједнице у износу од 44.400 хиљада динара; Спортски центар „Соко“ у износу од 24.895 хиљада динара; Предшколска установа у износу од 5.189 хиљада динара; ЈП „Дирекција за изградњу града Сомбора“ у износу 1.284 хиљада динара; установе културе у укупном износу од 5.715 хиљада динара. По објашњењу одговорних лица у току године од поверилаца су стизали захтеви са усаглашавања салда обавеза (објашњено у тачки попис).

У току поступка ревизије Градска управа добављачима је упутила 15 независних конфирмација које су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције. Са 10 добављача који су одговорили извршено је усаглашавање стања у пословним књигама и утврђено да код пет постоји неусаглашеност између књиговодственог стања обавеза и конфирамацијом потврђених обавеза: мање исказане обавезе у пословним књигама града за 6.589 хиљада динара и више исказане обавезе у пословним књигама града за 2.574 хиљада динара.

Табела број 39: независне конфирмације

у 000 динара

Р. б.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конф.	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	15	10	13.099	17.114	2.574	6.589
	<b>Укупно:</b>	<b>15</b>	<b>10</b>	<b>13.099</b>	<b>17.114</b>	<b>2.574</b>	<b>6.589</b>

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да редовно врше усаглашавања обавеза са добављачима, а најмање једном годишње као припрему радњу која претходи попису имовине и обавеза.*

*Пасивна временска разграничења* – исказана су у износу од 1.572.908 хиљада динара, која се односе на: разграничене плаћене расходе и издатке у износу од 24.225 хиљада динара, обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу од 1.520.569 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења у износу од 28.114 хиљада динара. Највећи износ

пасивних временских разграничења исказали су директни корисници у износу од 1.550.508 хиљада динара и индиректни корисници у износу од 22.400 хиљада динара.

### **Ризик**

Уколико се не врши редовно усаглашавање обавеза са добављачима, а најмање једном годишње, јавља се ризик од нетачног исказивања обавеза у финансијском извештају града, тако да исти неће истинито и објективно приказати финансијски положај града Сомбора.

### **Препорука број 30**

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да редовно врше усаглашавања обавеза са добављачима, а најмање једном годишње као припрему радњу која претходи попису имовине и обавеза.

### **Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације**

У поступку ревизије извршили смо увид у однос одобрених апропријација са извршеним апропријацијама и преузетим, а неизмиреним обавезама код Скупштине града Сомбора, Градоначелника и Градског већа, Градске управе, Правобранилаштва, Предшколска установа „Вера Гуцуња“, Градска библиотека „Карло Бијелицки“ и Народно позориште Сомбор, које су приказане у следећим табелама:

### **Скупштина града**

**Табела број 40: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације извори финансирања – приходи из буџета (01) у 000 динара**

Група конта	Програмска активност /пројекат	Позиција у буџету	Укупна апроприја ција	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	5	4.500	4.499	1	660		<b>-659</b>
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	7	300	295	5	14		<b>-9</b>
								<b>-668</b>

Разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације, по објашњењу одговорних лица, исказана је:

- на групи конта 423000 - услуге по уговору, исказане су обавезе по основу примљених неплаћених рачуна у износу од 660 хиљада динара, тако да више преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију износе 659 хиљада динара. Примљене фактуре односе се на трошкове из децембра 2016. године, а које се у складу са Законом о роковима измиривања новчаних обавеза могу измирити у законом предвиђеном року, што је и учињено у јануару 2017. године.

## Градоначелник и Градско веће

**Табела број 41: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације извори финансирање – приходи из буџета (01)**

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Пози ција у буџе ту	Укупна апроприја ција	Извршење	Износ неизвршене апроприја ције	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	11	20.000	20.000	0	1.719		<b>-1.719</b>
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	12	3.600	3.585	15	308		<b>-292</b>
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	16	13.492	13.455	38	803		<b>-766</b>
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из извора (01):								<b>-2.777</b>

Разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, по објашњењу одговорног лица, исказана је:

- на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених исказан је износ од 1.719 хиљада динара који се односи на неизмирене обавезе по основу плате за децембар 2016. године. У 2016. години планирани су и извршени расходи за 12 месечних плата у складу са Упутством за припрему буџета и дозвољеном масом за исплату плата у 2016. години. Плата за децембар 2016. године исплаћена је дана 05.01.2017. године,
- на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца исказан је износ од 292 хиљада динара који се односи на неизмирене обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016. године,
- на групи конта 423000 – Услуге по уговору, исказане су обавезе по основу примљених неплаћених рачуна у износу од 803 хиљаде динара, тако да више преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију износе 766 хиљаде динара. Примљене фактуре односе се на трошкове из децембра 2016. године, а које се у складу са Законом о роковима измиривања новчаних обавеза могу измитирати у законом предвиђеном року, што је и учињено у јануару 2017. године.

## Градска управа

**Табела број 42: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације извори финансирања – приходи из буџета (01)**

у 000 динара

Гру па кон та	Програмска активност /пројекат	Пози ција у буџету	Укупна апроприја ција	Извршење	Износ неизвршене апроприја ције	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	21	138.550	138.523	27	10.219		<b>-10.192</b>

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2016. годину*

412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	22	24.700	24.688	12	1.822		<b>-1,810</b>
415	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	25	12.700	12.353	347	877		<b>-530</b>
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	27	29.704	29.296	408	581		<b>-173</b>
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	29	15.321	15.139	182	1.170		<b>-988</b>
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	33	15.700	15.698	2	1.270		<b>-1.268</b>
512	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	37	5.726	4.658	1.068	1,156		<b>-88</b>
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):								<b>-15.049</b>

Разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, по објашњењу одговорног лица, исказана је:

- на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених исказан је износ од 10.219 хиљада динара, а износ преузете обавезе преко одобрене апропријације износи 10.192 хиљаде динара, који се односи на неизмирене обавезе по основу плате за децембар 2016. године. У 2016. години планирани су и извршени расходи за 12 месечних плата у складу са Упутством за припрему буџета и дозвољеном масом за исплату плата у 2016. години. Плата за децембар 2016. године исплаћена је дана 05.01.2017. године,
- на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца исказан је износ од 1.822 хиљаде динара, а износ преузете обавезе преко одобрене апропријације износи 1.810 хиљада динара, који се односи на неизмирене обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016. године,
- на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене, исказане су преузете обавезе у износу од 877 хиљада динара, тако да је износ преузете обавезе преко одобрене апропријације 530 хиљада динара. Трошкови превоза за запослене на посао и са посла за претходни месец исплаћују у текућем, тако да су децембарски путни трошкови исплаћени 12.01.2017. године,
- на групи конта 421000 – Стални трошкови, исказане су обавезе по основу примљених неплаћених рачуна у износу од 581 хиљаду динара, тако да више преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију износе 173 хиљаде динара. Примљене фактуре су са датумом пријема из месеца децембра 2016. године и месеца јануара 2017. године и односе се на трошкове из децембра, које се у складу са Законом о роковима измиривања новчаних обавеза могу измити у законом предвиђеном року, што је током месеца јануара 2017. године и учињено.
- на групи конта 423000 – Услуге по уговору, исказане су обавезе по основу примљених неплаћених рачуна у износу од 1.170 хиљада динара, тако да више преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију износе 988 хиљаде динара. Примљене фактуре су са датумом пријема из месеца децембра 2016. године и месеца јануара 2017. године и односе се на трошкове из децембра, које се у складу са Законом о роковима измиривања новчаних обавеза могу измити у законом предвиђеном року, што је током месеца јануара 2017. године и учињено. У оквиру наведеног износа обавеза налазе се: фактура ЈКП „Паркинг сервис“ Сомбор у износу од 114 хиљада динара за трошкове по уговору, фактура „Анаконда“ доо Сомбора у износу од 95 хиљада динара за услуге обезбеђења по уговору,



фактура „Институт за безбедност и хуманизацију рада“ д.о.о. Нови Сад за израду Плана заштите од пожара по налогу Министарства унутрашњих послова Републике Србије, Сектора за ванредне ситуације, обрачун накнаде за рад радних тела за децембар месец у износу од 244 хиљаде динара. По објашњењу одговорног лица неке од ових фактура достављене су крајем децембра, а због повећаног обима посла није искоришћена могућност да се ови трошкови плате из средстава текуће буџетске резерве.

- на групи конта 465000 –Остале дотације и трансфери исказане су неизмирене обавезе у износу од 1.270 хиљада динара, а више преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију износе 1.268 хиљада динара и односе се на уплату средстава по основу Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата,

- на групи конта 512000 – Машине и опрема исказане су неизмирене обавезе у износу од 1.156 хиљада динара, а више преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију износе 88 хиљада динара. По уговору о јавној набавци радова, који садржи одредбу да ће део обавеза по уговору бити планиран и извршен Одлуком о буџету за 2017. годину, преостала је обавеза да се до краја 2016. године изврши плаћање до износа од 1.000 хиљада динара. На Писарницу Градске управе 30.12.2016. године, за примљене су привремена и окончана ситуација на укупан износ од 1.068 хиљада динара.

### Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор

**Табела број 43: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације за извор 01 и у односу на финансијски план из осталих извора финансирања у 000 динара**

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупно одобрена средства по финансијском плану	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање предшколских установа	90.148	90.000	148		7.950	-7,802	15.991	15.656	336		1.050	-715
412	Функционисање предшколских установа	16.132	16.110	22		1.423	-1,401	2.900	2.802	98		188	-90
414	Функционисање предшколских установа			0			0	1,218	773	445		667	-223
415	Функционисање предшколских установа	10.880	10.100	780		882	-102	55	54	1		13	-12
421	Функционисање предшколских установа	5.000	5.000	0	1.534		-1,534	3,660	3.283	377	394		-16
423	Функционисање предшколских установа	750	629	121	54	130	-63	4.425	4.312	113	656		-543
424	Функционисање предшколских установа		0	0	63		-63	1.214	1.191	23	37		-14

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2016. годину*

425	Функционисање предшколских установа	1.000	1.000	0	140	-140	4.194	4.167	27	106	-80
426	Функционисање предшколских установа	800	800	0		0	15.878	15.463	415	2.176	-1.760
465	Функционисање предшколских установа	9.000	5.762	3.238	520	2.717	209	209	0	42	-42
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						<b>-11.105</b>	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				<b>-3.495</b>

Разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, по објашњењу одговорног лица, из извора 01, исказана је:

- на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених исказан је износ од 7.950 хиљада динара, а износ преузете обавезе преко одобрене апропријације износи 7.802 хиљаде динара, који се односи на неизмирене обавезе по основу плате за децембар 2016. године. У 2016. години планирана је исплата 12 месечних плата,
- на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца исказан је износ од 1.423 хиљаде динара, а износ преузете обавезе преко одобрене апропријације износи 1.401 хиљада динара, који се односи на неизмирене обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016. године,
- на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене, исказане су преузете обавезе у износу од 882 хиљаде динара, тако да је износ преузете обавезе преко одобрене апропријације 102 хиљаде динара. Трошкови превоза за запослене на посао и са посла за месец децембар 2016. године, планиран је да се исплати у јануару 2017. године,
- на групи конта 421000 – Стални трошкови, исказане су обавезе по основу примљених неплаћених рачуна у износу од 1.534 хиљаде динара, тако да више преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију износе 1.534 хиљаде динара. Преузете обавезе по рачунима за новембар и децембар 2016. године односе се на трошкове енергената, који су плаћени највећим делом у јануару 2017. године.
- на групи конта 423000 – Услуге по уговору, исказане су уговорене обавезе у износу од 130 хиљада динара, тако да више преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију износе 63 хиљаде динара. Преузете обавезе односе се на услуге превоза деце припремно предшколског програма и трошкове превоза за лице по основу уговора о стажирању, за персонал од пратиоца деце са посебним потребама за месец децембар,
- на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, исказане су обавезе по рачунима у износу од 63 хиљаде динара, тако да више преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију износе 63 хиљаде динара, а односе се на услуге микробиолошке анализе и анализе енергетске вредности оброка,
- на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, исказане су обавезе по рачунима у износу од 140 хиљада динара, а више преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију износе 140 хиљада динара и односе се на услуге одржавања инсталација централног грејања.

Разлика између више преузетих обавеза у односу на планирана средства у Финансијском плану Предшколске установе, из осталих извора (04-07), по објашњењу одговорног лица, исказана је:

- на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених исказан је износ од 1.050 хиљада динара, а износ преузете обавезе преко одобрене апропријације износи 715 хиљаде динара, који се односи на неизмирене обавезе по основу плате за децембар 2016. године. У 2016. години планирана је исплата 12 месечних плата,
- на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца исказан је износ од 188 хиљада динара, а износ преузете обавезе преко одобрене апропријације износи 90 хиљада динара, који се односи на неизмирене обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016. године,
- на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, исказане су обавезе у износу од 667 хиљада динара, а износ преузете обавезе преко одобрене апропријације износе 223 хиљада динара и односе се на накнаде за породилско боловање за месец децембар 2016. године,
- на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене, исказане су преузете обавезе у износу од 13 хиљаде динара, тако да је износ преузете обавезе преко одобрене апропријације 12 хиљаде динара и односи се на трошак превоза за запослену на посао и са посла за месец децембар 2016. године,
- на групи конта 421000 – Стални трошкови, исказане су обавезе по основу примљених неплаћених рачуна у износу од 394 хиљаде динара, тако да више преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију износе 16 хиљада динара. Преузете обавезе по рачунима односе се на трошкове димњачарских услуга за месец новембар, трошкове мобилних телефона, одвоза отпада, и утрошка воде за децембар и осигурање имовине,
- на групи конта 423000 – Услуге по уговору, исказане су обавезе по рачунима у износу од 656 хиљада динара, тако да више преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију износе 543 хиљаде динара. Преузете обавезе односе се на услуге о исходовању локацијских услова, главног пројекта, пројекта енергетске ефикасности, техничке контроле пројекта и трошкове репрезентације,
- на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, исказане су обавезе по рачунима у износу од 37 хиљада динара, тако да више преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију износе 14 хиљада динара, а односе се на услуге микробиолошке анализе хране за новембар и децембар 2016. године,
- на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, исказане су обавезе по рачунима у износу од 106 хиљада динара, а више преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију износе 80 хиљада динара и односе се на услуге техничког одржавања објекта и опреме. Рачуни су плаћени у јануару 2017. године,
- на групи конта 426000 – Материјал, исказане су обавезе по рачунима у износу од 2.176 хиљада динара, а више преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију износе 1.760 хиљада динара и односе се на трошкове потрошног материјала, материјала за одржавање хигијене и остали медицински материјал за месеце новембар и децембар 2016. године, а део ових рачуна је запримљен у јануару 2017. године. У 2016. години извршено је плаћање преузетих обавеза за трошкове материјала из 2015. године у износу од 353 хиљаде динара.

## Градска библиотека „Карло Бијелички“ Сомбор

Табела број 44: Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију

у 000 динарима

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупно одобрена средства по финансијском плану	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање локалних установа културе	22.806	22.620	186		1.552	-1.366	1.246	369	877		33	844
412	Функционисање локалних установа културе	4.093	4.049	44		278	-234	223	66	7		6	1
415	Функционисање локалних установа културе	1.450	1.405	45		148	-103	80	42	38		-	38
421	Функционисање локалних установа културе	4.511	4.255	256	644		-387	219	86	133			
423	Функционисање локалних установа културе	3.816	3.797	19		327	-308	2.440	2075	365		115	250
465	Функционисање локалних установа културе	2.433	2.353	80		197	-117	48	44	4			4
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-2.515	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					

Разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, по објашњењу одговорног лица, из извора 01, исказана је:

- на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених исказан је износ преузете обавезе од 1.552 хиљада динара, а износ обавеза преко одобрене апропријације износи 1.366 хиљаду динара, који се односи на неизмирене обавезе по основу плате за децембар 2016. године. У 2016. години планирани су и извршени расходи за 12 месечних плата у складу са Упутством за припрему буџета и дозвољеном масом за исплату плата у 2016. години. Плата за децембар 2016. године исплаћена је дана 08.01.2017. године,
- на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца исказан је износ преузетих обавеза од 278 хиљаде динара, тако да износ обавеза преко одобрене апропријације износи 234 хиљада динара, који се односи на неизмирене обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016. године,
- на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене, исказане су преузете обавезе у износу од 148 хиљада динара, тако да је износ преузете обавезе преко одобрене апропријације 103 хиљаде динара. Трошкови превоза за запослене на посао и са посла за претходни месец исплаћују у текућем, тако да су децембарски путни трошкови исплаћени 16.01.2017. године.

## Народно позориште Сомбор

Табела број 45: Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију

у 000 динарима

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупно одобрена средства по финансијском плану	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање локалних установа културе	31.677	31.055	622		2.719	-2.097	1.050	1.034	16		44	-28
412	Функционисање локалних установа културе	5.666	5.559	107		487	-380	186	185	1		8	-7
421	Функционисање локалних установа културе	10.850	10.832	18	1.801		-1.783	820	808	12		14	-2
423	Функционисање локалних установа културе	12.699	12.665	34		35	-1	7.274	6.636	638		769	-131
424	Функционисање локалних установа културе	1.000	990	10	10			4.325	4.281	44		84	-40
425	Функционисање локалних установа културе	1.450	1.441	9	36		-27	100	82	18		31	-13
426	Функционисање локалних установа културе	2.368	2.323	45	62		-17	1.220	1.218	2		136	-134
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							<b>-4.305</b>	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					<b>-355</b>

Разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, по објашњењу одговорног лица, из извора 01, исказана је:

- на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених исказан је износ преузете обавезе од 2.719 хиљада динара, а износ обавеза преко одобрене апропријације износи 2.097 хиљада динара, који се односи на неизмирене обавезе по основу плате за децембар 2016. године. У 2016. години планирани су и извршени расходи за 12 месечних плата у складу са Упутством за припрему буџета и дозвољеном масом за исплату плата у 2016. години. Плата за децембар 2016. године исплаћена је у јануару 2017. године;
- на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца исказан је износ преузетих обавеза од 487 хиљада динара, тако да износ обавеза преко одобрене апропријације износи 380 хиљада динара, који се односи на неизмирене обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016. године;
- на групи конта 421000- стални трошкови исказан је износ преузете обавезе од 1.801 хиљада динара, а износ обавеза преко одобрене апропријације износи 1.783 хиљаде динара, који се односи на децембарске рачуне (грејање, електрична енергија, комуналне услуге и комуникацијске услуге), а који стижу на наплату у јануару.

Разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, по објашњењу одговорног лица, из извора (04-07) исказана је:

- на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених исказан је износ преузете обавезе од 44 хиљаде динара, а износ обавеза преко одобрене апропријације износи 28 хиљада динара, који се односи на неизмирене обавезе по основу плате за децембар 2016. године. У 2016. години планирани су и извршени расходи за 12 месечних плата у складу са Упутством за припрему буџета и дозвољеном масом за исплату плата у 2016. години. Плата за децембар 2016. године исплаћена је у јануару 2017. године;
- на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца исказан је износ преузетих обавеза од 8 хиљада динара, тако да износ обавеза преко одобрене апропријације износи 7 хиљада динара, који се односи на неизмирене обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016. године;
- на групи конта 421000- стални трошкови исказан је износ преузете обавезе од 14 хиљада динара, а износ обавеза преко одобрене апропријације износи 2 хиљаде динара, који се односи на децембарске рачуне (грејање, електрична енергија, комуналне услуге и комуникацијске услуге), а који стижу на наплату у јануару.

### **Ризик**

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно законским прописима.

### **Препорука број 31**

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација.

### **2.2. Капитал**

Укупни капитал Града Сомбора исказан у Билансу стања на дан 31.12.2016. године износи 7.897.869 хиљада динара, који се састоји од следећих позиција:

*Нефинансијска имовина у сталним средствима* исказана је у износу од 6.860.482 хиљада динара, од чега се на Градску управу односи 5.836.328 хиљада динара, месне заједнице 328.988 хиљаде динара; Предшколска установа „Вера Гуцуња“ у износу од 188.590 хиљада динара; Спортски центар “Соко” у износу од 184.720 хиљада динара; ЈП „Дирекција за изградњу града“ у износу од 72.466 хиљада динара; Народно позориште у износу од 114.725 хиљада динара; Градска библиотека у износу од 55.895 хиљада динара; Градски музеј у износу од 32.607 хиљада динара; Галерија у износу од 19.473 хиљада динара; Културни центар у износу од 13.813 хиљада динара; Историјски архив у износу 9.845 хиљада динара; Туристичка организација Сомбор у износу од 3.032 хиљада динара.

*Нефинансијска имовина у залихама* исказана је у износу од 10.881 хиљада динара, код следећих корисника: Градска управа у износу од 1.893 хиљада динара; Градска библиотека у износу 3.367 хиљада динара; Предшколска установа у износу 2.273 хиљада динара; галерија у износу 1.412 хиљада динара; остали корисници 1.936 хиљада динара.

*Финансијска имовина* исказана је у износу од 878.612 хиљада динара, код следећих корисника: директни корисници у износу од 872.622 хиљада динара и Фонд за развој пољопривреде у износу од 5.990 хиљада динара.

*Извори новчаних средстава* исказани су у износу од 1.935 хиљада динара, код Спортског центра „Соко“ 1.494 хиљада динара; Фонд за развој пољопривреде у износу од 325 хиљада динара и подрачуни 116 хиљада динара.



Пренета неутрошена средства из ранијих година исказана су у износу од 11.743 хиљада динара, код: рачун извршења буџета у износу од 11.229 хиљада динара; подрачуни у износу 325 хиљада динара; и народно позориште у износу од 189 хиљада динара.

Остали сопствени извори исказани су у износу од 3.653 хиљада динара; код: месне заједнице у износу од 2.753 хиљада динара; подрачуни у износу 900 хиљада динара.

Вишак прихода и примања – суфицит исказан је у износу од 124.649 хиљаде динара, код: рачун извршења буџета у износу од 104.009 хиљада динара, наменски подрачуни у износу од 19.539 хиљада динара и остали корисници у износу од 1.101 хиљаде динара. Мањак прихода и примања исказан је у износу од 538 хиљада динара код месних заједница, установа културе и предшколске установе.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 6.452 хиљада динара, исказан је код: подрачуни 874 хиљада динара; предшколска установа 2.593 хиљада динара; спортски центар 1.694 хиљада динара; установе културе 1.012 хиљада динара; и месне заједнице 279 хиљада динара.

Ванбилансна пасива - исказана је у износу од 7.564 хиљада динара, код Градске управе 2.902 хиљада динара; месних заједница 3.054 хиљада динара; народне библиотеке 1.608 хиљада динара.

#### 5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, исказана су примања у износу од 57.568 хиљада динара и издаци у износу од 227.533 хиљада динара, чиме је остварен мањак примања у износу од 169.965 хиљада динара.

**Табела број 46: Извештај о капиталним издацима и примањима**

**У 000 динара**

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	<b>ПРИМАЊА</b>	<b>22.951</b>	<b>57.568</b>
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>8.787</b>	<b>49.492</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	4.151	16.885
820000	Примања од продаје залиха	4.636	32.607
840000	Примања од продаје природне имовине		
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>14.164</b>	<b>8.076</b>
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине	14.164	8.076
	<b>ИЗДАЦИ</b>	<b>225.894</b>	<b>227.533</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>182.838</b>	<b>212.533</b>
510000	Основна средства	173.418	206.591
520000	Залихе	2.492	2.402
540000	Природна имовина	6.928	3.540
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>43.056</b>	<b>15.000</b>
610000	Отплата главнице	36.056	
620000	Набавка финансијске имовине	7.000	15.000
	<b>Вишак примања</b>	<b>11.852</b>	<b>45.494</b>
	<b>Мањак примања</b>	<b>214.795</b>	<b>215.459</b>

Ревизијом презентоване документације утврђено је да су издаци за набавку нефинансијске имовине мање исказани за износ од 4.950 хиљада динара, због неправилног извршења и књиговодственог евидентирања са класе 4, уместо са класе 5, и то:

- 1.303 хиљада динара исказано је у консолидованом Завршном рачуну града Сомбора на конту 425000 – текуће поправке и одржавања, уместо на класи 512000 – машине и опрема;
- 3.647 хиљада динара исказано је у консолидованом Завршном рачуну града Сомбора на конту 481 – дотације невладиним организацијама, уместо на класи 511 – зграде и грађевински објекти.

### **Ризик**

Неправилно евидентирање утрошених средстава буџета као расхода, уместо као издатака постоји ризик од нетачног исказивања података о капиталним издацима.

### **Препорука број 32**

Препоручујемо одговорним лицима да издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и на тај начин их правилно прикажу у Обрасцу 3.

### **5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4**

У Извештају о новчаним токовима за период од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, исказани су новчани приливи у износу од 2.575.042 хиљада динара и новчани одливи у износу од 2.471.399 хиљада динара. Извршена је корекција прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 за износ од 16.799 хиљада динара, а корекција новчаних одлива за износ расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 14.235 хиљада динара. Салдо готовине на почетку године исказан је у износу од 45.734 хиљада динара, као и салдо готовине на крају године у износу од 151.941 хиљада динара.

**Табела број 47: Извештај о новчаним токовима** у 000 динара

Конт 1	О П И С 2	Претходна година 3	Текућа година 4
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>2.199.923</b>	<b>2.575.042</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>2.176.972</b>	<b>2.517.474</b>
710000	Порези	1.412.130	1.507.562
730000	Донације, помоћи и трансфери	447.134	525.382
740000	Други приходи	312.333	479.804
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.351	4.717
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	24	9
790000	Приходи из буџета		
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>8.787</b>	<b>49.492</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	4.151	16.885
820000	Примања од продаје залиха	4.636	32.607
840000	Примања од продаје природне имовине		
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>14.164</b>	<b>8.076</b>
910000	Примања од задуживања	14.164	8.076
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>2.320.723</b>	<b>2.471.399</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>2.094.829</b>	<b>2.243.866</b>
410000	Расходи за запослене	577.043	603.559
420000	Коришћење услуга и роба	805.052	915.622
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.868	18
450000	Субвенције	84.875	59.359
460000	Донације, дотације и трансфери	354.209	382.424
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	133.577	121.612
480000	Остали расходи	138.205	161.272
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>182.838</b>	<b>212.533</b>
510000	Основна средства	173.418	206.591
520000	Залихе	2.492	2.402
540000	Природна имовина	6.928	3.540

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2016. годину*

<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>43.056</b>	<b>15.000</b>
610000	Отплата главнице	36.056	
620000	Набавка финансијске имовине	7.000	15.000
	Вишак новчаних прилива		103.643
	Мањак новчаних прилива	120.800	
	Салдо готовине на почетку године	167.679	45.734
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	2.200.672	2.591.841
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	749	16.799
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	2.322.617	2.485.634
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.894	14.235
	<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>45.734</b>	<b>151.941</b>

## 5.6. Остали извештаји

### Остали делови финансијског извештаја

#### *(1) Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2016. до 31.12.2016. године 2016. године*

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја завршног рачуна наводе да се поредећи текуће расходе и издатке (колону 8 - Приход из буџета града) консолидованог завршног рачуна и извршење буџета града Сомбора појављују следећа одступања: 1) економска класификација 421000 – стални трошкови су у Обрасцима 5 корисника више исказани у односу на пренета средства из буџета града за 5.436 хиљада динара. Разлика се јавља код ПУ „Вера Гуцуња“, јер су средства из буџета града (на основу испостављених фактура за регресирање трошкова забавишта) преношена са економске класификације 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета, док је индиректни корисник ова средства искористио за покриће сталних трошкова пословања у износу 5.250 хиљада динара; 2) економска класификација 423000 – услуге по уговору веће су у односу на извршење буџета за 1.822 хиљада динара. Разлика се појављује јер су средства преношена појединим индиректним корисницима са економске класификације 481000 – Дотације осталим непрофитним институцијама, а иста су утрошена на економске класификације 423000; 3) економска класификација 424000 – специјализоване услуге виши су у односу на извршење буџета за 1.014 хиљада динара; 4) економска класификација 425000 – трошкови текућих поправки и одржавања виши су у односу на извршење буџета за 773 хиљада динара. Средства пренета из буџета града са економске класификације 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета за регресирање трошкова ПУ „Вера Гуцуња“ је делимично искористила за покриће трошкова са економске класификације 425000 у износу 471 хиљада динара; 5) Економска класификација 426000 – материјал у консолидованом извештају расходи су виши у односу на извршење буџета за 1.148 хиљада динара. Средства пренета из буџета града са економске класификације 472000, ПУ „Вера Гуцуња“ је делимично искористила за покриће трошкова на економској класификацији 426000; економска класификација 463000 – трансфери осталим нивоима власти су нижи за 1.486 хиљада динара, јер су средства пренета из буџета са економске класификације 463000 за трошкове инклузије ПУ „Вера Гуцуња; економска класификација 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета су мањи у односу на извршење буџета за 7.000 хиљада динара и представљају средства пренета ПУ „Вера Гуцуња“ на име регресирања трошкова, које је ова установа утрошила и приказала на одговарајућим економским класификацијама; економска класификација 481000 – дотације у износу од 2.561 хиљада динара настала је због преноса средстава индиректним корисницима, а утрошена су за

конкретне намене; економска класификација 512000 – машине и опрема у консолидованом извештају ови трошкови су виши за 1.191 хиљада динара, јер су средства пренета из буџета са економске класификације 463000 за трошкове инклузије ПУ „Вера Гуцуња“, а утрошена у складу са наменом на економској класификацији 512000.

**(2) Извештај о примљеним донацијама и кредитима (домаћим и иностраним) и извршеним отплатама дугова**

*Донације домаће* – током 2016. године вршене су уплате средстава у виду донација у износу од 1,9 милиона динара, донатора на име покрића трошкова за манифестације под покровитељством града као што су: Дан града, манифестација City Game, као и донације за набавку опреме за дечија спортска игралишта. Све уплате и исплате су вршене на подрачун консолидованог рачуна трезора града Сомбора под називом Средства солидарности града.

*Кредит и задуживање* – буџет града Сомбора се током 2016. године није задуживао, а ни нема кредитних обавеза (главница и камата-ануитети) јер није кредитно задужен.

**(3) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период јануар-децембар 2016. године**

Одлуком о буџету града Сомбора за 2016. годину планирана су средства на име текуће буџетске резерве у износу од 8.000 хиљада динара. Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2016. годину, текућа буџетска резерва је планирана у износу од 6.372 хиљада динара, а Одлуком о другом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2016. годину планирана је у износу од 4.512 хиљада динара. На име текуће буџетске резерве у 2016. години је планиран износ од 10.376 хиљада динара, а извршење је 7.590 хиљада динара. Стална буџетска резерва је Одлуком о буџету града Сомбора за 2016. годину планирана у износу од 2.000 хиљаде динара и није било извршења.

**(4) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду 01.01.2016. године – 31.12.2016. године**

Није посебно сачињен обзиром да у току фискалне године у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016 године град Сомбор није давао гаранције.

**6. Јавне набавке**

Послови јавних набавки за Град Сомбор обављају се у оквиру Одељења за финансије Градске управе града Сомбора. Дана 17.08.2015. године у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Начелник Градске управе града Сомбора је донео Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке. У граду Сомбору је на основу поступака спроведених у 2016. години је закључено 48 уговора и то: након спроведених отворених поступака закључена су 11 уговора, са укупно уговореном вредношћу од 112.026 хиљада динара без ПДВ, односно 134.584 хиљада са ПДВ, и 21 уговор након спроведених поступка јавних набавки мале вредности, са укупно уговореном вредношћу од 40.548 хиљада динара без ПДВ, односно 46.976 хиљада динара са ПДВ.

**1) Набавка у отвореном поступку - Набавка електричне енергије**

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке – отворени поступак за набавку електричне енергије је објављен дана 11.03.2016. године. Процењена вредност набавке износи 8.749 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Уговор је закључен дана 18.04.2016. године са добављачем „ЕПС Снабдевање“ доо Београд у вредности од 4.649 хиљада динара. Период испоруке је годину дана од датума потписивања уговора. Закључени уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава

која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. У 2017. години дана 24.04.2017. године закључен је уговор о набавци добара - електрична енергија на период од годину дана и исти садржи одредбу да обавезе које доспевају у 2018. години могу бити реализоване највише до износа који ће за ту намену бити одобрен у тој буџетској години.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Уговор о јавној набавци добра – Набавка електричне енергије не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*2)Набавка у отвореном поступку - изградња школског полигона за обуку ризичних учесника у саобраћају*

Град Сомбор је у 09.09.2016. године објавио Позив за подношење понуда у отвореном поступку – изградња школског полигона за обуку ризичних учесника у саобраћају број 404-59/2016-IX. Процењена вредност износила је 9.167 хиљада динара без ПДВ, а критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Примљена је једна понуда добављача „Југокоп Подриње“ доо Шабац са којим је потписан уговор у вредности до 8.984 хиљада динара без ПДВ, односно 10.799 хиљада динара са ПДВ. Градоначелник је потписао Анекс уговора 22.12.2016. којим се одлажу радови за месец април 2017. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** је анекс уговора закључен са реализацијом кроз две буџетске године, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава, која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7., став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година.

*3)Набавка у отвореном поступку санација и појачано одржавање атарског пута Шапоње – Крак III, до нивоа туцаника*

Град Сомбор је у 02.06.2016. године објавио Позив за подношење понуда у отвореном поступку – јавна набавка санација и појачано одржавање атарског пута Шапоње – Крак III, до нивоа туцаника број 404-29/2016-IX. Процењена вредност износила је 7.333 хиљаде динара без ПДВ, а критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Примљена су четири понуде, а са добављачем „Мламармо“ доо Лукићево је потписан уговор у вредности до 4.102 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.922 хиљаде динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** Позив за подношење понуда не садржи природу и обим радова и основна обележја радова, место извршења радова, ознака из класификације делатности, односно назив и ознака из општег речника набавке што није у складу са чланом 60. Закона о јавним набавкама и Прилогу 3 Б - Позив за подношење понуде.

*Препоручује се одговорним лицима града Сомбора да у Позиву за подношење понуда наведу све предвиђене податке.*

*4)Набавка у отвореном поступку ревитализација постојећих ветрозащитних појасева*



Град Сомбор је у 26.09.2016. године објавио Позив за подношење понуда у отвореном поступку – јавна набавка ревитализација постојећих ветрозаштитних појасева број 404-61/2016-IX. Процењена вредност износила је 8.333 хиљаде динара без ПДВ, а критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Примљена је једна понуда добављача „Зеленило“ ЈКП Сомбор са којим је потписан уговор у вредности до 8.321 хиљаду динара без ПДВ, односно 9.985 хиљада динара са ПДВ.

*5) Јавна набавка мале вредности - Набавка канцеларијског материјала за потребе Градске управе града Сомбора за 2016. годину*

Град Сомбор је дана 01.09.2016. године објавио Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности број ЈН 404-63/2016-IX. Предмет јавне набавке је набавка канцеларијског материјала за потребе Градске управе града Сомбора за 2016. годину. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена, док у ситуацији када постоје две или више понуде са истом понуђеном ценом одабраће се понуда која је прва стигла и заведена. Процењена вредност набавке износи 2.000 хиљада динара без ПДВ. Примљене су укупно две понуде, а уговор је додељен понуђачу „ТГ комерц“ Нови Сад. Уговор је закључен 21.09.2016. године у укупној вредности од 1.132 хиљаде динара без ПДВ на период од једне године од дана закључења истог, односно до утрошка средстава предвиђених за ту намену.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене је да је** Уговор о јавној набавци добра – Набавка канцеларијског материјала за потребе Градске управе града Сомбора за 2016. годину не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*6) Јавна набавка мале вредности - сузбијање амброзије хемијским путем на територији града Сомбора*

Град Сомбор је у 12.08.2016. године објавио Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности- сузбијање амброзије хемијским путем на територији града Сомбора број 404-53/2016-IX. Процењена вредност износила је 4.167 хиљада динара без ПДВ, а критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Примљена је једна понуда добављача „Циклонизација“ доо Нови Сад са којим је потписан уговор у вредности до 4.163 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.995 хиљада динара са ПДВ.

*7) Јавна набавка мале вредности - мониторинг параметара животне средине на територији града Сомбора*

Град Сомбор је у 12.04.2016. године објавио Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности- мониторинг параметара животне средине на територији града Сомбора број 404-18/2016-IX. Процењена вредност износила је 1.667 хиљада динара без ПДВ, а критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Примљена је једна понуда добављача „Завод за јавно здравље“ Сомбор са којим је потписан уговор у вредности до 1.599 хиљада динара без ПДВ, односно са ПДВ .



*8)Јавна набавка мале вредности - израда отресишта на атарским путевима на подручју града Сомбора*

Град Сомбор је у 03.06.2016. године објавио Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности- израда отресишта на атарским путевима на подручју града Сомбора број 404-33/2016-IX. Процењена вредност износила је 3.333 хиљаде динара без ПДВ, а критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Примљена је једна понуда добављача „Дубрава“ доо Бајмок са којим је потписан уговор у вредности од 2.247 хиљада динара без ПДВ, односно 3.897 хиљада динара са ПДВ.

*9)Јавна набавка мале вредности - набавка рачунара и рачунарске опреме*

Град Сомбор је у 15.07.2016. године објавио Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности- набавка рачунара и рачунарске опреме за потребе градске управе града Сомбора број 404-31/2016-IX. Процењена вредност износила је 833 хиљаде динара без ПДВ, а критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Примљене су две понуде, а са добављачем „Инфо центар“ пр Сомбор потписан је уговор у вредности од 812 хиљада динара без ПДВ, односно 974 хиљаде динара са ПДВ.

*10)Јавна набавка мале вредности - израда и монтажа ормара - плакара за одлагање матичних књига*

Град Сомбор је у 17.05.2016. године објавио Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности- израда и монтажа ормара - плакара за одлагање матичних књига број 404-28/2016-IX. Процењена вредност износила је 1.200 хиљада динара без ПДВ, а критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Примљене су две понуде, а са добављачем „Шеки Ентеријер“ пр Суботица потписан је уговор у вредности од 958 хиљада динара без ПДВ, односно 1.142 хиљаде динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** у решењу о образовању комисије за јавну набавку нису наведени рокови за извршење задатака, што није у складу са чланом 54. Став 3. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да приликом образовања комисија за јавну набавку уз задатке комисије наведу и рокове за извршење истих.*

## **7. Потенцијалне обавезе**

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја, али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може бити довољно поуздано процењен.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за град Сомбор, вршена је на основу података достављаних од стране Правобранилаштва града Сомбора чији су делокруг и положај, уређење, организација као и друга питања од значаја за рад Правобранилаштва уређени Одлуком о правобранилаштву града Сомбора („Службени лист града Сомбора“ бр. 17/2014 и 28/2016).

Преглед активних судских поступака, по врстама, у којима се град Сомбор појављује као странка у поступку и то: у парничним поступцима у својству тужиоца или туженог (самостално или солидарно са другим правним или физичким лицима); у ванпарничним

поступцима у својству предлагача или противника предлагача; у извршним поступцима у својству извршног повериоца или извршног дужника и у стечајним поступцима са пресеком стања на дан 10.05.2017.године приказан је у следећој табели:

**Табела број 48: Збирни преглед судских поступака града Сомбора у 000 динара**

Ред.бр.	Опис	Парнични поступак		Ванпарнични поступак		Извршни поступак		Град Сомбор стечајни поверилац
		Град Сомбор		Град Сомбор		Град Сомбор		
		Тужилац	Туженик	Предлагач	Противник предлагача	Поверилац	Дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Вредност спора	5.500	24.062			8.121		190.678
2	Број предмета	3	144			1		6

У парничном поступку, где је тужилац град Сомбор, (колона 3) постоје три спора, чија је укупна вредност 5.500 хиљада динара и то:

(1) П.84/16 тужилац град Сомбор, тужени АД Индустрија обуће „Београд“. Предмет спора је предаја поседа, вредност спора 220 хиљада динара. Предмет је у току јер је донета првостепена пресуда којом је усвојен тужбени захтев тужитеља у целости, али је предмет тренутно у другостепеном суду зато што је тужени уложио жалбу.

(2) П.498/16 тужилац град Сомбор и Република Србија, тужени „Прокупац“ Београд. Предмет спора је излучно право, а вредност спора 5.000 хиљада динара. Поступак је у току.

(3) П.513/16 тужилац град Сомбор, тужени Ђерфи Радмила из Сомбора. Предмет спора је предаја поседа, а вредност спора 280 хиљада динара. Поступак је у току.

У парничном поступку, где је град Сомбор тежени (колона 4), на дан израде прегледа било је 144 поступака, у укупној вредности спорова 24.062 хиљаде динара. Највећи део ових поступака се воде ради накнаде штете услед уједа паса луталица, односно услед штете коју ови пси причине имаоцима домаћих животиња. Тужбени захтеви у овим правним стварима се усвајају, а пресуде се заснивају на налазима вештака медицинске струке који увек утврђују да се у конкретним случајевима ради о повредама које су настале услед уједа паса. На основу изјашњења правобраниоца за нематеријалну штету која се тражи досуђује се углавном 100 сто хиљада динара (50 хиљада динара за претрпљени страх и 50 хиљада динара за физичку бол). У преосталим случајевима који се односе на штету коју су имаоци домаћих животиња претрпели услед напада паса луталица износи су различити и заснивају се такође на налазима вештака пољопривредне струке, који процењују штету у зависности од врсте и броја домаћих животиња. Трошкови ових поступака износе у просеку 40 хиљада динара.

У извршном поступку у коме је град Сомбор поверилац (колона 7), реч је о поступку извршења који је град покренуо у својству извршног повериоца против дужника „Ферарипласт“ доо Сомбор ради наплате својих потраживања на основу извршних исправа (Решења локалне пореске администрације, порез на имовину, такса на истицање фирме, накнада за коришћење грађевинског земљишта, накнада за заштиту животне средине) и то продајом некретнине извршног дужника. Решењем Основног суда Сомбор бр. ЗИи 2250/14, одређена је продаја некретнине овог извршног дужника непосредном погодбом и закључен је уговор о купопродаји предметне некретнине за износ од 32.641 хиљаду

динара. На дан продаје потраживање града Сомбора је износило 9.748 хиљаду динара. Пошто је град Сомбор као извршни поверилац други по реду за намирење, извесно је да ће потраживање града Сомбора бити наплаћено у целости у 2017. години.

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА  
БУЏЕТА ГРАДА СОМБОРА ЗА 2016. ГОДИНУ**



*Нацрт извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2016. годину*

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

**КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН ГРАДА СОМБОРА - БРУТО ПРИНЦИП**

**БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31.12.2016. године

Образац 1

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ из претходне године (укупно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	00000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВНА (1002 + 1020)	6.052.778	5.277.396	1.926.026	6.871.542
1002	01000	ФИЗИЧКА СТАВЉА И СРЕДСТВА У СТАЊИМ СРЕДСТВима (1002 + 1003 + 1004 + 1005 + 1006)	6.344.977	5.273.771	1.213.258	6.960.495
1003	01100	НЕКРЕТНОСТ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	3.938.961	5.854.457	1.890.294	3.964.163
1004	01103	Зграде и грађевински објекти	3.784.177	5.417.433	1.606.503	3.810.930
1005	01120	Опrema	110.146	358.386	249.214	109.172
1006	01130	Остале некретности и опрема	44.638	78.638	34.577	44.061
1007	01200	КУЛТУРНО-САНА ИМОВНА (1008)	15.503	26.711	3.158	23.553
1008	01210	Културна имовина	15.503	26.711	3.158	23.553
1009	01300	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	211	24.074		24.074
1010	01310	Драгоцености	211	24.074	0	24.074
1011	01400	ПРИРОДНА ИМОВНА (од 1012 до 1014)	2.214.910	2.186.507		2.186.507
1012	01410	Земљиште	2.039.895	2.011.492	0	2.011.492
1013	01420	Подземна блага	0	0	0	
1014	01430	Шуме и коле	175.015	175.015	0	175.015
1015	05000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВНА У ПРИРЕМНИМ СТАЊИМА (1016 + 1017)	580.378	576.345	247	576.098
1016	05100	Нефинансијска имовина у приреми	579.177	556.394	247	556.147
1017	05120	Аванси за финансијску дивизију	7.201	19.951	0	19.951
1018	01600	БЕНЕФИЦИЈА ИМА ИМОВНА (1019)	89.014	105.677	19.589	86.088
1019	01610	Нематеријална имовина	89.014	105.677	19.589	86.088
1020	02000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВНА У ЗАПЕЧАТАМ (1021 + 1022)	5802	23.617	12.736	10.879
1021	02100	ЗАПИСИ (од 1022 до 1024)	3.966	14.716	7.570	7.140



Нацрт извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2016. годину

1022	021100	Резерве	1.152	1.069	0	1.069
1023	021200	Залике производе	189	3.271	0	3.271
1024	021300	Роба за даљу продају	2.625	10.376	7.570	2.806
1025	022000	ЗАЛИКЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	3.836	6.907	5.168	3.733
1025	022100	Залике ситног инвентара	1.038	3.141	2.027	1.114
1027	022200	Залике потрошног материјала	2.798	3.766	3.141	2.619
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1040 + 1047)	2.090.348	2.792.860	21.679	2.764.181
1029	100000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	0	0	0	0
1030	100000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	0	0	0	0
1031	111100	Дугогоричне домаће хартије од вредности, изузев акција	0	0	0	0
1032	111200	Кредити осталим типовима власти	0	0	0	0
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	0	0	0	0
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама	6.990	5.990	0	5.990
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	0	0	0	0
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	91.180	90.377	0	90.377
1037	111700	Кредити домаћим невладиним институцијама	0	0	0	0
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	0	0	0	0
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	774.403	784.998	0	784.998
1040	100000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)	0	0	0	0
1041	112100	Дугогоричне стране хартије од вредности, изузев акција	0	0	0	0
1042	112200	Кредити страним банкама	0	0	0	0
1043	112300	Кредити међународним институцијама	0	0	0	0
1044	112400	Кредити страним пословним банкама	0	0	0	0
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама	0	0	0	0
1046	112600	Кредити страним невладиним институцијама	0	0	0	0
1047	112700	Стране акције и остали капитал	0	0	0	0
1048	112800	Страни финансијски деривати	0	0	0	0
1049	120000	ПОРЧАНА СРЕДСТВА, ПОМЕШТИ МТА И ДЕ-ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1050 + 1051 + 1052)	1.857.467	1.373.820	21.679	1.749.141
1050	121000	ПОРЧАНА СРЕДСТВА, ПОМЕШТИ МТА И ДЕ-ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	45.734	151.041	0	151.041
1051	121100	Жиро и текући рачуни	40.723	123.720	0	123.720

*Нацрт извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2016. годину*

1052	121300	Издвојени новчана средства и кредитиви	1.350	19.233	0	19.233
1053	121300	Благајна	55	38	0	38
1054	121400	Девизни рачун	0	0	0	0
1055	121500	Девизни кредитиви	0	0	0	0
1056	121600	Девизни благајна	0	0	0	0
1057	121700	Остала новчана средства	1.605	8.950	0	8.950
1058	121800	Племенити метали	0	0	0	0
1059	121900	Хартије од вредности	0	0	0	0
1060	122000	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	<b>1.497.204</b>	<b>1.603.713</b>	<b>21.679</b>	<b>1.582.034</b>
1061	122100	Потраживања по основу продаје и други потраживања	1.497.204	1.603.713	21.679	1.582.034
1062	123000	<b>БРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	<b>9.869</b>	<b>15.166</b>		<b>15.166</b>
1063	123100	Краткорочни кредити	22	22	0	22
1064	123200	Дати аванси, депозити и клаузије	8.895	6.192	0	6.192
1065	123300	Хартије од вредности накнадне продаји	0	0	0	0
1066	123900	Остала краткорочни пласмани	932	8.952	0	8.952
1067	130000	<b>АКТИВА ПРЕДПРИЈА И ГРАД ПРАВИЛНИКА (од 1068 до 1072)</b>	<b>224.806</b>	<b>130.635</b>		<b>130.635</b>
1068	131000	<b>АКТИВА ПРЕДПРИЈА И ГРАД ПРАВИЛНИКА (од 1069 до 1071)</b>	<b>224.806</b>	<b>130.635</b>		<b>130.635</b>
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	5.579	18.495	0	18.495
1070	131300	Обрачунао исплатени расходи и издаци	218.863	111.814	0	111.814
1071	131300	Остали активна временски ограничења	364	346	0	346
1072		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 до 1029)</b>	<b>9.803.825</b>	<b>11.480.228</b>	<b>1.947.705</b>	<b>9.627.523</b>
1073	351000	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>5.604</b>	<b>7.564</b>	<b>0</b>	<b>7.564</b>
Општина ОП	Број кода	Опис			Износ	
1	2	3			4	5
		<b>ПАСИВА</b>				
1074	200000	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 до 1078)</b>			<b>11.532.523</b>	<b>10.734.058</b>
1075	210000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1075 до 1076)</b>				
1076	211000	<b>ДОМАЊЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>				
1077	211100	Обавезе по основу емисионих хартија од вредности, издатих акција			0	0
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти			0	0
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција			0	0



*Нацрт извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2016. годину*

1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих послених банака	0	0
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	0	0
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи	0	0
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата	0	0
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих менџа	0	0
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске линанге	0	0
1086	212000	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузет акција	0	0
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних банака	0	0
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултивераних институција	0	0
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних послених банака	0	0
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора	0	0
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата	0	0
1093	213000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)</b>		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција	0	0
1095	214000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)</b>		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг	0	0
1097	215000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)</b>		
1098	215100	Обавезе по основу отплате гаранција по комерцијалним трансакцијама	0	0
1099	220000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1100 до 1108)</b>	22	22
1100	221000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)</b>	22	22
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузет акција	0	0
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора	0	0
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	22	22
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих кооперативних банака	0	0
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора	0	0
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи	0	0
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата	0	0
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих менџа	0	0
1109	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузет акција	0	0

*Нацрт извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2016. годину*

1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних власа	0	0
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција	0	0
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака	0	0
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора	0	0
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата	0	0
<b>1116</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција	0	0
<b>1119</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОПРИНОСА ЗА ПЕНЗИЈСКО И ИНВАЛИДСКО ОСИГУРАЊЕ (1119 - 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1142 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	<b>24.079</b>	<b>35.464</b>
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	<b>18.767</b>	<b>27.344</b>
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	13.480	20.109
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1.473	2.213
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	2.677	3.899
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	996	990
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за неспособност на плате и додатке	141	133
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗА ПОСЛЕДНИМА (од 1126 до 1130)</b>	<b>356</b>	<b>1.130</b>
1126	232100	Обавезе по основу нето накнаде за пословима	345	1.272
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде за пословима	11	58
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде за пословима	0	0
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде за пословима	0	0
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за неспособност за накнаде за пословима	0	0
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>	<b>701</b>	<b>24</b>
1132	233100	Обавезе по основу нето неплате награда и осталих посебних расхода	701	0
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	0	0
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	0	0
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе	0	0
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за награде и остале посебне расходе	0	24
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОВАЊА (од 1138 до 1140)</b>	<b>3.480</b>	<b>5.158</b>
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет пословања	2.326	3.341
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет пословања	1.010	1.436
1140	234300	Обавезе по основу доприноса по случају неспособности на терет пословања	144	381
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		



*Нацрт извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2016. годину*

1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури	0	0
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури	0	0
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури	0	0
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури	0	0
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за накнаде у натури	0	0
1147	236000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	273	9735
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	186	771
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	17	71
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	48	209
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	21	87
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за социјалну помоћ запосленима	3	11
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	502	453
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	5	5
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	0	0
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	306	279
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	78	63
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	96	88
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	16	17
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за услуге по уговору	1	1
1161	238000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАТНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	0	0
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак	0	0
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак	0	0
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак	0	0
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за посланички додатак	0	0
1167	239000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак	0	0
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак	0	0
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак	0	0
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак	0	0
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за судијски додатак	0	0

Нацрт извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2016. годину

1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА - ПУТЕЖИ РАСХОДА ЗА ЗАПИСНИШТЕ (1174 - 1179 + 1184 - 1189 + 1192)	720	13.973
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМПА И ПРАТРАЖИ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	0	0
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата	0	0
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама	0	0
1178	241400	Обавезе по основу отплате трошкова задужења	0	0
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	0	0
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима	0	0
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама	0	0
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима	0	0
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОТАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	92	667
1185	243100	Обавезе по основу доплатија страним младима	0	0
1186	243200	Обавезе по основу доплатија међународним организацијама	0	0
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	52	667
1188	243400	Обавезе по основу доплатија организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања	0	0
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	0	0
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	628	3.247
1193	245100	Обавезе по основу доплатија невладиним организацијама	0	0
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезе таксе и криве	528	3.247
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенали по решењима судова	0	0
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед саобраћајних незгода	0	0
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	100	0
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСРЕДОВАЊА (1199 + 1200 + 1201 + 1202)	233.673	122.386
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ОБИЉИТИ И ГАУДИЈЕ (од 1200 до 1202)	3.946	4.986
1200	251100	Примљени аванси	340	343
1201	251200	Примљени обилтети	3506	4.643
1202	251300	Примљена гаудије	0	0
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВАЧИМА (1204 + 1205)	194.413	74.628



*Нацрт извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2016. годину*

1204	252100	Добивљаци у земљи	193113	74.628
1205	253200	Добивљаци у иностранству	0	0
1206	253000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАЋЕ, ЧЕКОВЕ И ОБВЕШТИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за исплате чекова и обвештице	0	0
1208	254000	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	36.648	42.753
1209	254100	Обавезе из подручја буџета и буџетских корисника	36.373	42.734
1210	254200	Остале обавезе буџета	0	0
1211	254900	Остале обавезе из пословања	245	18
1212	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗЛИЧИЦА (1213)</b>	476.473	1.572.908
1213	291000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗЛИЧИЦА (од 1214 до 1217)</b>	476.473	1.572.908
1214	291100	Разграначки приходи и примања	0	0
1215	291200	Разграначки платени расходи и издаци	14137	24.225
1216	291300	Обрачувана неплатљени приходи и примања	1446550	1.520.569
1217	291900	Остали пасивна временска различича	15796	28.114
1218	300000	<b>КАПИТАЛ - ТЕРИТОРИЈАЛНЕ ЈЕДИНИЦЕ ЗА ПОСЛОВАЊЕ И НЕКАТЕГОРИЈАЛНА ДИВИДЕНДИЈА</b>	7.747.668	7.767.306
1219	300000	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	7.747.668	7.767.306
1220	301000	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 + 1223 + 1224 + 1225 + 1226 + 1227 + 1228)</b>	7.747.668	7.767.306
1221	301100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	6.844.978	6.860.482
1222	301200	Нефинансијска имовина у залихама	7.803	10.881
1223	301500	Исправна вредност сопствених твора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавне из кредита	0	0
1224	301400	Финансијска имовина	869.780	878.612
1225	301500	Извори новчаних средстава	9.815	1.935
1226	301600	Употребљена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	0	0
1227	301700	Прокста неупотребљених средстава из ранијих година	11.639	11.743
1228	301900	Остали сопствени извори	3.653	3.653
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	14.457	124.649
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	2.211	538
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	8.570	6.452
1232	321312	Дефицит из ранијих година	530	0
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>	0	0
1233		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 + 1236 + 1238)</b>		

Нацрт извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2016. годину

1234		РЕЗУЛТАТНИ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ У ОБЈЕМУ (1235 - 1236 - 1237 - 1238)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САДЛО	0	0
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САДЛО	0	0
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБЈЕМУ - ПОТРАЖНИ САДЛО	0	0
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБЈЕМУ - ДУГОВНИ САДЛО	0	0
1239		УКУПНА ПАСИВА (1234 + 1239)	4.362.825	4.632.438
1240	362000	ВАШБИЛАНСНА ПАСИВА	5.604	7.564

Лице одговорно за  
пословање обраста




Наредбодавац



Датум 12.05.2017. године