



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-268/2017-04
Београд, 20. септембар 2017. године**

САДРЖАЈ:

Извештај о консолидованим финансијским извештајима	3
Извештај о ревизији правилности пословања	7

ПРИЛОГ I Резиме неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Ваљева за 2016. годину

ПРИЛОГ III Финансијски извештај - Консолидовани биланс стања града Ваљева на дан 31.12.2016. године

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ГРАД ВАЉЕВО

Извештај о консолидованим финансијским извештајима

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја града Ваљева за 2016. годину, који обухватају: Образац 1 - Биланс стања, Образац 2 - Биланс прихода и расхода, Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 - Извештај о новчаним токовима и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета.

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

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима града Ваљева – Биланс стања на дан 31.12.2016. године, утврђене су следеће неправилности: имовина вредности 1.195.479 хиљада динара није преузета у пословне књиге града након престанка постојања индиректног корисника; евидентирана је имовина у припреми вредности 1.181.203 хиљаде динара без анализе окончаности улагања; вредност финансијске имовине је потцењена за износ неевидентираних учешћа у капиталу у износу од најмање 1.176.556 хиљада динара; вредност ванбилансне активе и пасиве је прецењена за износ од 213.937 хиљада динара; потраживања су прецењена за износ од 22.423 хиљаде динара; евидентирана потраживања по основу откупа станова у износу од 13.238 хиљада нису у потпуности документована; мање су исказани аванси за нефинансијску имовину у износу од 2.039 хиљада динара; вредност активе и пасиве је потцењена за извршени обрачун амортизације имовине у припреми у износу од 521 хиљаде динара; вредност нефинансијске имовине у активи и пасиви није у потпуности усаглашена.

У пословним књигама Града нису евидентирана: три стана, зграда месне заједнице, зграда, две јединице пословног простора, грађевинско земљиште површине 476ha 04ar 96m², остало земљиште површине 192ha 35ar 44m² и 61ha 95ar 65m² земљишта које се води као гробље и Стрелиште „7. јули“.

У консолидованим финансијским извештајима града Ваљева део прихода је више исказан за 13.653 хиљаде динара, док је део расхода и издатака више исказан за износ од 94.581 хиљаду динара и мање исказан за износ од 80.928 хиљада динара у односу на

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања; део расхода није правилно планиран и извршен на одговарајућој организационој класификацији у износу од најмање 3.528 хиљада динара; део расхода није планиран и извршен према одговарајућем извору финансирања у износу од 7.822 хиљаде динара и део расхода није планиран и извршен на одговарајућој програмској класификацији у износу од 5.959 хиљада динара.

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 поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

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

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Ваљева 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 Ваљева, 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 Извештај о ревизији, град Ваљево је неправилно преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 344.652 хиљаде динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 3.374 хиљаде динара; за расходе и издатке који су извршени у супротности са важећим прописима у износу од 99.054 хиљаде динара; за преузете обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 2.820 хиљада динара; без подношења захтева за увећање апропријације из осталих извора 4.755 хиљада динара; без спровођења јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 164.951 хиљаду динара; по основу дотација удружењима и спортским клубовима у износу од 25.851 хиљаду динара; без валидне (веродостојне) документације 23.155 хиљада динара; без закљученог уговора или другог писаног акта 20.692 хиљаде динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај град Ваљево није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности: код прихода јер нису уплаћени на рачун извршења буџета јавни приходи у износу од најмање 59.239 хиљада динара и нису евидентирана у пословним књигама Града потраживању по основу закупа пословног простора у износу од 5.686 хиљада динара, као и потраживања за допринос за грађевинско земљиште у износу од 1.385 хиљада динара; код припреме и доношења буџета јер предлози финансијских планова нису достављени у року и није одређена висину и рок за уплату у буџет дела остварене добити јавних предузећа и друштва капитала основаних од стране локалне власти.

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да Закон о спорту („Службени гласник РС“, број 10/2016) не садржи одредбу о начину поступања у вези са поступцима започетим по претходно важећем Закону о спорту („Службени гласник РС“, број 24/2011 и 99/2011-др. закони).

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.

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

ПРИЛОГ I

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

Садржај:

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја....	15
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	21
5. Мере предузете у поступку ревизије	23
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	23

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 (тачка 5.3 и 5.4) у консолидованим финансијским извештајима града Ваљева утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу према коме треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁵

- 1) Град Ваљево у својим пословним књигама није евидентирао имовину ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ укупне вредности 1.195.479 хиљада динара, коју је било потребно преузети након престанка рада и пословања ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ (тачка 5.3);
- 2) у пословним књигама Града није евидентирано учешће у капиталу: ЈКП „Водовод Ваљево“ у износу од 260.634 хиљаде динара и ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема „Стубо – Ровни“ Ваљево у износу од 899.643 хиљаде динара, колико износи уписани капитал ових предузећа код Агенције за привредне регистре (тачка 5.3);
- 3) ванбилансна актива и пасива у консолидованом билансу стања прецењене су за износ од 213.937 хиљада динара хиљада динара, који се односи на објекат вртића „Видра“ који је истовремено евидентиран у билансној евиденцији ПУ „Милица Ножица“ (тачка 5.3.);
- 4) вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви консолидованог Биланса стања је неусаглашена за износ од 6.391 хиљаде динара, који потиче из евиденција индиректних корисника (тачка 5.3.);
- 5) у пословним књигама Центра за културу извршен је обрачун амортизације за имовину у припреми у износу од 521 хиљаде динара, чиме је подцењена вредност активе и пасиве у билансу стања Центра за културу и консолидованом билансу стања града Ваљева (тачка 5.3.);
- 6) у пословним књигама Центар за културу није евидентиран аванс за нефинансијску имовину у износу од 2.039 хиљада динара (тачка 5.3.);
- 7) *Економска класификација:*

приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 13.653 хиљаде динара (тачка 5.1.1.);

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 94.581 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 80.928 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 5.1.3.1; 5.1.3.2; 5.1.3.7; 5.1.3.8; 5.1.3.10; 5.1.3.11; 5.1.3.13; 5.1.3.15; 5.1.3.16; 5.1.3.18; 5.1.3.19; 5.1.4.2);

Организациона класификација:

део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 3.528 хиљада динара, и то: евидентирано на разделу Градоначелник и градско веће уместо на разделу Градске управе 1.465 хиљада динара; евидентирано на разделу Градоначелник и градско веће уместо код ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште,

⁵ 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.

путеве и изградњу Ваљева“ у износу од 588 хиљада динара; евидентирано на разделу Градске управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове уместо на разделу Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове у износу 1.475 хиљада динара (тачка 5.1.3.10; 5.1.3.20; 5.1.4.1);

класификација према изворима финансирања

део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 7.822 хиљаде динара, и то на име пренетих средстава са рачуна извршења буџета на рачун сопствених прихода предшколске установе „Милица Ножица“ (тачка 5.1.3.19);

програмска класификација

део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 5.959 хиљада динара за набавку новогодишње расвете (тачка 5.1.4.2);

- 8) у главној књизи Града нису потпуно и свеобухватно евидентирани некретнине и земљиште који се налазе у власништву Града, а који су уписани у Катастар непокретности, и то: стан у улици Стевана Дудића број 28/6; стан број 41 у улици Прешерновој; стан у улици др Пантића број 131/3; зграда МЗ Петница; зграда у улици Мајора Илића број 28; пословни простор у улици Кнеза Милоша број 10; пословни простор у Пантићевој улици број 114; грађевинско земљиште површине 476ha 04ar 96m²; остало земљиште површине 192ha 35ar 44m² и 61ha 95ar 65m² земљишта које се води као гробље и Стрелиште „7. јули“;

ПРИОРИТЕТ 2⁶

- 9) потраживања и обавезе исказани у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава града Ваљева нису у потпуности усаглашена са износом исказаним у пословним књигама дужника, односно поверилаца (тачка 5.3);
- 10) у пословним књигама Града евидентирано учешће у капиталу ЈКП „Топлана“ 716.062 хиљаде динара и ЈКП „Видрак“ 45.836 хиљада динара није усаглашено са капиталом евидентираним у пословним књигама ових предузећа, као ни са подацима исказаним код Агенције за привредне регистре, где висина капитала ЈКП „Топлана“ износи 7.055 хиљада динара, док висина евидентираног капитала ЈКП „Видрак“ 9.188 хиљада динара (тачка 5.3);
- 11) у пословним књигама Града није евидентирано учешће у капиталу ЈП „Агроразвој-ваљевске долине“ које према подацима Агенције за привредне регистре износи хиљаду динара, док је у пословним књигама овог предузећа евидентиран износ од 4.484 хиљаде динара, као ни учешће у капиталу ЈКП „Пошет“ које према подацима Агенције за привредне регистре износи 35 хиљада динара, док је у пословним књигама овог предузећа евидентиран износ од 49.590 хиљада динара (тачка 5.3);
- 12) потраживања по основу откупа станова у износу од 13.238 хиљада динара нису документована у потпуности, односно иста су евидентирана у помоћним евиденцијама без валидних доказа о правном основу евидентирања, као и потраживања исказана у пословним књигама Туристичке организације без анализе рока доспећа и наплативости (тачка 5.3);
- 13) у билансу стања ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ на дан 29.11.2016. године исказана је вредност имовине у припреми од 1.181.203 хиљаде без претходно извршене анализе који део имовине у припреми испуњава услове за пренос у употребу (тачка 5.3);

⁶ **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка игд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.

- 14) у билансу стања ПУ „Милица Ножица“ исказана су прецењена потраживања у износу од 22.423 хиљаде динара због неправилног евидентирања обавеза за зараде за месец децембар (тачка 5.3).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Изврше преузимање и евидентирање целокупне имовине из пословних књига ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ са стањем на дан 29.11.2016. године (тачка 1.1) (Напомене 5.3. – Препорука број 4.2).
- 2) Изврше евидентирање учешћа у капиталу јавних и јавно комуналних предузећа чији су оснивач (тачка 1.2) (Напомене 5.3. – Препорука број 56.1; 56.2).
- 3) Усагласе стање билансне и ванбилансне активе и пасиве (тачка 1.3) (Напомене 5.3. – Препорука број 60.1).
- 4) Изврше усаглашавање вредности имовине у сталним средствима у активи са изворима средстава у пасиви (тачка 1.4) (Напомене 5.3. – Препорука број 67).
- 5) Обезбеде да корисници буџетских средстава не врше обрачун амортизације за имовину у припреми (тачка 1.5) (Напомене 5.3. – Препорука број 54.3).
- 6) Обезбеде да корисници буџетских средстава изврше правилно евидентирање датих аванса (тачка 1.6) (Напомене 5.3. – Препорука број 55).
- 7) Приходе и расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој буџетској класификацији (тачка 1.8) (Напомене 5.1.1 – Препорука број 15.1 - 15.4; Напомене 5.1.3.1. – Препорука број 18; Напомене 5.1.3.2. – Препорука број 21; Напомене 5.1.3.7. – Препорука број 25; Напомене 5.1.3.8 - Препорука број 25/1.1; Напомене 5.1.3.10. – Препорука број 26.3, 26.10; Напомене 5.1.3.11. – Препорука број 29.1; Напомене 5.1.3.13. – Препорука 34.5; Напомене 5.1.3.15. – Препорука 35.2; Напомене 5.1.3.16. – Препорука број 36; Напомене 5.1.3.19. – Препорука 37, 38.3, ; Напомене 5.1.3.20. – Препорука број 40, Напомене 5.1.4.1. – Препорука 42.2; Напомене 5.1.4.2. – Препорука 45.2; Напомене 5.1.4.2 - Препорука број 47.1).
- 8) Изврше потпуно и свеобухватно евидентирање некретнина и земљишта у свом власништву (тачка 1.12) (Напомене 5.3. – Препорука број 52.1-52.3; 53.1-53.2).

ПРИОРИТЕТ 2

- 9) Изврше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима (тачка 1.7) (Напомене 5.3. – Препорука број 58.3; 59; 61).
- 10) Изврше усаглашавање вредности учешћа у капиталу јавних и јавнокомуналних предузећа са износом капитала исказаним у пословним књигама ових предузећа, као и са износом капитала који је регистрован код Агенције за привредне регистре (тачка 1.9) (Напомене 5.3. – Препорука број 56.1-56.2).
- 11) Након извршеног усаглашавања стања изврше евидентирање учешћа у капиталу јавних предузећа чији су оснивач (тачка 1.10) (Напомене 5.3. – Препорука број 56.1, 56.2, 58.6).
- 12) Изврше анализу потраживања за станове дате у откуп и успоставе систем контроле наплате истих (тачка 1.11) (Напомене 5.3. – Препорука број 58.2).
- 13) Након извршене анализе изврше пренос у употребу објеката за које су улагања окончана (тачка 1.13) (Напомене 5.3. – Препорука број 54.1, 54.2).
- 14) Обезбеде да ПУ „Милица Ножица“ врши евидентирање обавеза за обрачунате зараде на прописан начин (тачка 1.14) (Напомене 5.3. – Препорука број 58.5).

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 Ваљево је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од најмање 344.652 хиљаде динара, и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) на име расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 3.374 хиљаде динара за више обрачуната и исплаћена средства на име плата запослених у односу на законски прописана, и то:
(а) *Градоначелник и Градско веће* 376 хиљада динара, за неправилно обрачунату плату поверенику и заменику повереника Комесаријата за избеглице са припадајућим доприносима; и (б) *Предшколска установа* 2.998 хиљада динара на име исплаћених стимулација делу запослених (тачка 5.1.3.1 и 5.1.3.2);
- 2) Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 99.054 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:
Скупштина града у износу од 78 хиљада динара за неправилно обрачуната и исплаћена средства политичким партијама (тачка 5.1.3.20);
Градоначелник и градско веће у износу од 1.160 хиљада динара, и то: (1) за неоправдане износе аконтација за службени пут у 266 хиљада динара (тачка 5.1.3.9); (2) за више исплаћену чланарину 68 хиљада динара Националној алијанси за локални економски развој (тачка 5.1.3.8); (3) за верификацију преузетих обавеза и одобравање захтева за плаћање ван надлежности 826 хиљада динара (тачка 5.1.3.10 и 5.1.4.1);
Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове у износу од 3.494 хиљаде динара, и то: (1) за неправилности које се односе на уговоре о делу закључене супротно закону о раду 63 хиљаде динара (тачка 5.1.3.10) и (2) за неправилности које се односе на суфинансирање пројеката у култури без јавног конкурса 3.431 хиљаду динара; (тачка 5.1.3.11);
Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове у износу од 93.353 хиљада динара, и то: (1) на име неплаћених пореза и доприноса 658 хиљада динара, од чега 105 хиљада динара за неисплаћене порезе и 553 хиљада динара за неисплаћене доприносе (тачка 5.1.3.19); 2) на име додељених средстава за субвенције без донетог посебног програма 71.161 хиљаде динара (тачка 5.1.3.15) и (3) исплаћених средстава на име субвенционисања градског превоза 21.534 хиљаде динара на основу уговора чији је временски рок на који је извршено поверавање обављања комуналне делатности превоза путника од пет година истекао у 2015. години (тачка 5.1.3.15);
Туристичка организација у укупном износу од 360 хиљада динара за исплаћену накнаду за наступ естрадног уметника супротно одредбама уговора (тачка 5.1.3.10)
ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ у износу од 609 хиљада динара за исплаћене накнаде по уговору о делу закључене за послове који спадају у делатност послодавца (тачка 5.1.3.10);
- 3) Преузете су веће обавезе у односу на висину одобрених апропријација из извора 01 – Приходи из буџета на дан 31.12.2016. године у износу од 2.820 хиљада код следећих буџетских корисника: (1) *Градско веће и Градоначелник* 57 хиљада динара; (2) *Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове* 1.217 хиљада динара; (3) *УФК „Валис“* 1.546 хиљада динара (тачка 5.3);

- 4) *Предшколска установа „Милица Ножица“* је извршила расходе и издатке из осталих извора финансирања у укупном износу од 4.755 хиљада динара без подношења захтева за увећање, односно отварање нове апропријације надлежном органу за финансије (тачка 5.3);
- 5) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 164.951 хиљаду динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:
- (А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 16.216 хиљада динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:
- Градоначелник и Градско веће* у износу од 2.164 хиљаде динара, и то: (1) за услуге репрезентације 314 хиљада динара и (2) за услуге извршених санитарних услуга 1.850 хиљада динара (тачка 5.1.3.10 и 5.1.3.22);
- Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове* у износу од 2.555 хиљаде динара и то: (1) за набавку горива 160 хиљада динара; (2) за расходе дневног боравка 424 хиљада динара и (3) за изведене радове на објектима месних заједница 1.971 хиљаду динара (тачка 5.1.3.13 и 5.1.4.1);
- Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове* у износу од 1.529 хиљада динара, и то: (1) на услуге испитивања ваздуха 950 хиљада динара; (2) канцеларијски материјал 349 хиљада динара и (3) гориво 230 хиљада динара (5.1.3.11 и 5.1.3.13);
- Предшколска установа „Милица Ножица“* у износу од 4.690 хиљада динара, и то: (1) за набавку постељине 498 хиљада динара; (2) за набавку дидактичког материјала 300 хиљада динара; (3) за набавку горива за возила 1.797 хиљада динара и (4) за набавку хране 2.095 хиљада динара (тачка 5.1.3.13);
- Установа за физичку културу „Валис“* у износу од 5.278 хиљада динара за услуге текућих поправки и одржавања зграда и објеката (тачка 5.1.3.12);
- (Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 148.735 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:
- Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове* у износу од 13.736 хиљада динара, и то: (1) за изведене радове на депоу у Грабовици 2.023 хиљаде динара; (2) за извршену набавку електричне енергије 4.900 хиљада динара; (3) за изведене радове у Синђелићевој улици 548 хиљада динара; (4) за изведене радове на изградњи кружног тока 598 хиљада динара; (5) за радове на редовном одржавању макадамских путева 2.466 хиљада динара; (6) за извршену набавку горива 1.685 хиљада динара; (7) за набављени потрошни материјал 1.516 хиљада динара (тачке 6.1; 5.1.4.1; 5.1.3.12; 5.1.3.13);
- Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове* у износу од 39.627 хиљада динара, и то: (1) за набављени половни аутосмећар са новом надоградњом 5.860 хиљада динара; (2) за набављени половни виљушкар 922 хиљаде динара; (3) за набављени софтвер за пољопривреду 9.780 хиљада динара; (4) за набављену линију за сепарацију отпада 14.984 хиљаде динара; (5) за набавку електричне енергије 4.900 хиљада динара; (6) за набавку горива 1.685 хиљада динара; (7) за набавку потрошног материјала 1.496 хиљада динара (тачке 6.2; 5.1.3.13);
- Предшколска установа „Милица Ножица“* у износу од 40.545 хиљада динара, и то: (1) за набавку столарије 13.876 хиљада динара и (2) за набавку хране 26.669 хиљада динара (тачка 6.3);

Центар за културу у износу од 4.463 хиљада динара, и то: (1) за изведене радове у Центру за културу 2.039 хиљада динара; (2) за набавку опреме у малој сали 468 хиљада динара; (3) за набавку расветне опреме 140 хиљада динара и (4) за набавку климатизације и вентилације 1.816 хиљада динара (тачке 6.4; 5.1.4.2; 5.1.4.1);

Установа за физичку културу „Валис“ у износу од 4.481 хиљада динара за набављене услуге обезбеђења особља (тачка 6.5);

ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ у износу од 45.883 хиљаде динара, и то: (1) за набавку радова на редовном одржавању путева 17.603 хиљаде динара; (2) за набавку радова на редовном одржавању макадамских путева 9.171 хиљаду динара; (3) за набавку радова на одржавању вертикалне сигнализације 3.114 хиљаде динара; (4) за набавку горива 1.515 хиљада динара; (5) за промену предмета набавке – неизведени радови на деоници Поћута – Бебића Лука 2.562 хиљаде динара; (6) за радове на мосту Веселиновић 975 хиљада динара; (7) за радове на изградњи саобраћајнице до рециклажног дворишта 512 хиљада динара; (8) за радове на реконструкцији парка Пећина 490 хиљада динара; (9) за радове у парку на Петом пуку 1.049 хиљада динара; (10) за радове на редовном одржавању тргова 4.916 хиљада динара и (11) за радове на санацији макадамских путева 3.976 хиљада динара (тачке 5.1.3.12; 5.1.3.13; 5.1.4.1.);

- б) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 23.155 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код следећих корисника буџетских средстава:

Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове у износу од 5.134 хиљаде динара за: (1) стручне услуге по уговорима о делу без достављеног извештаја о обављеном послу 300 хиљада динара (тачка 5.1.3.11) ; (2) расходе на име постављања сигнализације 352 хиљаде динара без адекватно вођеног грађевинског дневника и књиге (тачка 5.1.3.12); (3) трансферисана средства Дому здравља 4.482 хиљаде динара на име извођења грађевинских радова без претходне овере грађевинске књиге од стране стручног надзора (тачка 5.1.3.18);

Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове у износу од 2.358 хиљада динара за: (1) услугу израде текста 200 хиљада динара без доказа о обиму изведених услуга (тачка 5.1.3.10); (2) пројектну документацију 2.158 хиљада динара за испоручени елаборат који није у складу са захтеваним карактеристикама (тачка 5.1.4.1);

Предшколска установа „Милица Ножица“ у износу од 130 хиљада динара за расходе сервисирања возила без радног налога и без потврде о уграђеним резервним деловима (тачка 5.1.3.13);

Центар за културу у износу од 448 хиљада динара за радове а климатизацији и вентилацији без овере стручног надзора (тачка 5.1.4.1);

Установа за физичку културу „Валис“ у износу од 1.784 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање без доказа о извршењу радова, и то: (1) за радове на поправци објеката по завршеној летњој сезони 456 хиљада динара; (2) за изведене радове за одвођење атмосферских падавина 416 хиљада динара; (3) за израду и фарбање стартних блокова и челичних мердевина на базенима 272 хиљаде динара; (4) радове на изради, испоруци и монтажи преливних решетки на СРЦ „Петница“ 487 хиљада динара и (5) за остале грађевинске радове 153 хиљаде динара (тачка 5.1.3.12);

Дирекција за робне резерве у износу од 500 хиљада динара за расходе рачуноводствених услуга без доказа о обиму извршене услуге (тачка 5.1.3.10);

- ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“* у износу од 12.801 хиљаде динара, и то: (1) на име текућих поправки и одржавања 2.330 хиљада динара за радове на санацији путева и улица без овере надзорног органа и (2) за изведене радове без овере стручног надзора 10.471 хиљаду динара (тачка 5.1.3.12 и 6.6.2);
- 7) Код прихода утврђене су следеће неправилности (тачка 5.1.1.) и то: (1) приходи које је остварила Предшколска установа „Милица Ножица“, од пружања услуга за боравак деце, у износу од најмање 57.015 хиљада динара и приходи од давања у закуп пословног простора, који је остварила Установа за физичку културу „Валис“ у износу од најмање 2.224 хиљаде динара нису уплаћивани на прописане рачуне за уплату јавних прихода већ директно на подрачун ових индиректних корисника; (2) није успостављена аналитичка евиденција о потраживањима за обрачунати допринос за грађевинско земљиште утврђен решењима о грађевинској дозволи и није исказано потраживање од најмање 1.385 хиљада динара за допринос за грађевинско земљиште који се плаћа на 36 месечних рата, (3) закупцима пословног простора не издају се фактуре и не врши се евидентирање задужења, а уговори су закључени на неодређено време, у већини случајева пре 20 и више година; (4) потраживања од политичких субјеката у износу од најмање 1.791 хиљаду динара и потраживања од купаца пословног простора против којих се воде судски спорови у износу од најмање 3.895 хиљада динара нису исказана у пословним књигама; (5) накнада стварних трошкова за рад Градских управа уведена је супротно законским прописима; (6) Установа за физичку културу „Валис“ и месне заједнице издају пословни простор без сагласности оснивача;
- 8) Преузела обавезе и извршио расходе без закљученог уговора или другог писаног акта у износу 20.692 хиљаде динара и то:
Градоначелник и Градско веће у износу од 189 хиљада динара за услуге штампања без закљученог уговора (тачка 5.1.3.10);
Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове у износу од 2.360 хиљада динара, и то: (1) на име новогодишње репрезентације 350 хиљада динара; (2) на име расхода за одржавање зеленила без писаног уговора 1.584 хиљада динара; (3) за набавку униформе без уговора 426 хиљаде динара (тачка 5.1.3.10; 5.1.3.11; 5.1.3.13);
Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове у износу од 4.082 хиљада динара за: (1) услугу чишћења 381 хиљада динара; (2) услугу инсталације софтвера 252 хиљаде динара; (3) услуге репрезентације 385 хиљада динара; (4) услуге чишћења депонија 447 хиљада динара; (5) набавку униформе 90 хиљада динара; (6) материјал за одржавање хигијене 527 хиљада динара и 7) исплате накнада без закљученог уговора 2.000 динара (тачка 5.1.3.8; 5.1.3.10; 5.1.3.11; 5.1.3.13 и 5.1.3.19);
Фондација за талентоване ученике у износу од 12.856 хиљада динара за исплаћене стипендије без писаног уговора (тачка 5.1.3.19);
Предшколска установа „Милица Ножица“ у укупном износу од 348 хиљаде динара за услуге сервисирања возила (тачка 5.1.3.13);
Установа културе „Валис“ у укупном износу од 307 хиљада динара на име текућих поправки и одржавања (тачка 5.1.3.12);
ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ у износу од 550 хиљада за набављени канцеларијски материјал (тачка 5.1.3.13);
- 9) Код припреме и доношења буџета (тачка 4) утврђени су следећи недостаци и неправилности: (1) поједини корисници су доставили финансијске планове са закашњењем, док поједини корисници финансијске планове нису ни доставили; (2)

Одлуком о буџету за 2016. годину није одређена висина и рок за уплату у буџет дела остварене добити јавних предузећа и друштва капитала основаних од стране локалне власти, по завршном рачуну за претходну годину; (3) финансијски планови и измене финансијских планова Градских управа не садрже све економске класификације које су планиране Одлуком о буџету и Изменама Одлуке о буџету на разделима Градских управа (4) Посебан део Одлуке о буџету града Ваљева за 2016. годину, није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;

ПРИОРИТЕТ 2

- 10) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 25.851 хиљаду динара, супротно Закону о удружењима и Закону о спорту, и то:

Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове и то за: (1) исплаћене дотације спортским клубовима без закључених уговора 22.475 хиљада динара; (2) ненаменску потрошњу додељених средстава 495 хиљада динара; (3) за додељена средства удружењима грађана без спроведеног конкурса 2.881 хиљаду динара (тачка 5.1.3.20);

- 11) Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (тачка 5.3):

Градске управе

- комисија за попис финансијске имовине и обавеза нису сачиниле пописне листе. У извештају комисије за попис, обавезе и потраживања исказани су без образложења и анализе позиција које би омогућиле увид у њихову структуру;
- комисија за попис новчаних средстава и хартија од вредности није пописала менице и банкарске гаранције примљене у поступцима јавних набавки, као и попис учешћа у оснивачком капиталу јавних комуналних предузећа, јавних предузећа, привредних друштава у којима је Град оснивач;
- комисија за попис непокретности није извршила натурални попис некретнина, односно зграда и парцела, већ се исти заснива на књиговодственој евиденцији, без исказаних површина пописаних зграда и објеката, а за јединицу мере узет је комад; *ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“*
- у пословним књигама ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ није извршено појединачно идентификовање имовине у припреми која се односи на путеве и улице, па тако ни пописом нису аналитички исказани подаци;
- сва пописана опрема није јасно и видљиво обележена инвентарним бројевима, што отежава попис и идентификовање;
- Извештај који је Комисија за попис потраживања и обавеза саставила са стањем на дан 29.11.2016. године, није био предмет усвајања од стране органа управљања. *УФК „Валис“*
- у комисије за попис именована су лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује;
- извештај о извршеном попису имовине и обавеза не садржи: разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, као и примедбе и предлоге комисија за попис;

Предшколска установа „Милица Ножица“

- сва пописана опрема није јасно и видљиво обележена инвентарним бројевима, што отежава попис и идентификовање;
 - попис већег дела потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, без доказа да је извршено усаглашавање са дужницима и повериоцима, као што је прописано у члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - извештај о извршеном попису имовине и обавеза састављен супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем јер не садрже: разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, као и примедбе и предлоге комисија за попис;
- 12) Град Ваљево 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 заштита средстава, и то:
- Град Ваљево није донео потребна интерна акта којима би регулисао потрошњу буџетских средстава, није на адекватан начин решио статус буџетских корисника и није обезбедио адекватан надзор над њиховим пословањем (тачка 3; тачка 5.1.3.10; тачка 5.3);
 - Град Ваљево није обезбедио адекватну имплементацију система финансијског управљања и контроле (тачка 3);
 - Политике и процедуре у смислу контролних активности нису у потпуности примењене (тачка 3; тачка 5.1.3.10; тачка 5.1.3.12; тачка 5.1.4.1; тачка 5.1.4.2; тачка 5.1.4.3; тачка 5.3);
 - Рачуноводствени систем који се користи за евидентирање пословних промена не поседује одговарајући степен апликативних контрола (тачка 3);
 - Није обезбеђена независност рада буџетског инспектора (тачка 3).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса извршавају у складу са законским прописима (тачка 3.1) (Напомене 5.1.3.1. – Препорука број 16.1 - 16.3, 17.1, 17.4; Напомене 5.1.3.2. – Препорука број 19 и 20; Напомене 5.1.3.5. - Препорука број 22, 23; Напомене 5.1.3.6. - Препорука број 24).
- 2) Корисници буџетских средстава обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.2) (Напомене 5.1.3.8. – Препорука број 25/1.2; Напомене 5.1.3.9. – Препорука број 25/2; Напомене 5.1.3.10. – Препорука број 26.7, 26.9, 28.2; Напомене 5.1.3.15. – Препорука број 35.1; Напомене 5.1.3.19. – Препорука број 38.1; Напомене 5.1.3.20. – Препорука број 39; Напомене 5.1.4.2 - Препорука број 46.4).
- 3) Преузимање обавезе и извршење расхода и издатака врше у складу са висином одобрених апропријација (тачка 3.3) (Напомене 5.3 - Препорука број 62; 63.1; 64; 65.2; 66)

- 4) Расходе из осталих извора финансирања извршавају након подношења захтева надлежном органу за финансије за отварање, односно увећање апропријације (тачка 3.4) (Напомене 5.3. – Препорука 65.1).
- 5) Уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и поштују законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 3.5) (Напомене 5.1.3.10. – Препорука број 26.4; Напомене 5.1.3.11. – Препорука број 29.4; Напомене 5.1.3.12. – Препорука број 31, 32.1, 32.2; Напомене 5.1.3.13. – Препорука број 33.2, 33.3, 34.1, 34.4; Напомене 5.1.3.22 - Препорука број 41/3; Напомене 5.1.4.1. – Препорука број 41/4.1 - 41/4.4, 43.2, 44.1 - 44.3; Напомене број 5.1.4.2 - Препорука број 46.1; Напомене 5.3 - Препорука број 63.2; Напомене 6 - Препорука број 68).
- 6) Преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.6) (Напомене 5.1.3.10. – Препорука број 26.8; Напомене 5.1.3.11. – Препорука број 29.2; Напомене 5.1.3.12 – Препорука број 30.1, 31, 32.3; Напомене 5.1.3.13. – Препорука број 34.3; Напомене 5.1.3.18. – Препорука број 36/1; Напомене 5.1.4.1. – Препорука број 42.5 и 43.1).
- 7) Обезбеде да се уплата јавних прихода врши преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода; да у пословним књигама искажу потраживања по свим основима; накнаде прописују у складу са законским прописима; индиректни корисници обезбеде сагласност оснивача за издавање некретнина у закуп (тачка 3.7) (Напомене 5.1.1. – Препорука број 8, 9, 10, 11.1 - 11.5, 12, 13.1-13.2, 14, 15.1 – 15.4; Напомене 5.3 - Препорука број 58.1; Напомене 7 - Препорука број 69).
- 8) Обавезе преузимају на основу уговора или другог писаног акта и не извршавају расходе без правног основа (тачка 3.8) (Напомене број 5.1.3.8. – Препорука број 25/1.2; Напомене 5.1.3.10. – Препорука број 26.2; Напомене 5.1.3.11. – Препорука број 29.3; Напомене 5.1.3.12. – Препорука број 31; Напомене 5.1.3.13. – Препорука број 33.1 и 34.2; Напомене 5.1.3.19. – Препорука број 38.2).
- 9) Поступак планирања, припреме и доношења буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и то: обезбеде да сви корисници поднесу предлоге финансијских планова; одреде висину и рок за уплату у буџет дела остварене добити јавних предузећа и друштва капитала основаних од стране локалне власти, по завршном рачуну за претходну годину; Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације (тачка 3.9) (Напомене 4 – Препорука број 7.1 – 7.4).

ПРИОРИТЕТ 2

- 10) Исплату дотације удружењима грађана и спортским клубовима врше у складу са законском регулативом (тачка 3.10) (Напомене 5.1.3.20. – Препорука број 41.1 – 41.7, 41/1.1, 41/1.2, 41/2).
- 11) Спровођење пописа имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 3.11) (Напомене 5.3. – Препорука број 49.1-49.6; 50.1-50.3; 51.1-51.4).
- 12) Обезбеде успостављање потпуног и ефикасног система интерних контрола, и то:
 - донесу потребна интерна акта којима би се регулисала потрошња буџетских средстава, на адекватан начин реше статус буџетских корисника и обезбеде адекватан надзор над њиховим пословањем (Напомене 3 – Препорука 1.1-1.4; Напомене 5.1.3.10 – Препорука број 26.1, 26.5, Напомене 5.3 - Препорука број 54.1);
 - обезбеде адекватну имплементацију система финансијског управљања и контроле (Напомене 3 – Препорука 2);

- обезбеде потпуну примену политика и процедура у смислу контролних активности (Напомене 3 – Препорука 3 и 4; Напомене 5.1.3.10 – Препорука број 27, 28.1; Напомене 5.1.3.12 – Препорука број 30.3; Напомене 5.1.4.1 – Препорука број 42.3, 42.4, 43.3, 43.4 и 43.5; Напомене 5.1.4.2 – Препорука број 45.1, 46.2, 46.3, 47.2; Напомене 5.1.4.3 – Препорука број 48; Напомене 5.3 - Препорука број 57, 58.2, 58.4, 58.5, 58.7, 60.2, 62.2);
- обезбеде одговарајући степен апликативних контрола рачуноводственог система (Напомене 3 – Препорука 5.1 – 5.3);
- обезбеде независност рада буџетског инспектора (Напомене 3 – Препорука 6).

5. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Донета је Одлука о надлежностима у поступку прибављања, располагања и управљања стварима у јавној својини града Ваљева⁷;
- 2) Скупштина града Ваљева је у члану 7. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ваљева за 2017. годину – Први ребаланс прописала обавезу јавних предузећа и других облика организовања чији је оснивач град Ваљево да изврше уплату дела добити од најмање 5% у буџет Града;
- 3) У току 2017. године спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за набавку металобраварско-столарских радова, након кога је закључен уговор са „Тргометалинг“ д.о.о. Ваљево, број 107 од 20.02.2017. године .
- 4) У току 2017. године спроведен је поступак јавне набавке мале вредности - Редован ремонт пумпи и електромотора у спортским објектима УФК „Валис" Ваљево, након кога је закључен уговор број 255 од 28.04.2017. године са „Сомпрех“ д.о.о. Ваљево.
- 5) У току 2017. године донет је Правилник о поступку спровођења пописа имовине и обавеза Установе за физичку културу „Валис“ Ваљево број 443/1.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Град Ваљево 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. Град Ваљево мора у Одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских

⁷ „Службени гласник града Ваљева“, број 1/17

извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Ваљева за 2016. годину.

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

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

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

Ако се оцени да Одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ставови 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 ВАЉЕВА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-268/2017-04
Београд, 20. септембар 2017. године**

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	4
3. Интерна финансијска контрола.....	6
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	6
4. Припрема и доношење буџета	15
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета.....	18
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	18
5.1.1. Приходи	19
5.1.2. Примања	33
5.1.3. Текући расходи	34
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	35
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	43
5.1.3.3. Накнаде у натури, група 413000	44
5.1.3.4. Социјална давања запосленима, група 414000	45
5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	47
5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	49
5.1.3.7. Посланички додатак, група 417000.....	51
5.1.3.8. Стални трошкови, група 421000.....	51
5.1.3.9. Трошкови путовања, група 422000	57
5.1.3.10. Услуге по уговору, група 423000.....	58
5.1.3.11. Специјализоване услуге, група 424000.....	72
5.1.3.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000	78
5.1.3.13. Материјал, група 426000	89
5.1.3.14. Отплата домаћих камата	101
5.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	102
5.1.3.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	105
5.1.3.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000	107
5.1.3.18. Остале дотације и трансфери, група – 465000	107
5.1.3.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000	109
5.1.3.20. Дотације невладиним организацијама, група – 481000	113
5.1.3.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	119
5.1.3.22. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000	120
5.1.3.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000	121
5.1.4. Издаци	122
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	122
5.1.4.2. Машине и опрема, група 512000	137
5.1.4.3. Нематеријална имовина, група 515000	143
5.1.4.4. Земљиште, група 541000	144
5.1.4.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000	144
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	146
5.3. Биланс стања – Образац 1	147
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....	172
5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4	172
5.6. Остали извештаји	174

6. Јавне набавке.....	174
7. Потенцијалне обавезе.....	200
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДА ВАЉЕВА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ	201

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Ваљево се налази у Колубарском округу, у западној Србији и заузима површину од 905 км². Ваљево је значајан административни, привредни, туристички и културни центар. Налази се на непуних 100 км од Београда и у непосредној је близини једне од најважнијих републичких саобраћајница - Ибарске магистрале. Градско језгро смештено је у котлини кроз коју протиче река Колубара. Према попису из 2011. године, Ваљево има 90.312 становника. Од укупног број становника, 59.073 је градско, а 31.239 сеоско становништво.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, град Ваљево је сврстан у прву групу са још 20 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености изнад републичког просека.

Град Ваљево са својом околином има велики туристички потенцијал, што му омогућава његов географски положај, природни фактори и културно – историјско наслеђе. Као посебне целине издвајају се: планинско – туристичко место Дивчибаре, културно – историјски комплекс Бранковина, спортско – рекреативни и научно – истраживачки центар Петница, манастири Лелић, Ћелије, Пустућа, Јовања и Грачаница, клисура реке Градац, Петничка пећина и остала природна добра.

Град Ваљево је оснивач:

- 1) пет јавних предузећа: ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљево (престало са радом у току 2016. године), ЈП Дирекција за изградњу и развој колубарског округа, ЈП Дирекција за пољопривреду и робне резерве града Ваљево (престало са радом у току 2016. године), ЈП „Агроразвој – ваљевске долине“ и ЈП „Колубара“ (суоснивач);
- 2) четири јавно комунална предузећа: ЈКП „Водовод“, ЈКП „Видрак“, ЈКП „Топлана“ и ЈКП „Полет“;
- 3) десет установа: Предшколска установа „Милица Ножница“, Народни музеј „Ваљево“, Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“, Туристичка организација Ваљево, Установа за физичку културу „Валис“, Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац – Мића“, Центар за културу Ваљево, Модерна галерија „Ваљево“, Завод за заштиту споменика културе Ваљево и Међуопштински историјски архив Ваљево;
- 4) Фондације за талентоване ученике и студенте (престала са радом у току 2016. године);
- 5) Буџетског фонда за заштиту животне средине града Ваљево и
- 6) 49 месних заједница.

Образовање је организовано у 15 основних школа, 6 средњих школа и три високошколске установе: Високо пословна школа струковних студија, Факултет за пословну економију „Мегатренд“ и Универзитет „Сингидунум“. Носиоци здравствене заштите у граду су: Дом Здравља Ваљево, Општа болница Ваљево и Завод за јавно здравље Ваљево.

Статутом града Ваљево, који је највиши правни акт, прописано је да су органи града: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа.

Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом и овим Статутом. Скупштину чини 51 одборник које бирају грађани на непосредним изборима тајним гласањем у складу са законом и статутом. У оквиру своје надлежности Скупштина града у складу са законом: доноси статут Града и пословник о раду Скупштине града, буџет и завршни рачун, програм развоја Града и појединих делатности, утврђује стопе изворних прихода Града, као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада, доноси просторни

план и урбанистичке планове и др.

Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. Градоначелника бира Скупштина града из реда одборника, не време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника. Градско веће чине Градоначелник, заменик Градоначелника као и чланови Градског већа које бира Скупштина града, на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника. Градоначелник је председник Градског већа. Градско веће има једанаест чланова од којих Скупштина бира девет, док су Градоначелник и заменик Градоначелника чланови Градског већа по функцији.

За вршење послова у оквиру права и дужности Града образује се једна или више градских управа. Одлуком о градским управама број 011-90/08-04 од 03.12.2008 године организоване су у две градске управе, и то: (1) Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове, у оквиру које су организована следећа одељења као унутрашње организационе јединице: Одељење за локални развој, привреду и комуналне послове; Одељење за урбанизам, грађевинарство, саобраћај и заштиту животне средине; Одељење за заједничке послове; Одељење за послове органа града и Комунална полиција и (2) Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове у оквиру које су организована следећа одељења као унутрашње организационе јединице: Одељење за имовинске послове и општу управу; Одељење за инспекцијске послове; Одељење за друштвене делатности; Одељење за финансије и Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода.

У току 2012. године Државна ревизорска институција је извршила ревизију финансијски извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Ваљева за 2011. годину број 400-459/2012-01.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

Закони:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавној својини;
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о порезима на имовину;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о раду;
- Закон о радним односима у државним органима;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о јавним набавкама;

- Закон о јавним предузећима;
- Закон о спорту;
- Закон о удружењима;
- Закон о култури;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о републичким административним таксама;
- Закон о пољопривредном земљишту;
- Закон о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју;
- Закон о отклањању последица поплава у Републици Србији;
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима;
- Закон о комуналним делатностима;
- Закон о комуналном уређењу;
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о заштити животне средине;
- Закон о финансирању политичких активности;
- Закон о предшколском васпитању и образовању;
- Закон о процени утицаја на животну средину;
- Закона о становању;
- Закон о рударству и геолошким истраживањима;
- Закон о шумама.

Правилници:

- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- 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;
- Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Правилник о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Правилник о садржини и начину вођења стручног надзора;
- Правилник о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања.

Уредбе:

- Уредба о буџетском рачуноводству;

- Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
- Уредба о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења;
- Уредба о утврђивању подршке развоју пословне инфраструктуре за 2016. годину;
- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини.

Посебни колективни уговори

- Посебан колективни уговор за државне органе;
- Посебан колективни уговор за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика.

3. Интерна финансијска контрола

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

3.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство Града одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

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

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

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Града и запослених и њиховог става према интерним

контролама извршили смо помоћу ревизије донетих опшних аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Града, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута града⁸, Пословника Скупштине града, Пословника о раду Градског већа, Одлуке о Градским управама града Ваљева, донели и више стратегија, одлука, правилника, наредби, упутстава и других аката.

Град Ваљево донео је Стратегију одрживог развоја града Ваљева за период 2010-2020. године⁹, као и Визију града Ваљева 2020¹⁰. Осим тога, донета је и Стратегија руралног развоја 2012-2022¹¹, као и и Акциони план енергетског сектора града Ваљева, за период до 2020. године¹² и Локални план управљања отпадом 2011-2020. године.

Статутом Града као органи града одређени су: Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће и Градске управе. У списку корисника јавних средстава буџета града Ваљева за 2016. годину, који је верификован од стране градоначелника и достављен Министарству финансија – Управи за трезор филијала Ваљево, наведени су следећи директни корисници буџетских средстава: (1) Скупштина града; (2) Градоначелник и Градско веће; (3) Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове; (4) Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове и (5) Јавно правобранилаштво града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина. Индиректни корисници буџетских средстава града Ваљева за 2016. годину су: (1) Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“; (2) Центар за културу Ваљево; (3) Народни музеј; (4) Туристичка организација; (5) Установа за физичку културу „Валис“; (7) Предшколска установа „Милица Ножица“; (8) Завод за заштиту споменика културе; (9) Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац – Мића“; (10) Међуопштински историјски архив; (11) Модерна галерија „Ваљево“; (12) ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу“ (престала са радом 29.11.2016. године); (13) Дирекција за изградњу и развој колубарског округа; (14) Фондација за талентоване ученике и студенте (престала са радом током 2016. године); (15) Дирекција за пољопривреду и робне резерве (престала са радом у 2016. години); (16) Буџетски фонд за заштиту животне средине града Ваљева; (17) четрдесет девет месних заједница.

Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета Града. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ) обављају преко рачуна извршења буџета.

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

- „Дирекција за изградњу и развој колубарског округа“ нема органе управљања, руковођења и запослене, а у 2016. години је имала статус индиректног корисника буџетских средстава, супротно члану 2. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о престанку рада, постојања и брисању из регистра привредних субјеката ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљево“ и преузимању права, обавеза и послова на град Ваљево¹³ уређено је да, након престанка постојања Дирекције на дан 30.11.2016. године права, обавезе и послови овог субјекта у целини прелазе на град Ваљево. Чланом 4. исте одлуке дефинисане

⁸ „Службени гласник града Ваљева“ бр. 19/2008, 15/2016

⁹ „Службени гласник града Ваљева“ бр. 10/2010

¹⁰ „Службени гласник града Ваљева“ бр. 13/2009

¹¹ „Службени гласник града Ваљева“ бр. 2/2012

¹² „Службени гласник града Ваљева“ бр. 2/2012

¹³ „Службени гласник града Ваљева“ број 17/16

- су обавезе Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послова које се тичу преузимања ствари, предмета и архиве овог субјекта и преузимања потраживања, док се Одлуком не регулише начин поступања у вези преузимања обавеза по основу закључених уговора који на дан престанка Дирекције нису у потпуности реализовани;
- Одлуком о престанку рада, постојања и брисању из регистра привредних субјеката ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ и преузимању права, обавеза и послова на град Ваљево уређено је да послове које је Дирекција обављала преузима Градске управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послова, иако је Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и локалне послове у претходном периоду била ресорно надлежна за овог индиректног корисника, без да су послови и надлежности Градских управа претходно промењени интерним актом;
 - Град није донео Правилник о организацији и систематизацији радних места и није извршио распоређивање службеника према Правилнику;
 - град Ваљево није донео интерни акт о јавној својини;
 - град Ваљево није донео интерни акт о додели поклона;
 - Доношењем Одлуке о престанку важења одлуке о усклађивању одлуке о образовању робних резерви града Ваљева број 011-14/16-04 којом је прописано да ЈП „Агроразвој-ваљевске долине“, Ваљево преузима од Дирекције за пољопривреду и робне резерве града Ваљева нефинансијску имовину, права и обавезе према трећим лицима и запослене и права и обавезе према запосленима, према стању исказаном у завршном рачуну за 2015. годину, док је стварно преузимање имовине, права и обавеза извршено са стањем на дан 30.09.2016. године. Како у претходним годинама није успостављен адекватан ниво контроле и надзора над очувањем имовине Дирекције за пољопривреду и робне резерве, те како је дошло до евидентно великог смањења активе и пасиве овог буџетског корисника, потребно је да Град у наредном периоду изврши појачан надзор над пословањем ЈП „Агроразвој-ваљевске долине“, те заштити своју имовину од даљих могућих губитака.

Ризик

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

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима града Ваљева да: 1) реше статус индиректних корисника буџетских средстава у складу са прописима; 2) приликом доношења интерних аката јасно и прецизно одреде све неопходне параметре; 3) донесу потребна интерна акта; 4) успоставе адекватан ниво контроле и надзора над потраживањима од држалаца по уговорима о чувању и занављању резерви меса.

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, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁴, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризицима која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 99/11

окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове и Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове града Ваљева донеле су Правилнике о финансијском управљању и контроли.¹⁵

Скупштина града усвојила је Стратегију управљања ризицима¹⁶, док је начелник Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове града Ваљева установио Регистар ризика.

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

- иако су донета акта о имплементацији финансијског управљања и контроле, прописане процедуре се не примењују у адекватној мери;
- 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.

Препорука број 2

Препоручујемо руководству града Ваљева да обезбеде пуну примену процедура прописаних усвојеном Стратегијом управљања ризиком.

3) Контролне активности

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

Град Ваљево је донео Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 40-614/2015-01/3 од 26.12.2015. године, као и Упутство о раду Трезора број 016-19/2015-01 од 19.11.2015. године.

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

- део имовине Града није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Града и исти није уписан у регистар непокретности, што ствара ризик од неовлашћене употребе и губитака;
- није обезбеђено целовито и свеобухватно утврђивање, контрола, наплата и евидентирање свих врста јавних прихода Града, те није обезбеђена уплата свих јавних прихода у буџет Града;
- поједини уговори о закупу пословног простора су закључени пре 20 и више године, те исти нису у складу са важећом Одлуком о закупу пословног простора, не врши се фактурисање по основу давања пословног простора у закуп и не врши се евидентирање задужења купаца по основу потраживања за закуп пословног простора;

¹⁵ „Службени гласник града Ваљева“ бр. 4/2016

¹⁶ „Службени гласник града Ваљева“, број 11/2016

- Одлуком о буџету града за 2016. годину планирана су улагања у поједина јавна и јавно комунална предузећа кроз набавку нефинансијске имовине од стране Града, а за потребе ових јавних и јавно комуналних предузећа, која по својој суштини представљају субвенције. У том смислу, део средства за субвенције Одлуком о буџету је погрешно планиран и по том основу расходи и издаци су погрешно извршавани;
- град Ваљево није обезбедио у потпуности поступање по одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, што се посебно односи на начин утврђивања тржишне и процењене вредности приликом спровођења поступака јавних набавки;
- евидентно је непоступање по одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, односно за набавку добара, услуга и радова са процењеном вредношћу испод 500 хиљада динара, а посебно у делу испитивања тржишта и упућивања позива на адресе најмање три потенцијална понуђача да у одређеном року доставе понуде, што је значајно за обезбеђење економичности набавки које се спроводе;
- конкурсна документација за део спроведених јавних набавки у делу техничких спецификација није састављена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
- приликом извршавања дела расхода и издатака нису испоштоване процедуре прописане Упутством о раду трезора, тако да поједини захтеви за плаћање не садрже потписе свих лица на начин како је то прописано;
- поједине трансакције извршаване су на основу решења Градоначелника, без овере захтева од стране свих лица на начин како је то предвиђено чланом 15. Упутства о раду трезора;
- мањи број рачуна није прописно заведен на писарници Града, на начин предвиђен Упутством о раду трезора, те се не може утврдити када су и на који начин они пристигли, што је посебно битно ради утврђивања прекорачења уговорених рокова;
- код извесног броја рачуна евидентно је постојање велике временске дистанце између датума њиховог издавања и датума њиховог пријема, односно евидентирања на писарници Града, што је такође битно са становишта поштовања уговорених рокова испоруке, а са тим у вези и обрачуна и наплате пенала за кашњење у испоруци;
- поједини рачуни су издати и пре извршене испоруке добара, а како исти нису заведени на писарници и достављени су Одељењу за финансије у року од неколико месеци након исказаног датума издавања рачуна, исти нису могли бити враћени добављачу због неверодостојности;
- како су поједини рачуни достављани са великим закашњењем Одељењу за финансије, исти нису могли бити благовремено унешени у Регистар измирења новчаних обавеза;
- град Ваљево и поједини индиректни корисници буџетских средстава нису у потпуности поштовали рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, прописане Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама¹⁷, што је резултирало привременом обуставом преноса припадајућег дела пореза на зараде у трајању од укупно 32 дана током 2016. године;
- ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ није обрачунавала и плаћала ПДВ у смислу пореског дужника, сходно члану 10. Закона о порезу на додату вредност. Како су извођачи радова вршили фактурисање

¹⁷ „Службени гласник РС“ бр. 119/2012, 68/2015

изведених радова са ПДВ, порез на додату вредност је плаћен. Преузимањем обавеза од стране Града након престанка рада Дирекције, Град врши обрачун и плаћање пореза на додату вредност у смислу пореског дужника;

- завршни рачун Дирекције за робне резерве и пољопривреду за 2013. и 2014. годину нису сачињени и поднети Управи за трезор у законском року, односно исти су поднети тек у фебруару 2016. години;
- завршни рачун Дирекције за робне резерве и пољопривреду није укључен у консолидоване обрасце завршног рачуна за 2013 и 2014, односно консолидовани су само расходи и издаци извршени из извора 01, док имовина и обавезе овог правног субјекта нису укључене у консолидовани биланс стања;
- по основу великог броја закључених уговора за извођење радова са позиција ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ значајно су прекорачени уговорени рокови за извођење радова. Како закључени уговори углавном не садрже заштитне клаузуле, Дирекција није била у могућности да обрачуна и наплати пенале;
- јавна и јавно комунална предузећа која су током 2016. године користила субвенције из буџета града Ваљева нису донела Посебан програм коришћења субвенција, на начин предвиђен Законом о јавним предузећима;
- Туристичка организација Ваљева није решила питање коришћења закупљених викенд кућа после првих 10 година коришћења.

Ризик

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности постоји ризик да ће се активности спроводити без контроле одговорних лица, што може угрозити извршење буџета и успорити или онемогућити остварење планираних активности.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима града Ваљева да успоставе адекватан ниво контролних активности који ће омогућити заштиту имовине, остварење прихода у планираном обиму, економично извршавање расхода и издатака у складу са законским прописима, поштовање прописаних процедура у поступку пријема, овере и потврде веродостојности рачуноводствене документације, поштовање законских прописа у спровођењу поступака јавних набавки и поштовања уговорених рокова за испоруку добара, вршење услуга и извођење радова. *Детаљније препоруке биће презентоване у Напоменама уз Извештај о ревизији.*

4) Информације и комуникације

Град Ваљево врши информисање јавности преко своје интернет презентације; Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима; огласне табле у Градској управи; локалних, регионалних и националних медија; штампаних медија и путем електронских портала.

У рачуноводству града Ваљева у 2016. години коришћен је рачуноводствени софтвер Завода за унапређење пословања, Београд и то како за вођење главне књиге, тако и за систем обрачуна и исплате плата запослених.

Пореско рачуноводство користи софтвер „Института Михајло Пупин“.

Одељењем за финансије руководи начелник одељења. У овом одељењу се обављају послови припреме и израде предлога буџета, припреме и израда предлога прописа и других аката у вези са финансирањем Града, извршења буџета, контроле плана извршења буџета и преузетих обавеза, финансијско књиговодствени послови, израда завршног рачуна, послови везани за финансијско извештавање и послови јавних набавки, као и други финансијско-материјални послови.

У Одељењу се врши пренос средстава директним и индиректним корисницима буџетских средстава, друштвеним, хуманитарним, невладиним организацијама, удружењима, политичким странкама, верским заједницама итд. Директни корисници буџетских средстава врше плаћање подношењем налога за пренос Управи за трезор, филијала Ваљево. Налози за плаћање креирају се аутоматски, путем програма ликвидатуре. По доспећу рачун се шаље у надлежно Одељење ради потврде пријема робе или извршења услуга, који бива оверен од стране начелника надлежног одељења. Потом ликвидатор врши формалну, рачунску и суштинску контролу и уноси рачуне у књигу улазних рачуна. Референт врши унос обавезе по рачунима у програм и саставља захтев за плаћање. Образац се потписује од стране службеника за јавне набавке, запослених на пословима финансирања локалне самоуправе који потврђује усаглашеност рачуна са финансијским планом, економском класификацијом и преузетом обавезом. Након тога, захтеви за плаћање са пратећом документацијом достављају се Одсеку за буџет где се потврђује да је захтев у складу са Одлуком о буџету. Захтев се доставља Одсеку за трезор ради овере о усаглашености са донетим квотама. На крају, захтев бива потписан од стране руководиоца директног корисника.

Индиректни корисници буџетских средстава своје захтеве са пратећом документацијом, након провере од стране надлежног одељења која прати пословање ових корисника достављају Одсеку за буџет, а након тога и Одсеку за Трезор где се потврђује да је захтев у складу са Одлуком о буџету и донетим квотама.

Градска управа града Ваљева – Управа за трезор свакодневно преузима извод од Министарства финансија – Управе за трезор за претходни дан и врши евидентирање прихода електронски, док се евидентирање извршених расхода и издатака врши ручно у Главној књизи. Прокњижене промене усклађују се и контролишу са Управом за трезор једном месечно. Промене и стања у главној књизи у току буџетске године на подрачуна Извршење буџета контролишу се и усклађују са деловима главне књиге корисника буџетских средстава, и то са директним корисницима на месечном, а са индиректним корисницима буџетских средстава на тромесечном нивоу, а по потреби и чешће.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- велики део имовине у припреми евидентиран је у пословним књигама ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу града Ваљева“ без анализе окончаности улагања и преноса у употребу. Наведена чињеница указује да се велики део имовине која је евидентирана као имовина у припреми заправо налази у употреби, а да се за исту не врши обрачун амортизације;
- Град није извршио евидентирање имовине ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу града Ваљева“ након престанка рада овог правног субјекта;
- евидентирање појединих пословних трансакција код појединих индиректних корисника буџетских средстава вршено је на осмоцифреним контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- поједини индиректни корисници буџетских средстава врше евидентирање обавеза према добављачима на основу предрачуна или авансних рачуна, што ствара ризик да исказани подаци о стању потраживања и обавеза неће бити објективно исказани, као и ризик од губитка новчаних средстава;
- у пословним књигама ПУ „Милица Ножица“ аналитичке картице групе конта 252000 – Добављачи у земљи не садрже тачне податке о укупно оствареном промету у току пословне године, већ су исти вишеструко увећани за промете из претходних година;

- у пословним књигама ПУ „Милица Ножица“ исказан је већи промет благајне од износа новца који је готовински уплаћен и исплаћен преко благајне, јер је преко благајне извршено евидентирање безготовинских трансакција које се односе на исплаћене зараде запослених преко текућих рачуна запослених.
- у пословним књигама ПУ „Милица Ножица“ стање ванбилансне активе и пасиве није објективно исказано;
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3 Биланс стања.

Ризик

Неевидентирање имовине Града у пословним књигама ствара ризик губитака и могућих злоупотреба имовине.

Неадекватним евидентирањем пословних промена ствара се ризик да подаци презентовани у финансијским извештајима неће бити исказани на објективан начин, као и ризик од могућих губитака.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима града Ваљева да: 1) након извршене анализе окончаности улагања изврше пренос имовине у употребу из имовине у припреми, за део имовине која за то испуњава услове; 2) изврше евидентирање имовине која је преузета од ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу града Ваљева“; 3) евидентирање пословних промена врше на прописаним шестоцифреним контима; 4) евидентирање обавеза врше на основу примљених рачуна, након потврде њихове формалне, рачунске и суштинске исправности; 5) обезбеде да индиректни корисник ПУ „Милица Ножица“ евидентирање пословних промена врши у складу са Правилником о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 6) обезбеде да сви корисници буџетских средстава врше редовно усаглашавање са дужницима и повериоцима.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Града. На основу процене ризика на пословање као утицаја на поузданост финансијског извештавања као предмет ревизије одабрана је рачуноводствена апликација. Град Ваљево у своме раду користи апликацију „Трезор“ произвођача Завод за унапређење пословања. Од програмских модула користе се модули за финансијско, ликвидатура, Основна средства и обрачун зарада и накнада.

Контрола приступа корисника програмским модулима реализована је на више нивоа:

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

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

Апликативне контроле

Пријем података је обављен преузимањем резервне копије података у MDB формату над којом су извршене унакрсне контроле и потребни обрачуни.

Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

Утврђивање интегритета базе података заснивао се на анализи садржаја у табели промета главне књиге трезора “nalozi16” за евиденцију налога између осталих садржи следећа кључна поља: број налога, датум налога, датум дневника, број рачуна ГК, дуговни износ, потражни износ, датум ставке, опис, статус, корисник, економска класификација, извор финансирања и функционална класификација.

Извршена је и провера постојања механизма заштите аутентичности и непорецивости евидентираних података.

Контроле равнотеже

Главна књига је у равнотежи.

Контроле налога за књижење

Налозима се бројеви одређују ручно.

Евидентирано је 257 налога.

Прокњижени налози не поседују редни број ставке налога или број пословне промене.

Контрола датума

У главној књизи је вршено евидентирање пословних промена 312 дана.

Дневник није био у равнотежи 292 дана.

Почетни датум књижења је 11.1.2016. године.

Крајњи датум књижења је 12.5.2017. године.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Ставке налога почетног стања су накнадно мењане без поступка сторнирања;
- У промету главне књиге налазе се евидентирание ставке које се билансирају, а немају статус „К-књижен“;
- не постоји уграђен механизам за потврду аутентичности и непорецивости евидентирание промене.

Ризик

Постоји ризик да накнадно мењано почетно стање мења и резултате пословања претходне године.

Постоји ризик да се евидентирание ставке у табели промета главне књиге билансирају на рачунима главне књиге, омогућавајући да евиденција не одсликава стварно стање. Рачунарска апликација главне књиге не обезбеђује очување података.

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

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима града Ваљева: 1) Уградити апликативну контролу која ће онемогућити измене ставке почетног стања без поступка сторнирања; 2) Уградити контролу која ће спречити евидентирање ставки налога који нису у равнотежи и која ће спречити билансирање ставки које немају статус прокњижених ставки; 3) Успоставити апликативну контролу која ће обезбедити проверу аутентичности и непорецивости евидентирание ставки у промету главне књиге.

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. Одлуком о Градским управама града Ваљева дефинисано је да се,

у оквиру Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове оснива Локална служба за буџетску инспекцију и ревизију.

3.2. Интерна ревизија

Градоначелник града Ваљева донео је Одлуку о организовању службе интерне ревизије број 011-64/2012-01 од 12.12.2012. године. Наведеном одлуком прописано је да се Служба интерне ревизије оснива као организационо независна, те да иста није део нити једног организационог дела и да је у свом раду непосредно одговорна Градоначелнику.

У марту 2016. године Градоначелник града Ваљева и запослени распоређен на радно место овлашћени ревизор потписали су Етички кодекс и Повељу интерне ревизије.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је радно место буџетског инспектора систематизовано у оквиру Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове, што је супротно члану 90. Закона о буџетском систему.

Ризик

Организовањем службе буџетске инспекције у оквиру Градске управе ствара се ризик да раду буџетског инспектора неће бити независан и самосталан.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима града Ваљева да обезбеде независност и самосталност у раду буџетског инспектора.

4. Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. У складу са Законом о буџетском систему сви буџетски корисници исказују свој буџет на програмски начин. Нацрт Упутства сачинило је Одељење за финансије Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове града Ваљева. Одељење за финансије Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове града Ваљева је 28.08.2015. године доставило Упутство корисницима буџетских средстава и утврдило рок за достављање предлога финансијских планова 15.09.2015. године.

Нацрт Одлуке о буџету сачинило је Одељење за финансије и доставило Градском већу на разматрање 16.12.2015. године. Веће је Закључком број 06-86/2015-01/05 од 18.12.2015. године једногласно утврдило предлог Одлуке о буџету града Ваљева за 2016. годину и доставило Скупштини на усвајање. Скупштина је на седници одржаној 28.12.2015. године усвојила Одлуку о буџету¹⁸.

Одлуком о буџету града Ваљева за 2016. годину укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 2.353.000 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 2.536.000 хиљада динара. Самим тим планиран је буџетски дефицит у износу од 183.000 хиљада динара. Издаци за набавку финансијске имовине и примања од продаје финансијске имовине нису планирани па је укупан фискални дефицит био на нивоу буџетског дефицита. У делу рачуна финансирања планирани су издаци за отплату главнице дуга у износу од 87.000 хиљада динара, док неутрошена средства из претходних година износе 270.000 хиљада динара. Буџетским корисницима достављена су обавештења о одобреним апропријацијама након усвајања Одлуке о буџету и одређене су квоте за директне кориснике буџетских средстава.

¹⁸ „Службени гласник града Ваљева“ број 10/15

Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ваљева за 2016. годину – први ребаланс¹⁹ донела је Скупштина града Ваљева 20.06.2016. године. Укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 2.437.660 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 2.619.810 хиљада динара. Самим тим планиран је буџетски дефицит у износу од 182.150 хиљада динара. Издаци за набавку финансијске имовине и примања од продаје финансијске имовине нису планирани па је укупан фискални дефицит био на нивоу буџетског дефицита. У делу рачуна финансирања планирани су издаци за отплату главнице дуга у износу од 88.000 хиљада динара, док неутрошена средства из претходних година износе 270.150 хиљада динара.

Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ваљева за 2016. годину – други ребаланс²⁰ донела је Скупштина града Ваљева 07.10.2016. године. Укупни приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 2.436.773 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 2.652.700 хиљада динара. Самим тим планиран је буџетски дефицит у износу од 175.927 хиљада динара. Издаци за набавку финансијске имовине и примања од продаје финансијске имовине нису планирани па је укупан фискални дефицит био на нивоу буџетског дефицита. У делу рачуна финансирања планирани су издаци за отплату главнице дуга у износу од 88.000 хиљада динара, док неутрошена средства из претходних година износе 263.927 хиљада динара.

Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ваљева за 2016. годину – трећи ребаланс²¹ донела је Скупштина града Ваљева 28.11.2016. године. Укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 2.476.773 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 2.652.700 хиљада динара. Самим тим планиран је буџетски дефицит у износу од 175.927 хиљада динара. Издаци за набавку финансијске имовине и примања од продаје финансијске имовине нису планирани па је укупан фискални дефицит био на нивоу буџетског дефицита. У делу рачуна финансирања планирани су издаци за отплату главнице дуга у износу од 88.000 хиљада динара, док неутрошена средства из претходних година износе 263.927 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- сви корисници буџетских средстава нису доставили предлоге финансијских планова у предвиђеном року, док су накнадно доставили Јавно правобранилаштво (06.10.2015. године) и Скупштина града (15.12.2015. године), што није у складу са Упутством за припрему буџета града Ваљева за 2016. годину и члану 31. Закона о буџетском систему;
- предлоге финансијских планова нису доставили следећи корисници буџетских средстава: Градоначелник и Градско веће, Градска управа за друштвене делатности, финансије и инспекцијске послове, Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове, Месне заједнице, Туристичка организација Ваљево, ЈП Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева, што није у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему. Код ових корисника су средства планирана на основу планова и извршења планова за претходну годину, као и параметара утврђених Упутством;
- предлог финансијског плана директног корисника Скупштина града Ваљева не садржи расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској

¹⁹ „Службени гласник града Ваљева“ број 13/16

²⁰ „Службени гласник града Ваљева“ број 15/16

²¹ „Службени гласник града Ваљева“ број 17/16

класификацији, као ни детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно члану 41. став 2. Закона о буџетском систему којим су прописани обавезни елементи предлога финансијских планова;

- град Ваљево Одлуком о буџету за 2016. годину није одредио висину и рок за уплату у буџет дела остварене добити јавних предузећа и друштва капитала основаних од стране локалне власти, по завршном рачуну за претходну годину, што је супротно члану 58. Закона о јавним предузећима;
- посебан део Одлуке о буџету града Ваљева за 2016. годину, није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, и то:
 - организациона класификација није испоштована, јер су расходи и издаци у оквиру групе конта 481000 и 511000 планирани и извршавани у оквиру Раздела 2 - Градоначелник и Градско веће, уместо у оквиру Раздела 3 - Градска управа за друштвене делатности, финансије и инспекцијске послове, односно Раздела 4 - Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове;
 - економска класификација није испоштована јер су у Одлуци о буџету града Ваљева:
 - у оквиру Раздела 1, глава 1.1 – Скупштина града, расходи за рад одборника планирани и извршавани на групи конта 417 – Посланички додатак, уместо на групи конта 423 – Услуге по уговору, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
 - у оквиру Раздела 3, глава 3.4 – ПУ Милица Ножица, погрешно планирани и извршавани расходи за превоз деце, на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
 - у оквиру Раздела 3, глава 3.29 – Примарна здравствена заштита, погрешно планирани и извршавани расходи, на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Детаљнији приказ неправилне примене јединствене буџетске класификације биће презентован у оквиру тачке 5. Извештаја.

Препорука број 7

Препоручује се одговорним лицима за припрему и израду буџета града Ваљева да:

- 1) корисници буџетских средстава у року подносе Предлоге финансијских планова надлежном одељењу;
- 2) Предлози финансијских планова садрже приказ расхода и издатака за трогодишњи период;
- 3) одреде висину и рок за уплату у буџет дела остварене добити јавних предузећа и друштва капитала основаних од стране локалне власти, по завршном рачуну за претходну годину;
- 4) Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 1 Структура прихода и примања

у хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општине	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	1.698.567	1.737.716		1.737.716			
730000	Донације и трансф	465.267	461.676	29.260	388.042		8.039	36.335
740000	Други приходи	360.435	318.923		191.944		2.141	124.838
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	90.220	89.414		72.215			17.199
700000	Текући приходи	2.614.489	2.607.729	29.260	2.389.917		10.180	178.372
810000	Примања од продаје основних средстава	108.000	82.806		78.742			4.064
820000	Примања од прод. залиха		1.151		26			1.125
840000			386		386			
800000	Прим. од продаје нефин. имовине	108.000	84.343		79.154			5.189
910000	Прим. од задужив.							
920000	Примања од продаје финансијске имовине		2					2
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.		2					2
	Укупни приходи и примања	2.722.489	2.692.072	29.260	2.469.071		10.180	183.561

Табела бр. 2 Структура расхода и издатака

у хиљадама динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општине	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	658.196	624.109	29.260	547.629			47.220
420000	Кориш. Усл. и роба	824.397	730.226		588.027		7.799	134.400
430000	Упо. основних сред							
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	9.530	8.581		8.504			77
450000	Субвенције	110.150	107.695		107.695			
460000	Донац., дог. и тран	373.063	353.412		347.988			5.424
470000	Социј.осигурање и социјална заштита	90.314	84.232		83.301			931
480000	Остали расходи	120.891	118.484		117.251			1.233
400000	Укупни тек. расх.	2.186.541	2.026.739	29.260	1.800.395		7.799	189.285
510000	Основна средства	691.003	518.947		342.312		271	176.364
520000	Залихе	1.360	975					975
540000	Природна имовина	22.750	17.686		17.686			
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а							
500000	Издаци за нефинан. имовину	715.113	537.608		359.998		271	177.339
610000	Отплата главнице	88.000	87.183		87.183			
600000	Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.	88.000	87.183		87.183			
	Уку расх. и издаци	2.989.654	2.651.530	29.260	2.247.576		8.070	366.624
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.722.489	2.692.072	29.260	2.469.071		10.180	183.561
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	2.901.654	2.564.347	29.260	2.160.393		8.070	366.624
	Буџетски суфицит	179.165	127.725		308.678		2.110	
	Буџетски дефицит							183.063
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.		2					2
600000	Изд. за отп. глав. и наб.фин. имов.	88.000	87.183		87.183			
	Вишак примања							2
	Мањак примања	88.000	87.183		87.183			
	Вишак новч.прилива		40.544		221.495			2.110
	Мањак новч.прилива	267.165						183.061

5.1.1. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ваљева за 2016. годину планирани су укупни приходи и примања заједно са пренетим неутрошеним средствима из претходне године у износу од 2.992.278 хиљада динара. Одлуком о Завршном рачуну буџета града Ваљева број 400-385/2017-06 од 06.06.2017. године остварени су укупни приходи и примања у 2016. години износе 2.692.074 хиљаде динара, а пренета неутрошена средства из ранијих година на дан 31.12.2016. године износе 320.675 хиљада динара.

Табела бр. 3 Планирани и остварени приходи и примања Града за 2016. годину у хиљадама динара

Екон. клас.	О П И С	План буџет	План из осталих извора	Укупно планирано	Остварено из буџета	Остварено из осталих извора	Укупно остварено	8 x100/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
321300	НЕРАСПОРЕЂЕНИ ВИШАК ПРИХОДА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	263.927	5.862	269.789	263.927	56.747	320.675	118,86
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	2.373.773	240.716	2.614.489	2.405.508	202.222	2.607.729	99,74
711000	ПОРЕЗИ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	1.139.500	0	1.139.500	1.196.616	0	1.196.616	105,01
712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА	0	0	0	43	0	43	
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	413.600	0	413.600	400.681	0	400.681	96,88
714000	ПОРЕЗИ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	104.467	0	104.467	101.206	0	101.206	96,88
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	41.000	0	41.000	39.170	0	39.170	95,54
732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАН.	0	7.957	7.957	0		8.039	
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	403.640	53.670	457.310	403.631	50.005	453.637	99,20
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	119.500	100	119.600	115.742	10	115.752	96,78
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	26.700	142.571	169.271	24.421	109.682	134.104	79,22
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	46.000	0	46.000	44.803	0	44.803	97,40
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	366	10.198	10.564	576	2.186	2.762	26,15
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	7.000	8.000	15.000	6.402	15.100	21.502	143,34
771000	МЕМ.СТАВКЕ ЗА РЕФУН.РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ГОДИНА	0	18.220	18.220	0	17.199	17.199	
772000	МЕМ.СТАВКЕ ЗА РЕФУН.РАСХОДА	72.000	0	72.000	72.215	0	72.215	100,30
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	107.000	1.000	108.000	79.153	5.189	84.342	78,09
810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	106.000	0	106.000	78.741	4.064	82.806	78,12
821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ	1.000	0	1.000	26	0	26	2,56
823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	0	1.000	0	0	1.125	1.125	-
841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА	0	0	0	386	0	386	-
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	0	0	2	2	-
911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА	0	0	0	0	0	0	-
921000	ПРИМАЊА ОД ПРОД. ДОМАЋЕ ФИН.ИМОВИНЕ	0	0	0	0	2	2	-
	УКУПНО: 300000+700000+800000+900000	2.744.700	247.578	2.992.278	2.748.588	264.161	3.012.749	101

Изворни приходи буџета

Изворни приходи су приходи чију стопу, односно начин и мерила за утврђивање висине износа утврђује јединица локалне самоуправе, при чему се законом може ограничити висина пореске стопе, односно утврдити највиши и најнижи износ накнаде, односно таксе.

Град Ваљево организовао је рад локалне пореске администрације у оквиру Одељења за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода (у даљем тексту Одељење) које је почело са радом у 2008. години.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе²² јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији који су исказани према следећој структури:

1) Порез на имовину се утврђује и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину²³ и Одлуке о утврђивању висине стопе пореза на имовину и стопе амортизације на територији града Ваљева²⁴, Одлуке о одређивању зона за обрачун пореза на имовину на територији града Ваљева и утврђивању коефицијента за зоне²⁵ и Одлуке о просечној цени квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину на територији града Ваљева²⁶.

Табела бр.4 Остварени приходи од пореза на имовину за 2016. годину у хиљадама динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2015.г.	Бр. издатих решења 2016.г.	Приход буџета Града	Потраживање од обвезника			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште		0	1.168	9.385	6.479	15.864	583
2	713121	Порез на имов.обвезника који не воде пословне књиге	32.888	34.417	200.074	191.666	119.970	311.636	13.770
3	713122	Порез на имов.обвезника који воде пословне књиге	519	554	140.602	95.131	61.964	157.095	8.672
5		УКУПНО (1-3)	33.131	34.690	341.844	296.182	188.413	484.595	23.026

Порез на земљиште, конто 711147. Остварени приход у 2016. години по основу пореза на земљиште износи 1.168 хиљада динара и потиче од наплаћених обавеза из претходног периода. Од 2014. године порез на земљиште интегрисан је у порез на имовину. На дан 31.12.2016. године укупан дуг пореских обвезника по овом основу износи 15.864 хиљаде динара.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, конто 713121. У 2016. години остварен је приход од 200.074 хиљаде динара. У 2016. години донето је 1.529 решења више него у 2015. години, односно укупно утврђена обавеза у 2016. годину већа је за 5,76% у односу на 2015. годину, али у 2016. години у односу на 2015. годину смањена је наплата пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге за 4,23%.

На дан 31.12.2016. године укупан дуг по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге износио је 311.636 хиљада динара.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, конто 713122. Остварен је приход у износу од 140.602 хиљада динара. У 2016. године поднето је 35 пријава више него у 2015. години. Укупно утврђена обавеза у 2016. години већа је за 4,91% у односу на 2015. годину, а укупно остварени приход у 2016. години у односу на 2015. годину већи је за 16,46%. Укупан дуг пореских обвезника по основу пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге износи 157.095 хиљаде динара.

²² Службени гласни РС број 62/200665/2015 – усклађени дин.изн.

²³ Службени гласни РС број 26/200147/2013; 68/2014 и други закони

²⁴ Службени гласни града Ваљева број 9/2013

²⁵ Службени гласник града Ваљева број 10/2014

²⁶ Службени гласник града Ваљева број 9/2015

Пореским обвезницима послато је 41.789 обавештења о стању дуга на дан 25.11.2016. године за све изворне приходе, док су правним лицима послате 3.602 опомене током 2016. године.

Изменама Закона о пореском поступку и пореској администрацији пореским обвезницима омогућен је отпис камате у износу од 100% или 50% уз услов да редовно плаћају рате утврђене репрограмом и текуће обавезе, по овом основу примљено је око 2900 захтева, донето је 2.145 решења о репрограму.

У 2016. години донета су два решења²⁷ о одлагању плаћања усаглашеног износа дугованог пореза на основу правоснажно потврђених решења о усвајању Унапред припремљеног плана реорганизације (у даљем тексту УППР) за обвезнике „Вујић Ваљево“ д.о.о. Ваљево и „Слога“ а.д. Ваљево. Овим решењима предвиђен је план отплате, плаћање камате за доспеле рате од дана усаглашавања дугованог пореза до дана плаћања рате и редовно плаћање текућих обавеза.

Предузећу „Вујић Ваљево“ д.о.о. Ваљево, решењем Привредног суда у Ваљеву број Рео.21/14 које је постало правоснажно 04.06.2015. године, чији је укупан дуг према граду Ваљеву на дан 30.09.2014. године износио 101.808 хиљада динара, усвојен је УППР. Овим решењем је прописан отпис дуга од 49% од укупно утврђене висине дуга. За отплату дуга предвиђен је рок од 12 година, грејс период је 24 месеца, а прва рата доспева 30.09.2017. године.

Предузећу „Слога“ а.д. Ваљево, чији је укупан дуг према граду Ваљеву на дан 30.09.2014. године износио 71.703 хиљада динара, усвојен је УППР решењем Привредног суда у Ваљеву број Рео. 20/14 које је постало правоснажно 28.07.2015. године. Решењем је прописан отпис дуга од 20,5% од утврђене укупне висине дуга. За отплату преосталог дуга, предвиђен је рок од 10 година, грејс период је 12 месеци, а прва рата је доспела 31.08.2016. године.

Одлука²⁸ о замени испуњења обавеза донета је на седници Скупштине града Ваљево дана 22.07.2016. године, а ступила је на снагу 19.05.2017. године када је потписан споразум о замени испуњења.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- укупна потраживања за порез на имовину износе 484.595 хиљада динара, од чега се на главни дуг односи 296.182 хиљаде динара. Нису предузете све потребне мере за наплату потраживања од пореза на имовину, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- обвезници „Вујић Ваљево“ д.о.о. Ваљево и „Слога“ а.д. Ваљево нису се придржавали рокова утврђених решењима, а да нису по службеној дужности укинута решења и порески дуг наплаћен принудним путем, што је супротно члану 74. Закона о пореском поступку и пореској администрацији. Дуг „Вујић Ваљево“ д.о.о. Ваљево по основу камате износи 1.938 хиљада динара, а по основу главнице 58 хиљада динара, док дуг „Слога“ а.д. по основу главнице износи 9.566 хиљада динара, а по основу камате 2.809 хиљада динара. У току поступка ревизије, односно 19.04.2017. године, обвезник „Вујић Ваљево“ д.о.о. Ваљево доставио је понуду о преузимању имовине дужника на име измирења дела дуга према граду Ваљеву. У току поступка ревизије потписан је споразум о замени испуњења²⁹ којим је дуг пореског обвезника „Слога“ а.д. смањен за 29.892 хиљаде динара, чиме су измирене рате до 30.11.2021. године.

Ризик

²⁷ Решења број 061/1-433-4/1/2016 и 061/1-433-4/2/2016

²⁸ Одлука број 011-22/16-06/1

²⁹ Споразум број ОПУ:402-2017 од 19-05.2017. године

Непредузимањем мера за наплату потраживања по основу јавних прихода јавља се ризик од могућег наступања застарелости права на наплату јавних прихода.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Града да предузму активности и мере на наплату потраживања од пореских обвезника за порез на имовину.

2) Локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама³⁰, којом је прописана таксена тарифа за осам тарифних бројева (у даљем тексту Одлука).

Табела бр. 5 Локалне комуналне таксе

у хиљадама динара

Ред. бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета града	Потраживање од обвезника			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	714421	КТ за држање музичких уређаја и приређивање муз. програма		207	4.146	932	5.078	43
2	714431	КТ за кор.рекламних паноа	44	7.518	1.586	179	1.765	1.946
3	714513	КТ за држање моторних друмск. и прикључних возила		46.267				
4	714571	КТ за држање кућних и егзотичних животиња		296	1.203	170	1.373	161
5	714572	КТ за држање средстава за игру – забавне игре	6	55	396	53	449	
6	716111	КТ за истицање фирме на послов.простору	276	39.158	95.183	22.933	118.116	7.348
7	741531	КТ за коришћење простора на јавним површинама	333	7.409	18.201	6.347	24.548	299
8	741532	Коришћење простора за паркирање на обележ.местима		58.660				
9	741535	КТ за заузеће јавне површине грађ.материјалом	9	214	466	157	623	15
УКУПНО (1-9)				159.784	121.181	30.771	151.952	9.812

Комунална такса за држање музичких уређаја и приређивање музичког програма, конто 714421. Остварени приход у 2016. години износи 207 хиљада динара и потиче од наплате потраживања из ранијег периода.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа, конто 714431. Остварени приход у 2016. години износи 7.518 хиљада динара. Такса је прописана тарифним бројем 2 Одлуке и утврђује се у дневном износу по зонама. У 2016. години донета су 44 решења, односно 17 решења мање него у 2015. години. Наплаћени приход у 2016. години је за 1.580 хиљада динара мањи него у 2015. години.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, конто 714513. Остварен приход у 2016. години износи 46.267 хиљада динара. Такса се обрачунава по тарифном броју 3 Одлуке, а наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила.

Комунална такса за држање кућних и егзотичних животиња, конто 714571. Остварени приход у 2016. години износи 296 хиљада динара и потиче од наплате потраживања из ранијег периода.

Комунална такса за држање средстава за игру – забавне игре, конто 714572. У 2016. години остварен је приход од 55 хиљада динара, донето је шест решења, утврђена је обавеза у износу 77 хиљада динара. Такса је прописана тарифним бројем 5 Одлуке.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, конто 741531. У 2016. години остварени је приход од 7.409 хиљада динара, донета су 333 решења, што је за 23 решења више него у 2015. години, док је остварени приход у 2016. години, у односу на 2015. годину већи за 1.826

³⁰ Службени гласник Града Ваљева број 1/2016 – пречишћен текст

хиљада динара. Такса је прописана тарифним бројем 4 Одлуке, обрачунава се и наплаћује сразмерно времену коришћења по метру квадратном заузетог простора дневно.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, конто 716111. У 2016. години остварен је приход од 39.158 хиљада динара. Такса се обрачунава по тарифном броју 1, на основу пријава које су обвезници таксе дужни да поднесу до 31. јануара текуће године, односно у року од 30 дана од дана почетка обављања делатности. Ако обвезник таксе не поднесе пријаву у прописаном року Одељење по службеној дужности доноси решење о утврђивању таксе. Током 2016. године донето је 276 решења, укупно задужење по овом основу у 2016. години износи 29.920 хиљада динара, а остварени приход у 2016. години је за 5.018 хиљада динара већи у односу на 2015. годину.

Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима конто 741532. У 2016. години остварени приход по овом основу износи 58.660 хиљада динара. Таксу прописану тарифним бројем 8. Одлуке наплаћује вршилац комуналне делатности који обавља делатност управљања, одржавања и коришћења јавних паркиралишта. Однос између града Ваљева и вршиоца комуналне делатности регулише се посебним уговором.

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом, конто 741535. У 2016. години донето је девет решења, а остварени приход по овом основу износи 214 хиљада динара. Такса се утврђује дневно по 1м² заузете и прописана је тарифним бројем 7. Одлуке.

Комунална такса за коришћење обале у пословне и било које друге сврхе, конто 741541. У 2016. години остварени приход по овом основу износи 214 хиљада динара и потиче од наплате потраживања из ранијег периода.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- укупна потраживања за комуналну таксу за истицање фирме износе 118.116 хиљада динара, од чега је главни дуг 95.183 хиљаде динара, док укупна потраживања за комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама износе 24.548 хиљада динара, од чега је главни дуг 18.201 хиљада динара, што указује да се не предузимају адекватне мере за наплату потраживања, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- Одлуком о локалним комуналним таксама нису предвиђени механизми заштите од могућег неоснованог коришћења јавних површина.

Ризик

Непредузимањем мера за наплату потраживања по основу јавних прихода јавља се ризик од могућег наступања застарелости права на наплату јавних прихода.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима града Ваљева да обезбеде предузимање адекватних мера на наплату потраживања од локалних комуналних такси.

3) Накнаде за коришћење грађевинског земљишта

Табела бр. 6 Накнаде за коришћење грађевинског земљишта у хиљадама динара

Ред бр.	Економ. класиф.	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета Града	Потраживање од обвезника			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	741534	Накн.за кориш.грађевинског земљишта - физ. и пр. лица	-	10.556	50.138	58.311	108.449	4.005
2	741538	Допринос за уређење грађевинског земљишта		29.804				
3	742253	Накнада за уређење грађевинског земљишта		2.318				
		УКУПНО (1-3)		42.678				

Накнада за коришћење грађевинског земљишта, конто 741534. Остварени приход у 2016. години износи 10.556 хиљада динара и односи се на наплату потраживања по решењима из ранијег периода. Укупна потраживања од пореских обвезника износе 108.449 хиљада динара од чега се 50.138 хиљада динара односи на главницу и 58.311 хиљада динара на камату.

Допринос за уређење грађевинског земљишта, конто 741538. У 2016. години остварен је приход од 29.804 хиљаде динара, који се наплаћује на основу Одлуке о доприносу за уређивање грађевинског земљишта.³¹ Износ доприноса утврђује се решењем о издавању грађевинске дозволе, а на основу обрачуна доприноса који врши Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове, Одељење за послове урбанизма. Према подацима добијеним у току поступка ревизије у 2016. години издато је 113 решења о грађевинској дозволи у оквиру којих је обрачунат допринос за грађевинско земљиште у износу од 29.447 хиљада динара. У 2016. години извршена је пријава радова по основу 68 решења и наплаћено 21.171 хиљада динара. По основу четири решења о грађевинској дозволи одобрено је плаћање доприноса на рате. По основу 20 решења о грађевинској дозволи из 2015. године и раније наплаћено је 8.633 хиљаде динара.

Накнада за уређење грађевинског земљишта, конто 742253. У 2016. години остварен је приход од 2.318 хиљада динара који потиче од наплате таксе по поступцима који су започети по претходној законској регулативи.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- укупна потраживања за накнаду за коришћење грађевинског земљишта износе 108.449 хиљада динара од чега је главни дуг 50.318 хиљада динара, што указује да се не предузимају адекватне мере за наплату вишегодишњих потраживања, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- није успостављена аналитичка евиденција о потраживањима за обрачунати допринос за грађевинско земљиште утврђен решењима о грађевинској дозволи, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у пословним књигама Града Ваљева није исказано потраживање од најмање 1.385 хиљада динара за допринос за грађевинско земљиште који се плаћа на 36 месечних рата, према решењима о грађевинској дозволи број 351-821/2015-07 од 19.02.2016 године и број 351-1175/2014-07 од 22.01.2016. године и није вршено усклађивање рата на месечном нивоу, што је супротно члану 16. Одлуке о утврђивању доприноса за грађевинско земљиште.

Ризик

Ако се не успостави евиденција потраживања за обрачунати допринос за грађевинско земљиште и не предузимају мере за наплату потраживања доприноса за грађевинско земљиште одобреног за плаћање на рате, ствара се ризик да приходи буџета неће бити остварени у адекватном обиму.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљева да предузму мере за наплату потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта, успоставе помоћну евиденцију потраживања за допринос за грађевинско земљиште и врше месечно усклађивање доспелог износа за наплату доприноса.

³¹ Сл. Гласник града Ваљева број 2/2015

4) Други локални приходи

Табела бр.7 Други изворни локални приходи

у хиљадама динара

	Екон.клас. уплатни рачун	О П И С	Приход буџета града
1	2	3	5
1	714552	Боравишна такса	4.008
2	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	42.295
3	742142	Приходи од давања у закуп,односно на кориш. непокрет. у државној својини које коиристе градови и индир.кор. њиховог буџета	5.365
4	742143	Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова	3.833
5	742145	Приходи од давања у закуп односно коришћење непокретности у градској својини које користе градови и индир.корисници њиховог буџета	1.142
6	742241	Градске административне таксе	1.090
7	742242	Такса за озакоњење обејакта у корист нивоа града	3.599
8	742341	Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова	7.073
9	743324	Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности. саобраћаја на путевима	26.577
10	743341	Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине града	2.838
11	743342	Приходи од мандатних казни и казни изречених у управном поступку у корист новоа градова	15.369
12	744241	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	576
13	745141	Остали приходи у корист нивоа градова	6.332
14	745143	Део добити јавних предузећа	71
УКУПНО (1-14)			120.168

Боравишна такса, конто - 714552. У 2016. години остварен је приход у износу од 4.008 хиљада динара који се наплаћује на основу Одлуке о боравишној такси³². Инспекцијски надзор у делу контроле наплате и уплате боравишне таксе врши Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода. Теренском контролом долази се до податка о броју остварених ноћења за сваки месец. На крају године одељење, у поступку канцеларијске контроле, доноси се годишње решење којим задужује пореског обвезника, који је у току године у обавези да наплаћену боравишну таксу уплати у року од пет дана по истеку сваких 15 дана у месецу. У 2016. години донета су 33 решења којима је утврђена укупна обавеза од 5.813 хиљада динара. Укупна потраживања по основу боравишне таксе износе 19.604 хиљаде динара, од чега се 12.609 хиљада динара односе на главни дуг, а 6.995 хиљада динара на камату.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, конто 714562. Остварен приход у 2016. години износи 42.295 хиљада динара. Приход се остварује на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине града Ваљева³³. У 2016. години донета су 33.424 решења којима је утврђена укупна обавеза у износу од 41.748 хиљада динара. Укупна потраживања од обвезника накнаде износе 74.511 хиљада динара од чега се 48.860 односи на главницу, а 25.651 хиљаду динара на камату.

На програм коришћења средства Буџетског фонда за заштиту животне средине Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало је сагласност³⁴ уз напомену да активност „радови на регулацији канала у путном земљишту“ није активност заштите животне средине у смислу законске надлежности овог Министарства. Према Извештају о остварењу Програма коришћења средстава буџетског фонда у 2016. години реализовано је 56.712 хиљада динара. На дан 31.12.2016. године неутрошено је 25.563 хиљаде динара, која нису исказана у вишку прихода.

³² Службени гласник града Ваљева број 13/2009; 1/2010 и 2/2015

³³ Сл. Гласник града Ваљева број 2/2010; 1/2012, 17/2012; 11/2014 и 6/2015.

³⁴ Сагласност број 401-00-00255/2016 -09 од 22.02.2016. године

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, конто 742142. Укупно остварен приход у 2016. години од издавања пословног простора износи 5.365 хиљада динара. Према подацима добијеним у поступку ревизије, град Ваљево на дан 31.12.2016. године располаже са 31 јединицом пословног простора. На основу закључених уговора издато је 17 јединица пословног простора укупне површине 782 m². Пословни простор који чине 14 јединица укупне површине 318 m² није издат, а од тога је за 111 m² донета одлука Скупштине града³⁵ о отуђењу пословног простора, док је за остатак пословног простора који се налази у улицама Поп Лукина 8/2; Железничка бб и Пантићева 70 решењем Градоначелника³⁶ образована Комисија за утврђивање начина коришћења пословног простора.

Приходи од закупа остварују се на основу закључених уговора за издати пословни простор у закуп, док се два уговора односе на закуп дела крова зграде Градске управе, ради постављања опреме намењене пријему и одашиљању сигнала.

Скупштина Града Ваљево донела је Одлуку о закупу пословног простора³⁷, којом су одређене зоне, а почетна висина закупа одређује се на основу Решења³⁸ Скупштине града по m² простора на месечном нивоу.

Током 2016. године спроведен је један поступак прикупљања писмених понуда за издавање у закуп пословног простора, на основу кога је закључен уговор о закупу са „HERTZ 014“ д.о.о Ваљево³⁹.

Према подацима који су презентовани у току поступка ревизије потраживања од закупаца, на дан 31.12.2016. године износе 5.872 хиљада динара. Закупцима се не издају фактуре, а евидентирање месечних задужења не врши се свим закупцима.

Највећа потраживања, за која су покренути судски спорови су: КУД „Ђердан“ Ваљево и три физичких лица са којима су закључени уговор број 361-13/03-08 од 25.03.2003. године уговор број 361-178/91-05 од 11.05.1991. године који је последњи пут анексиран 26.07.1995. године и Анекс број 361-3/93-08 од 15.01.1993. године. Потраживања по овом основу у износу од најмање 3.895 хиљада динара нису исказана у пословним књигама.

Комисија за утврђивање начина коришћења пословног простора сачинила је 10.01.2017. године записник о начину коришћења пословног простора и утврдила да политичке партије Нова Србија, Јединствена Србија, Српска Народна Партија и Раднички покрет користе пословни простор без правног основа, односно немају закључене уговоре и не плаћају закупнину. Комисија је такође утврдила да поједина удружење грађана не плаћају закуп за пословни простор који користе и немају правни основ у складу са Одлуком о давању у закуп пословног простора.

Град Ваљево је у 2016. години закључио уговор⁴⁰ о закупу „Ски центра Дивчибаре“ са „Kej Invest nekretnine“ д.о.о Ваљево на период од 15 година, односно, од 15.03.2016. године до 15.03.2031. године на основу одлуке Скупштине града⁴¹. У закуп су дати: ски стаза, двоседна жичара „Црни врх“, уређај за равнање ски стазе и пратећи објекти и то: монтажни објекти за продају ски карата и монтажни угоститељски објекти са санитарним чвором и опремом. Уговорена цена закупа износи један динар, уз обавезу закупца да у ски сезони 2015/2016, а најкасније до 01.06.2016. године изврши набавку опреме вредне најмање 62.000 EUR, а у сезони 2016/2017, а најкасније до 15.04.2017.

³⁵ Одлука број 464-10/2015-08 од 24.04.2015. године

³⁶ Решење број 112-515/2016-01 од 02.12.2016. године

³⁷ „Службени гласник града Ваљево“ број 11/2010;4/2011 и 3/2013

³⁸ Решење Скупштине града Ваљево број 361-5/2010-08 и број 361-8/2013-08

³⁹ Уговор број 361-31/16-08 од 07.11.2016. године

⁴⁰ Уговор број 464-26/2015-08 од 12.02.2016. године

⁴¹ Одлука број 467-26/2015-08 од 28.09.2015. године

године изврши изградњу инсталација за вештачко оснежавање и набавку опреме за електронски систем издавања и наплате ски карата, вредне најмање 200.000 EUR. Према одредбама уговора опрема, уређаји и инсталације по истеку року закупа прелазе у власништво Града Ваљева. Према извештају овлашћеног проценитеља улагања у ски сезони 2015/16 износе 67.890,00 EUR. У току поступка ревизије презентовани су нам докази којима овлашћени проценитељ потврђује да су улагања у ски сезони 2016/2017 износила 222.433,55 EUR. Ски стаза је на основу Уговора⁴² између ЈП „Скијалишта Србије“ и Града Ваљева пренета без накнаде на коришћење граду, док је власник остала Република Србија.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- са закупцима пословног простора закључени су уговори на неодређено време, у већини случајева пре 20 и више година, те уговорену висину закупнине није могуће применити због извршене деноминације динара. Детектоване су ситуације да се пословни простор издаје и на основу уговора са почившим лицима. Висина уговорене закупнине није усаглашена са важећом Одлуком о закупу пословног простора, као ни са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- закупцима пословног простора не издају се фактуре и не врши се евидентирање задужења, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа не обавештава закупце о промени висине закупнине и не врши обрачун затезне камате у случају неблаговременог плаћања закупнине, што је супротно члановима 20. 21. и 22. Одлуке о закупу пословног простора;
- потраживања од политичких субјеката: Либерално демократске партије, Демократске странке Србије и групе грађана „Победа за Ваљево“ у износу од најмање 1.791 хиљаду динара и потраживања од купаца пословног простора против којих се воде судски спорови у износу од најмање 3.895 хиљада динара нису исказана у пословним књигама града Ваљева, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. Наведени подаци о висини потраживања су ревизору достављени од стране Одељења за финансије, а добијени су применом цена и зона из тренутно важећих интерних аката, тако да на исказан износ потраживања изражавамо резерву;
- нису евидентирани у пословним књигама града Ваљева, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се поједине јединице пословног простора користе без закључених уговора и издају у закуп без поступка јавног надметања постоји ризик да неће бити обезбеђен адекватан степен контроле у наплати јавних прихода, те да ће они бити наплаћени у мањем износу или уопште неће бити наплаћени.

Ако се за услугу издавања пословног простора у закуп не врши фактурисање и евидентирање потраживања постоји ризик да јавни приходи неће бити наплаћени, што доводи смањења прихода буџета града.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљева да: 1) закључе уговоре о издавању пословног простора у складу са важећом законском регулативом; 2) задужење купаца врше путем испостављених фактура; 3) обрачун закупнине врше у складу са Одлуком о закупу пословног простора; 4) успоставе потпуну евиденцију о потраживањима по основу закупа која ће бити евидентирани у пословним књигама; 5) издавање пословног

⁴² Уговор број 463-69/10-08 од 07.09.2010. године

простора врше путем јавног надметања и у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова конто 742143. Укупно остварен приход у 2016. години износи 3.833 хиљаде динара и потиче од закупа грађевинског земљишта ради постављања киоска на период од три године. У 2016. години закључена су два уговора о закупу земљишта површине 12м² и то: 1) „Штампа систем“ д.о.о. Београд на износ од 2.318 хиљада динара и 2) СТР „Код Два цванцика“, Ваљево на износ од 540 хиљада динара. У 2015. години закључена су два уговора о закупу земљишта по којим је у 2016. години остварен приход од 975 хиљада динара. Послове издавања у закуп грађевинског земљишта у 2016. години обављало је ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“. Земљиште је издавано у закуп на период од 3 године, са обавезом једнократног плаћања уговорене обавезе.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, конто 742145. Остварен је приход од 1.142 хиљаде динара, који потиче од закупа пословног простора који издају Месне заједнице Андра Савчић, Ново насеље, Петница, Попучке и Нада Пурић.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да месне заједнице издају пословни простор без сагласности надлежног органа што је супротно члану 22. Закона о јавној својини, док висину закупа одређују супротно одредбама Одлуке о закупу пословног простора и супротно Решењу скупштине града којим се одређује почетна висина закупа за пословни простор и супротно Уредби о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима града Ваљева да обезбеде да се издавање пословног простора од стране месних заједница врши на основу добијене сагласности оснивача, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Градске административне таксе конто 742241. У 2016. години остварени су приходи у износу од 1.090 хиљада динара, на основу Одлуке о локалним административним таксама⁴³.

Такса за озакоњење објеката у корист нивоа градова, конто 742242. У 2016. години остварени су приходи у износу од 3.599 хиљада динара.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова, конто 742341. У 2016. години остварени су приходи у износу од 7.073 хиљаде динара на основу Одлуке о накнади за рад органа управе⁴⁴ којом је утврђена обавеза накнаде стварних трошкова за рад градских управа, који настану у вези са радњама које градске управе предузимају из своје надлежности по захтевима физичких и правних лица. За списе које издају и радње које обављају градске управе истовремено наплаћују републичку административну таксу и накнаду за рад градских управа.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је увођење накнаде стварних трошкова за рад градских управа супротно члану 18. Закона о буџетском систему који прописује да се накнада уводи за коришћење добара која су утврђена као природна богатства или добра од општег интереса.

⁴³ Сл. Гласник града Ваљева број 1/2011; 12/2012 и 11/2014;

⁴⁴ Сл. Гласник града Ваљева број 1/2011 и 4/2011

Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, конто 743324. У 2016. години остварени су приходи у износу од 26.577 хиљада динара. Градско веће је донело Програм коришћења⁴⁵ средстава од наплаћених новчаних казни за прекршаје у саобраћају у 2016. години којим су предвиђена укупна средства у износу од 27.000 хиљада динара за реализацију програмских активности. Према годишњем извештају о реализацији средства у 2016. години утрошена су средства у износу од 15.616 хиљада динара. Заједно са пренетим неутрошеним средствима из 2015. године на дан 31.12.2016. године остало је неутрошено 14.424 хиљаде динара, која нису исказана у вишку прихода.

Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом Скупштине града, конто 743341. У 2016. години остварени су приходи у износу од 2.838 хиљада динара.

Приходи од мандатних казни и казни изречених у управном поступку у корист нивоа градова, конто 743342. У 2016. години остварени су приходи у износу од 15.369 хиљада динара.

Остали приходи у корист нивоа градова, конто 745141. Укупно остварени приходи евидентирани на овом конту износе 6.332 хиљаде динара и чине их: (1) приходи остварени на основу споразума о раду Заједничког правобранилаштва које уплаћују општине Љиг, Лајковац, Мионица и Осечина у износу од 1.297 хиљада динара (2) рефундација заједничких трошкова у износу од 1.601 хиљаде динара; (3) уплате према уговорима за установљено право службености у износу од 1.122 хиљаде динара (4) средства од техничког пријема објеката износу од 1.274 хиљаде динара и (5) друге уплате у износу од 1.038 хиљада динара.

Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа градова конто – 745143. У 2016. години остварен је приход од 71 хиљаде динара који потиче од уплате дела остварене добити ЈКП „Видрак“ које је у 2016. години уплатило 10% остварене добити на основу Одлуке Надзорног одбора на коју је сагласност дала Скупштина Града Ваљева.⁴⁶ ЈКП „Топлана“ остварило је нето добит од 54.285 хиљада динара у 2015. години, али није извршена уплата дела добити у буџет града јер је из остварене добит покривен губитак ранијих година.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Одлуком о буџету града Ваљева за 2016. годину нису утврђени висина и рок за уплату дела добити коју су остварила Јавна предузећа чији је оснивач град Ваљево, што је супротно члану 58. Закона о јавним предузећима. *Скупштина града Ваљева је у члану 7. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ваљева за 2017. годину – Први ребаланс прописала обавезу јавних предузећа и других облика организовања чији је оснивач град Ваљево да изврше уплату дела добити од најмање 5% у буџет Града.*

Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета града из претходне године, конто 772113. Остварен је приход од 72.215 хиљаде динара који чине: 1) средства од рефундације трошкова за санацију последица поплава из месеца маја 2014. године која су уплаћена од стране Канцеларије за управљање јавним улагањима на уплатни рачун јавних прихода у износу од 71.863 хиљаде динара и 2) средства за рефундацију боловања преко 30 дана и породилског боловања евидентирана у износу од 352 хиљаде динара.

Ризик

Уколико се не утврди висина и рок за уплату дела добити који остваре јавна предузећа чији је оснивач Град Ваљево ствара се ризик се део остварене добити неће усмерити за потребе јавне потрошње.

⁴⁵ Одлука Градског већа број 346-55/2016-02 од 05.01.2016 и 346-907/2016-02 од 09.09.2016. г.

⁴⁶ Решење број 414-4/16-02 од 30.09.2016. године.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљева да: 1) Одлуком о буџету града утврде висину и рок за уплату дела добити јавних предузећа чији су оснивач; 2) Одлуку о накнади за рад органа управе ускладе са Законом о буџетском систему.

Текуће донације и трансфери од других нивоа власти

Текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова, конто 732141 Евидентиран је приход у износу од 8.039 хиљада динара који потиче: 1) од конверзије средстава са девизног рачуна отвореног код НБС за потребе финансирања пројекта „Развој одрживих услуга у заједници на подручју западне Србије“ на основу уговора између града Ваљева, као носиоца пројекта и делегације Европске уније у износу од 6.254 хиљаде динара и 2) средстава на девизном рачуну на дан 31.12.2016. године, која су изражена у динарима и евидентирана на овом конту у износу од 1.785 хиљада динара.

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова, конто 733141 остварени су у износу од 388.041 хиљада динара.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова, конто 733144 остварени су износу од 15.590 хиљада динара који потичу од Министарства културе и информисања у износу од 11.590 хиљада динара намењени установама културе за суфинансирање пројеката, као и 4.000 хиљаде динара од Министарства трговине, туризма и телекомуникација за суфинансирање уређење парка „Пећина“.

Табела бр. 8 Примљене донације преко рачуна извршења буџета у хиљадама динара

Број решења	Корисник донације	Давалац донације	Намена донације	Износ
40-155	Матична библиотека	Министарство културе	Суфинансирање матичних функција у 2016.	500
40-538	Матична библиотека	Министарство културе	Пројекат „Подриње 2016-електронска читаоница“	1.180.
40-539	Матична библиотека	Министарство културе	Пројекат „Подриње 2016-Музеј завичајних писама“	1.000.
40-561	Центар за културу	Министарство културе	Пројекат „Ваљевски цез фестивал“	800
40-632	Завод за заштиту споменика	Министарство културе	Набавка Опреме и софтвер – дигитализација	1.910
40-821	Град Ваљево	Министарство трговине и туризма	Уређења парка Пећина	4.000
40-464	Народни музеј	Министарство културе	Пројекат Подриње 2016-породичне и колективне светковине	500
40-464	Завод за заштиту споменика	Министарство културе	Пројекат санације и реконструкције моста на Љубовиђи	5.500
40-476	Матична библиотека	Министарство културе	Опремање просторија Библиотеке	200

Уступљени приходи

Уступљени приходи су приходи чија се основица и стопа, односно начин и мерила за утврђивање висине износа утврђују законом, а приход остварен на територији јединице локалне самоуправе уступа се у целини или делимично тој јединици локалне самоуправе.

Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта, конто 714543. Остварен је приход од 509 хиљада динара.

Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса конто 741511. У 2016. години остварен је приход од 7.267 хиљада динара.

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта конто 741526. Укупно је остварен приход од 1.785 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће

- није донет Посебан програм мера за унапређење услова живота на територији града Ваљева, што је супротно члану 160. Закона о рударству и геолошким истраживањима⁴⁷
- извештај о трошењу средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта није достављен надлежном министарству до 31.03.2017. године, као што је прописано чланом 88. Закона о шумама⁴⁸.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљева да донесу Посебан програм мера за унапређење услова живота на територији града Ваљева и Извештај о трошењу средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта доставе надлежном министарству у законском року.

Приходи индиректних корисника буџетских средстава из других извора

У обрасцу број 5 консолидованог завршног рачуна Града Ваљева исказани су приходи индиректних буџетских корисника остварени из других извора финансирања у износу од 190.999 хиљада динара.

Трансфери од других нивоа власти у износу од 49.085 хиљада динара и то: 1) текући наменски трансфери за припремни предшколски програм ПУ „Милица Ножица“ у износу од 29.260 хиљада динара; 2) текући трансфери од нивоа Републике за финансирање пројеката у износу од 15.994 хиљаде динара који су директно уплаћени на подрачуне установа од којих је Завод за заштиту споменика културе остварио 15.744 хиљаде динара, а Матична библиотека 250 хиљада динара; 3) трансфер од општине Осечина Народном музеју у износу од 1.729 хиљада динара за рад Одељења музеја у овој општини; 4) текући трансфери од општина Колубарског округа за финансирање Међуопштинског архива у износу од 1.102 хиљаде динара и 5) трансфер од општине Лајковац Заводу за заштиту споменика у износу од 1.000 хиљаду динара за археолошка истраживања у Анинама.

Приходи од продаје добара и услуга у износу од 109.683 хиљаде динара које чине: 1) приход ПУ „Милица Ножица“ од 75.334 хиљаде динара од којих је најзначајнији приход од уплате родитеља за боравак деце у вртићу од 57.126 хиљада динара и приходи од продаје хране трећим лицима у износу од 16.083 хиљаде динара; 2) приходи Установе за физичку културу „Валис“ у износу од 12.989 хиљада динара од којих су најзначајнији приходи од продаје улазница на базену од 10.100 хиљада динара и приходи од закупа 2.889 хиљада динара; 3) приходи Народног музеја у износу од 8.499 хиљада динара; 4) приходи Центра за културу од 6.199 хиљада динара од којих је најзначајнији приход од продаје улазница у износу од 5.952 хиљаде динара; 5) приходи Завода за заштиту споменика културе од 3.489 хиљада динара; 6) приходи Туристичке организације од 1.939 хиљада динара; 7) приходи Матичне библиотеке од 830 хиљада динара и 8) приходи Међуопштинског архива у износу од 403 хиљаде динара.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 2.186 хиљада динара од којих је највећи приход од 1.232 хиљаде динара евидентиран код Центра за културу од донатора за манифестације које се изводе у организацији ове установе.

Мешовити и неодређени приходи у износу од 12.835 хиљада динара и то: 1) приход од 8.217 хиљада динара евидентирана код Предшколске установе од који је најзначајнији из буџета града за боравак у установи трећег и сваког наредног детета у породици, као и боравак деце из хранитељских породица од 7.890 хиљада динара и 2) средства остварена преко наменског подрачуна Месне заједнице Горић за израду секундарне канализационе мреже у износу од 4.618 хиљада динара.

⁴⁷ („Службени гласник РС“, бр. 101/2015)

⁴⁸ „Службени гласник РС“, број 30/2010, 93/2012 и 89/2015).

Меморандумске ставке за рефундацију расхода од 17.199 хиљада динара и то код: 1) ПУ „Милица Ножица“ 12.044 хиљаде динара за рефундацију трошкова боловања; 2) Установе за физичку културу „Валис“ 2.094 хиљаде динара за рефундацију расхода за јавне радове; 3) Народног музеја 1.599 хиљада динара од којих је 928 хиљада динара за јавне радове, а 671 хиљада за рефундацију боловања; 4) Центра за културу у износу од 767 хиљада динара за рефундацију боловања и 5) Матичне библиотеке 695 хиљада динара од чега је 523 хиљаде динара за јавне радове, а 172 хиљаде динара за рефундацију боловања.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да следеће:

- приходи које је остварила Предшколска установа „Милица Ножица“, од пружања услуга за боравак деце, у износу од најмање 57.015 хиљада динара и приходи од давања у закуп пословног простора, који је остварила Установа за физичку културу „Валис“ у износу од најмање 2.224 хиљаде динара нису уплаћивани на прописане рачуне за уплату јавних прихода већ директно на подрачун ових индиректних корисника, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- приходи у износу од најмање 7.890 хиљада динара из буџета Града за боравак деце у ПУ „Милица Ножица“ уплаћени су директно на подрачун установе за сопствене приходе, што је супротно супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и исказани су у колони 11 из осталих извора, уместо у колони 8 из извора 01 - Приходи из буџета, што је супротно члану 29. Закона о буџетском ситему;
- Установа за физичку културу „Валис“ издавала је пословни простор без сагласности оснивача што је супротно члану 22. Закона о јавној својини;
- Уговори о издавању пословног простора⁴⁹ на базену Петница са Угоститељском радњом „The Best Beach 1“, Ваљево, на основу којих је остварен приход у 2016. години, закључени су супротно одредбама члана 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, јер није било услова за издавање пословног простора у закуп ван поступка јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда;
- евидентирање прихода у износу од 13.653 хиљаде динара на категорији конта 770000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода уместо корекције расхода на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, довело је да више исказаних прихода и више исказаних расхода у истом износу и то у пословним књигама: Предшколске установе за 12.043 хиљаде динара; Центра за културу за 767 хиљада динара; Народног музеја за 671 хиљаду динара и библиотеке за 172 хиљаде динара, што је у супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уплатом јавних прихода на подрачуне осталих прихода буџетских корисника ствара се ризик од неадекватног надзора над трошењем јавних средстава.

⁴⁹ Уговори број 93 од 23.02.2015. године и 98 од 25.02.2015. године

Издавањем пословног простора без поштовања законске процедуре ствара се ризик да пословни простор неће бити додељен на транспарентан начин и да неће бити остварен најповољнији обим прихода по буџет.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљева да обезбеде: 1) да Предшколска установа приход од услуга за боравак деце уплаћује на прописани уплатни рачун јавних прихода; 2) да се средства из буџета града за рефундирање трошкова боравка деце у вртићу уплаћују на подрачун установе за редовно пословање; 3) да се приходи од закупа пословног простора који издају индиректни корисници буџетских средстава уплаћују на за то прописане уплатне рачуне јавних прихода након добијене сагласности оснивача; 4) средства за рефундацију расхода евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.2. Примања

Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, конто 811141. У 2016. години остварена су примања од 78.741 хиљаду динара по основу продаје непокретности у јавној својини града Ваљева која се односи производну халу и припадајуће земљиште у индустријској зони на локацији бивше фабрике „Стефил“. На основу закључених уговора у 2016. години остварена су примања од 64.917 хиљада динара, а на основу уговора закључених у 2015. године 13.824 хиљаде динара. На основу Одлуке Скупштине града број 464-3/2014-06 од 14.03.2014. године и измена и допуне ове одлуке, од којих је последња била 27.11.2015. године приступило се отуђењу непокретности, након што је иста раздвојена у неколико целина, јер на два расписана огласа за продају није било заинтересованих инвеститора. Продаја се врши ради обнављања индустријске производње уз обавезу запошљавања новозапослених лица на неодређено време у року од две године након закључивања уговора. Јавни позив за прикупљање понуда објављен је 01.12.2015. године. Почетна цена одређена је на основу процене Пореске управе.

Примања од продаје робе за даљу продају конто 823141. На овом конту евидентирана су примања у износу од 1.125 хиљада динара преузета из евиденције Народног музеја, која потичу од уплата за откуп стана солидарности од стране запосленог радника музеја.

Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова, конто 841141. У 2016. години остварена су примања од 386 хиљада динара по основу продаје грађевинског земљишта непосредном погодбом ради прибављања грађевинске дозволе у поступку легализације бесправно изграђених објеката. Продаја је извршена на основу Решења Градоначелника о отуђењу грађевинског земљишта непосредном погодбом⁵⁰ у складу са Одлуком о отуђењу и давању у закупу грађевинског земљишта⁵¹.

Приходи и примања остварени преко наменски отворених подрачуна

У консолидованом завршном рачуну Града Ваљева исказани су приходи и примања у износу од 6.998 хиљада динара, остварени преко подрачуна за посебне намене који су отворени код Управе за трезор у оквиру КРТ-а Града Ваљева.

Преко подрачуна Град Ваљево - СИРП број 840-2582740-74 (СИРП - програм становања и трајне интеграције избеглица) остварена су средства у износу од 5.581 хиљаду динара и то: средства за отплату станова добијених од Фонда за солидарну

⁵⁰

⁵¹ Службени гласник града Ваљева број 10/2010

стамбену изградњу у износу од 3.317 хиљада динара и средства од закупа станова избеглих лица у износу од 2.264 хиљада динара.

Преко подрачуна за откуп станова број 840-429740-54 остварени су приходи од 497 хиљада динара.

Преко подрачун Повереника Комесаријата за избеглице број 840-1744740-28 остварени су приходи од 920 хиљада динара.

5.1.3. Текући расходи

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

У наредним табелама тачке 5.1.3. Расходи и тачке 5.1.4. Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Града, односно организационе јединице.



5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

Табела бр. 9 Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	2.231	2.286	2.286	2.286	100	100
2	Градначелник и градско веће	7.516	7.631	7.631	7.631	100	100
3	ГУ за друштвене делатности	75.444	76.731	76.731	76.731	100	100
4	ГУ за локални развој	79.030	80.387	80.387	80.387	100	100
5	Заједничко јавно правобранилаштво	4.259	4.260	4.260	4.260	100	100
6	ПУ Милица Ножица	220.000	219.830	203.224	203.224	92	100
7	УФК Валис	14.755	14.755	14.495	12.840	87	89
8	ЈП Дирекција за урбанизам	30.860	30.860	30.853	30.853	100	100
9	Укупно све организационе јединице	434.095	436.740	419.867	418.212	96	100
10	Укупно Град	501.736	504.114	483.905	482.250	96	100

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,⁵² Закону о платама у државним органима и јавним службама,⁵³ Закону о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁵⁴ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду⁵⁵ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Осим наведених, град Ваљево је у 2016. години приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада примењивао следеће прописе: Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених и запослених лица у државним органима⁵⁶ (коефицијенте који су утврђени за градове); Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и накнадама за рад органа града Ваљева број 120-512/08-04 од 04.08.2008. године са више измена и допуна⁵⁷; Одлуку о утврђивању коефицијената за звања и занимања запослених у Градској управи за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове града Ваљева број 120-9/2012-01/3 од 03.02.2012. године; Одлуке о измени Одлуке о утврђивању коефицијената за звања и занимања запослених у Градској управи за друштвене

⁵² „Службени гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона и 23/2013-одлука УС

⁵³ „Службени гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони, 92/2011, 99/2011-др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014

⁵⁴ „Службени гласник РС“, бр: 21/2016

⁵⁵ „Службени гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09, 32/2013 и 75/2014

⁵⁶ „Службени гласник РС“, бр: 44/2008 и 2/2012

⁵⁷ Одлука о изменама Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и накнадама за рад органа града Ваљева број 120-7/12-04 од 09.02.2012. године; Одлука о изменама Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и накнадама за рад органа града Ваљева број 011-1/16-04 од 29.01.2016. године; Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и накнадама за рад у органима града Ваљева број 011-71/16-04 од 01.07.2016. године; Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и накнадама за рад у органима града Ваљева број 011-79/16-04 од 25.07.2016. године; Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и накнадама за рад у органима града Ваљева број 011-89/16-04 од 16.08.2016. године; Одлука о допуни Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и накнадама за рад у органима града Ваљева број 011-94/16-04 од 31.08.2016. године.

делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове града Ваљева број 120-9/2012-01/3 од 03.02.2012. године и 120-30/2015-01/3 од 23.02.2015. године; Одлуку о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове града Ваљева број 120-8/2012-01/2 од 02.02.2012. године са више измена и допуна⁵⁸, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове града Ваљева број 110-2/09-01/3 од 10.02.2009. године са више измена и допуна⁵⁹; Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове града Ваљева број 110-1/09-01/5 од 10.02.2009. године са више измена и допуна⁶⁰.

Скупштина Града Ваљева донела је 28.12.2015. године Одлуку број 011-75/2015-01/1 о максималном броју запослених на неодређено време у систему града Ваљева за 2015. Годину којом је утврђен максимални број запослених за систем локалне самоуправе града Ваљева од 1.287 запослених на неодређено време. На дан 31.12.2016. године у систему града Ваљева било је запослено 1.213 лица на неодређено време. Скупштина Града није у току 2016. године својим актом утврдила максималан број запослених за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе града Ваљева.

Код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2016. године било је укупно 675 запослених на неодређено време. Уз то у Граду је запослено и девет изабраних лица и осам постављених лица. Код директних корисника града Ваљева на дан 31.12.2016. године било је запослено 279 лица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Град није донео Правилник о организацији и систематизацији радних места и није извршио распоређивање службеника према Правилнику, што је супротно члану 197. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, као и лица ангажованих по другом основу већи је од 10% броја запослених на неодређено време, што је супротно члану 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Град Ваљево није испоштовао одредбе члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, јер у 2016. години није имао потребан број запослених лица са инвалидитетом, нити је вршио плаћање износа од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио, супротно члану 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом⁶¹.

⁵⁸ Одлуке о измени и допуни Одлуке о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове града Ваљева број 120-607/2012-01/2 од 03.07.2012. године и 120-34/13-01/2 од 08.03.2013. године; Одлуку о измени Одлуке о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове града Ваљева број 120-523/2014-01/2 од 17.12.2014. године;

⁵⁹ Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове града Ваљева број: 110-8/09-01/3 од 19.08.2009. године, 110-20/2012-01/3 од 14.11.2012. године, 110-42/2013-01/3 од 25.12.2013. године, 110-12/2015-01/3 од 30.03.2015. године, 110-33/16-01/3 од 07.11.2016. године и 110-36/2016-01/3 од 25.11.2016. године

⁶⁰ Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове града Ваљева број: 110-7/09-01/2 од 19.08.2009. године, 110-2/2010-01/2 од 29.01.2010. године, 110-8/2010-01/2 од 26.04.2010. године, 110-14/2013-01/2 од 26.04.2013. године, 110-5/2014-01/2 од 13.03.2014. године, 110-10/2014-01/2 од 29.08.2014. године, 110-13/2014-01/2 од 29.10.2014. године, 110-16/2015-01/2 од 06.04.2015. године, 110-25/15-01/2 од 03.11.2015. године

⁶¹ „Службени гласник РС“, број 36/09

1. Скупштина града Ваљева.

На овој буџетској позицији планирана су средства и извршен расход у износу од 2.286 хиљада динара. Извршени расходи у првих пет месеци се односе на зараду секретара Скупштине, а у преосталих седам месеци на зараду председника Скупштине града Ваљева, као и секретара и заменика секретара Скупштине града Ваљева.

Увидом у елементе обрачуна плата утврдили смо да је за обрачун и исплату плата примењена основица која је утврђена Закључцима Владе Републике Србије. Основни коефицијент за изабрано и постављена лица, као и додатни коефицијент и увећање за постављена лица утврђени су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и накнадама за рад у органима града Ваљева број: 579/08-04, 218/10-01/1, 7/12-04, 1/16-04, 71/16-04, 79/2016-04 89/2016-04 донете са ретроактивним дејством.

2. Градско веће и Градоначелник.

Планирана су средства и извршен расход у износу од 7.631 хиљаду динара. Са овог раздела исплаћене су плате за: градоначелника, његовог заменика и три члана Градског већа; повереника Комесаријата за избеглице и његовог заменика и интерног ревизора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- поверенику и заменику повереника Комесаријата за избеглице одређени су коефицијенти за постављена лица, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. На овај начин у 2016. години извршени су расходи за плате у износу већем за најмање 319 хиљада динара. *У току 2017. године донета су нова Решења поверенику и заменику повереника Комесаријата за избеглице којим су одређени коефицијенти у складу са чланом 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица ни запослених у државним органима;*
- у моменту постављења заменика повереника комесаријата за избеглице ово радно место није било систематизовано Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, нити је град Ваљево утврдио коефицијент за ово радно место, односно Решења о висини коефицијената за обрачун и исплату плате постављеног заменика повереника комесаријата за избеглице града Ваљева број: 120-125/16-04 и 120-104/16-04 донета су са ретроактивним дејством.

3. Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове града Ваљева.

На овој буџетској позицији планирана су средства и извршен расход у износу од 76.731 хиљада динара. На дан 31.12.2016. године Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове града Ваљева имала је 135 запослених лица и то 122 запослена на неодређено време, 12 запослених на одређено време и начелника Градске управе као постављено лице. По уговору о привременим и повременим пословима на дан 31.12.2016. године била су ангажована три лица.

Градско веће је 10.02.2009. године донело Решење о давању сагласности на Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове града Ваљева број 110-3/09-01/5. Овим Правилником утврђено је 85 радних места у Градској управи. У току 2016. године уследиле су две измене Правилника под бројем 110-34/16-01/5 од

10.11.2016. године којим је утврђено 93 радних места и под бројем 110-36/2016-01/5 од 25.11.2016. године којим је утврђено 105 радних места.

Примењене основице за обрачун плата за постављена и запослена лица су у складу са висином основице прописаном Закључцима Владе, док су примењени коефицијенти у складу са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

У Градској управи за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове града Ваљева у току 2016. године је исплаћено 8.833,50 прековремених сати за 83 запослена лица, од којих поједина лица имају и по 250 прековремених сати у току године. Рад запослених дужи од пуног радног времена регулисан је Упутством о начину рада запослених дуже од пуног радног времена, број: 130-107/2015-01/3 од 15.09.2015. године. Како систем евиденције присутности на раду у већем делу 2016. године није био у функцији, нисмо се могли уверити у погледу броја остварених сати прековременог рада.

4. Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове града Ваљева.

На овој буџетској позицији планирана су средства и извршен расход у износу од 76.731 хиљада динара. На дан 31.12.2016. године Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове града Ваљева имала је 128 запослених лица, и то: 117 лица на неодређено време, седам запослених на одређено време и четири постављена лица (начелник Градске управе и три помоћника градоначелника).

Градско веће 13.02.2009. године донело Решење о давању сагласности на Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове града Ваљева број 110-4/09-01/5. Овим Правилником утврђено је 87 радних места у Градској управи. Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове града Ваљева број 110-17/2015-01/5 усвојен је 06.04.2015. године. Овим Правилником утврђена су 103 радна места у Градској управи.

Примењене основице за обрачун плата за постављена и запослена лица су у складу са висином основице прописаном Закључцима Владе, док су примењени коефицијенти у складу са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

У Градској управи у току 2016. године је исплаћено 9.068 прековремених сати за 89 запослених лица, од којих поједина лица имају и по 330 прековремених сати у току године. Рад запослених дужи од пуног радног времена регулисан је Упутством о начину рада запослених дуже од пуног радног времена, број: 130-107/2015-01/3 од 15.09.2015. године. Како систем евиденције присутности на раду у већем делу 2016. године није био у функцији, нисмо се могли уверити у погледу броја остварених сати прековременог рада.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је на радно место секретара Градоначелника примљено лице са стеченим високим звањем из области друштвено хуманистичких наука, иако је за то радно место, Петом изменом Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове града Ваљева предвиђено стечено високо образовање из области политичких наука или правне науке. Решењем 22/17 од 09.02.2017. године секретар у кабинету градоначелника постаје постављено лице и одређује му се коефицијент од 28,9.

5. Заједничко правобранилаштво.

На овој буџетској позицији планирана су средства и извршен је расход у износу од 4.260 хиљада динара. Са ове буџетске позиције исплаћују се плате за три изабрана лица, Градског правобраниоца и два заменика правобраниоца, као и за два запослена лица.

Скупштина града Ваљева донела је Одлуку о заједничком правобранилаштву града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина, број 011-65/2014-04 од 26.12.2014. године. Овом Одлуком је дефинисано да Правобраниоца и заменике правобраниоца бирају скупштине оснивача на период од пет година и да могу бити поново изабрани.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у заједничком правобранилаштву града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина број ЈП 64/15 од 29.12.2015. године уређује се организација рада и систематизација послова су систематизована четири радна места са укупно пет извршилаца.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и накнадама за рад у органима града Ваљева број 011-1/16-4 од 29.01.2016. године утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плате јавног правобраниоца и заменика јавног правобраниоца.

Запосленим лицима у Заједничком јавном правобранилаштву је одређен коефицијент на основу Решења о висини коефицијената за обрачун плате запослених број 14/12 од 09.02.2012. године и 60/15 од 26.10.2015. године.

Ризик установљен код директних корисника буџетских средстава

Уколико број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, као и лица ангажованих по другом основу не буде у законском оквиру, постоји ризик да ће расходи бити извршени изнад утврђене масе средстава.

Неправилним утврђивањем коефицијената и извршавањем расхода на име плата ствара се ризик од преузимања обавеза и извршавањем расхода супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима Града да: 1) донесу Правилник о организацији и систематизацији радних места и изврше распоређивање службеника према Правилнику; 2) број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, као и лица ангажованих по другом основу сведу на ниво до 10% броја запослених на неодређено време; 3) приликом запошљавања у Градској управи за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове града Ваљева поштују Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места.

6. Предшколска установа „Милица Ножица“

На овој буџетској позицији планирана су средства за плате у износу од 219.830 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 203.224 хиљаде динара, од чега је 159.830 хиљада извршено из извора 01, док је 43.394 хиљада извршено из осталих извора финансирања. У 2016. години исплаћене су плате за период децембар 2015. године - новембар 2016. године.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему града Ваљева за 2015. годину број 011-75/2015-01/1 од 28.12.2015. године, дефинисано је да је максимално могуће запослити 313 лица на неодређено време, од чега би се 299 лица финансирало из буџета Града, а 14 лица из сопствених средстава установе.

Предшколска установа „Милица Ножица“ на дан 31.12.2016. године имала је укупно 424 запослених лица, 318 запослених на неодређено време (од којих је једно лице на неплаћеном одсуству), 85 запослених на одређено време (од којих је осам на породилском боловању) и 17 лица на замени за запослене који су одсутни. Четири лица су ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Милица Ножица“ Ваљево број 6867 од 01.12.2010. године уређена је организација и систематизација послова у Установи. Директор установе дана 18.10.2013. године доноси Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Милица Ножица“ Ваљево број 8100. Овим Правилником предвиђено је 57 радних места и 329 извршилаца. Градоначелник града Ваљева 23.10.2013. године доноси Решење број 110-32/2013-09 којим се даје сагласност на Правилник.

Предшколска установа „Милица Ножица“, Синдикална организација самосталног синдиката Предшколске установе „Милица Ножица“ и Градоначелник града Ваљева 27.05.2015. године закључили су Колективни уговор за Предшколску установу број 4660, којим су уредили права, обавезе и одговорности запослених у Установи и обавезе Предшколске установе у складу са Законом о раду и посебним законима.

Правилником о стицању и расподели сопствених прихода и награђивању запослених установе за децу предшколског узраста „Милица Ножица“ број 4452/2 од 21.08.2010. године регулисано је стицање и расподела сопствених прихода Установе.

Привредни суд у Ваљеву донео је 11.06.2012. године Решење број Фи.32/2012 којим се усваја захтев Предшколске установе за упис у судски регистар проширене делатности. Сопствени приходи стечени на основу проширене делатности су приходи од продаје пекарских производа, готових јела, вршењем услуга превоза, продаја помија, донација и поклона и обављањем и других послова у складу са Законом.

Сопствени приходи, сем прихода од донација и поклона, могу се користити за финансирање зарада запослених који су неопходни за нормалан процес рада Установе, за покриће дела трошкова који се финансирају из буџета Града (у недовољном износу), за покриће трошкова који се у целости финансирају из сопствених прихода, за награђивање запослених за постигнуте резултате и за пружање солидарне помоћи запосленима.

Директор Предшколске установе је у 2016. години донео више одлука о исплати стимулације појединим запосленим.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- на основу података које смо добили од Секретара предшколске установе број запослених, прописан нормативом, за 129 васпитних група (94 целодневне и 35 полудневних) је 370, док је у установи, без запослених које се налазе на породилском одсуству и лица која су на замени, запослено 386 лица, што није у складу са Скупштинском Одлуком број 011-75/2015-01/1 којом је предвиђено 313 лица на неодређено време, као ни са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Милица Ножица“ којим је предвиђено 326 запослених лица;
- Правилником број 4452/2 утврђено је да већи део сопствених прихода Установа стиче уплатама родитеља - корисника услуга, за део учешћа родитеља у економској цени боравка деце, као и да се сопствени приходи могу користити за финансирање зарада запослених и њихово награђивање, што је супротно члану 68. Статута Предшколске установе где се наводи да установа ова средства користи за побољшање услова васпитања и образовања у погледу простора, опреме и дидактичких средстава, за исхрану и помоћ деци;

- укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, као и лица ангажованих по другом основу већи је од 10% броја запослених на неодређено време, што је супротно члану 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- извршен је расход у укупном износу од 2.543 хиљаде динара по основу стимулација за део запослених лица у предшколској установи, из средстава сопствених прихода, што је супротно члану 52. Закона о предшколском васпитању и образовању⁶² и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, као и лица ангажованих по другом основу не буде у законском оквиру, постоји ризика да ће расходи бити извршени изнад одобрених средстава.

Исплаћивањем стимулације без правног основа ствара се ризик да ће расходи за плате бити извршени супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: 1) изврше усаглашавање броја запослених; 2) средства стечена учешћем родитеља у економској цени боравка деце користе за намене предвиђене законским прописима и интерним актом; 3) број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, као и лица ангажованих по другом основу сведу на ниво до 10% броја запослених на неодређено време; 4) расходе за плате извршавају у складу са позитивним законским прописима.

7. Установа за физичку културу Валис.

На овој буџетској позицији планирана су средства за плате у износу од 14.755 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 14.495 хиљада динара, од чега је 12.155 хиљада извршено из извора 01, док је 2.340 хиљада динара извршено из сопствених средстава.

Установа за физичку културу на дан 31.12.2016. године имала је укупно 28 запослених лица, од чега једно именовано лице и 27 запослених на неодређено време.

Правилником о раду Установе за физичку културу „Валис“ Ваљево број 53 од 30.01.2015. године уређена су права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у Установи и Установе за физичку културу „Валис“ Ваљево. Чланом 51. Правилника је утврђен је начин обрачуна плата запослених.

Организациона структура установе одређена је Правилником о организацији и систематизацији послова у Установи за физичку културу „Валис“ Ваљево број 230 од 05.05.2015. године.

Преко јавних радова у току 2016. године ангажовано је 13 лица, а сви уговори о привременим и повременим пословима су закључени са незапосленим лицима. Јавни радови су спровођени на основу Уговора број 0708-10169-18/2016 од 30.03.2016. године и на основу уговора број 0708-10169-43/2016 од 28.04.2

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентирањем расхода по основу исплаћених накнада за вршење привремено повремених послова у износу од 1.655 хиљада динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору

⁶²„Сл. гласник РС“ број 2010

поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима УФК „Валис“ да евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

8. ЈП „Дирекција за урбанизам грађевинско земљиште путеве и изградњу Ваљево“.

На овој буџетској позиције планирана су средства за плате у износу од 30.860 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 30.853 хиљаде динара. Скупштина града Ваљева донела је Одлуку о престанку рада, постојања и брисања из регистра привредних субјеката јавног предузећа „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљево“ и преузимању права, обавеза и послова на град Ваљево, број 3226/16.

На дан 30.11.2016. године Дирекција је имала укупно 37 запослених лица, од којих је 33 било запослено на неодређено време, три лица на одређено време и једно именовано лице.

Правилником о организацији и систематизацији послова ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљево“ број 543/16 од 28.03.2016. године уређена је унутрашња организација и систематизација послова. Коефицијенти по групама послова, обрачун и исплата зарада и других примања регулисани су Правилником о раду број 1717/13, који је донео Управни одбор 06.06.2013. године.

Јавно предузеће није утврдило основицу за обрачун зараде Правилником о раду нити другим актом, већ је обрачун зарада вршен на основу планиране масе зарада на месечном нивоу, у складу са планом предузећа, према важећим коефицијентима. Планирана маса је коригована према броју радника који су радили у том месецу, односно није исплаћивана укупна планирана маса за дати месец за планирани број радника, већ је умањивана према броју запослених у том месецу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- накнада зараде за време одсуствовања са посла због годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства у време државног и верског празника исплаћивана је у висини зараде коју би запослени примао да је радио, што је у супротности са чланом 114. Закона о раду којим је дефинисано да се накнада зараде у овим случајевима исплаћује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци;
- накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад проузроковане болешћу до 30 дана обрачунавана је и исплаћивана у висини од 65% зараде коју би запослени остварио да је радио, супротно члану 115. Закона о раду који прописује да се ова врста накнаде исплаћује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад;
- члановима 72. и 73. Правилника о раду је прописано да се накнада зараде за време одсуствовања са посла због годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства у време државног и верског празника, као и накнада за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана исплаћује у висини просечне зараде у претходна три месеца, што није у складу са члановима 114. и 115. Закона о раду.

Скупштина града Ваљева донела је 29.11.2016. године Одлуку о престанку рада, постојања и брисања из регистра привредних субјеката јавног предузећа „Дирекција

за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ и преузимању права, обавеза и послова на град Ваљево, број 3226/16.

5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела бр. 10 Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	404	409	409	409	100	100
2	Градначелник и градско веће	1.346	1.366	1.366	1.366	100	100
3	ГУ за друштвене делатности	13.535	13.735	13.735	13.735	100	100
4	ГУ за локални развој	14.250	14.389	14.390	14.390	100	100
5	Заједничко јавно правобранилаштво	763	763	763	763	100	100
6	ПУ Милица Ножица	39.410	39.380	36.368	36.368	92	100
7	УФК Валис	2.645	2.645	2.596	2.298	87	89
8	ЈП Дирекција за урбанизам	5.530	5.530	5.523	5.523	100	100
9	Укупно све организационе јединице	77.883	78.217	75.150	74.852	96	100
10	Укупно Град	90.046	90.325	86.613	86.315	96	100

1. Скупштина Града Ваљева. На овој буџетској позицији планирана су средства и извршен је расход у износу од 409 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2. Градско веће и градначелник. На овој буџетској позицији планиран је и извршен расход у износу од 1.366 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је на разделу Градско веће и Градначелник извршена исплата социјалних доприноса у износу од 57 хиљада динара за неправилно обрачунату плату поверенику и заменику повереника Комесаријата за избеглице, супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

3. Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове града Ваљева. На овој буџетској позицији планирана су средства и извршен је расход у износу од 13.735 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4. Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове града Ваљева. На овој буџетској позицији планирана су средства и извршен је расход у износу од 13.735 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5. Градско правобранилаштво. На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 763 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 762 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик установљен код директних корисника буџетских средстава

Неправилним обрачуном и исплатом плата ствара се ризик прекомерне потрошње јавних средстава.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун плата врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

6. Предшколска установа „Милица Ножица“. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 36.368 хиљаде динара. Од тога из извора 01 извршено је 28.609 хиљаде динара, а остатак од 7.759 хиљада динара извршен је из сопствених средстава.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је на код предшколске установе извршена исплата социјалних доприноса у износу од 455 хиљада динара више, због неправилно обрачунате плате, односно због исплаћених стимулација из сопствених средстава установе за део запослених лица, што је супротно члану 52. Закона о предшколском васпитању и образовању⁶³ и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неправилним обрачуном и исплатом плата ствара се ризик прекомерне потрошње јавних средстава.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун плата врше у складу са позитивним законским прописима.

7. Установа за физичку културу „Валис“. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 2.596 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је утврђено је да је евидентирањем расхода по основу исплаћених накнада за вршење привремено повремених послова у износу од 298 хиљада динара на групи конта 412000- Социјални доприноси на терет послодавца, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају расходе и издатке у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

8. ЈП „Дирекција за урбанизам грађевинско земљиште путеве и изградњу Ваљево“. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 5.523 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.3. Накнаде у природи, група 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у природи.

⁶³„Сл. гласник РС“ број 2010

Табела бр. 11 Накнаде у природи

у хиљадама 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	ГУ за друштвене делатности	100	100	50	50	50	100
2	ГУ за локални развој	350	350	186	186	53	100
3	ПУ Милица Ножица	750	750	581	581	77	100
4	Укупно све организационе јединице	1.200	1.200	817	817	68	100
5	Укупно Град	1.383	1.383	880	880	64	100

1. Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове града Ваљева.

Превоз на посао и са посла (маркица), конто 413151. Извршен је расход у укупном износу од 50 хиљада динара. Исказани расход се односи на уплате предузећу СП Ласта ад Београд за плаћене рачуне за маркице једном раднику.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2. Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове града Ваљева.

Превоз на посао и са посла (маркица), конто 413151. Извршен је расход у укупном износу од 186 хиљада динара. Током 2016. године шест запослених лица је користило ову врсту накнаде трошкова превоза на посао и са посла.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3. Предшколска установа „Милица Ножица“.

Превоз на посао и са посла (маркица), конто 413151. Извршен је расход у укупном износу од 581 хиљаду динара. Чланом 41. Колективног уговора за Предшколску установу „Милица Ножица“ Ваљево број 4660 од 27.05.2015. године прописано је да запослени има право на накнаду за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном превозу.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела бр. 12 Накнаде у природи

у хиљадама 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	ГУ за друштвене делатности	5.180	5.180	1.318	1.318	25	100
2	ГУ за локални развој	4.590	4.590	1.662	1.662	36	100
3	ПУ Милица Ножица	14.015	14.007	13.727	13.727	98	100
4	ЈП Дирекција за урбанизам	320	320	288	288	90	100
5	Укупно све организационе јединице	24.105	24.097	16.995	16.995	71	100
6	Укупно Град	27.877	27.869	19.508	19.508	70	100

1. Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове града Ваљева.

Извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 1.318 хиљада динара и то за: породилско боловање у износу 277 хиљада динара; боловање преко 30 дана у износу од 136 хиљада динара; расходи за образовање деце запослених у износу од 360 хиљада динара; отпремнину приликом одласка у пензију у износу од 125 хиљада динара; помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 49 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 371 хиљада динара.

Породилско боловање, конто 414111. Извршени су расходи у износу од 278 хиљада динара који представља расход који није рефундиран.

Боловање преко 30 дана, конто 414121. На дан 31.12.2016. године на овом конту евидентирани су расходи у износу од 136 хиљада динара.

Расходи за образовање деце запослених, конто 414211. Извршени су расходи у укупном износу од 360 хиљада динара. Комисија за статутарна питања, организацију и нормативна акта Скупштине донела је Пречишћен текст Одлуке о стипендирању деце преминулих радника чије се плате обезбеђују у буџету Града број 011-38/2010-04.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, конто 414411. Извршен је расход у износу од 371 хиљаду динара. Чланом 47. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе предвиђено је право запосленог на помоћ за случај дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2. Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове града Ваљева.

Извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 1.662 хиљаде динара и то за: породилско боловање у износу 154 хиљаде динара; боловање преко 30 дана у износу од 43 хиљаде динара; расходи за образовање деце запослених у износу од 670 хиљада динара; отпремнину приликом одласка у пензију у износу од 125 хиљада динара; помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 199 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 471 хиљаду динара.

Породилско боловање, конто 414111. Извршени су расходи у износу од 154 хиљаде динара који представља расход који није рефундиран.

Боловање преко 30 дана, конто 414121. На дан 31.12.2016. године на овом конту евидентирани су расходи у износу од 43 хиљаде динара.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, конто 414314. Извршени су расходи у укупном износу од 199 хиљада динара. У току 2016. године било је пет исплата по овом основу.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, конто 414411. Извршен је расход у износу од 471 хиљаду динара. Чланом 47. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе предвиђено је право запосленог на помоћ за случај дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3. Предшколска установа „Милица Ножица“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 13.727 хиљада динара, од чега из извора 01 – приходи из буџета 250 хиљада динара, а из осталих извора 13.477 хиљада динара.

Породиљско боловање, конто 414111. На овом конту евидентирани су расходи за породилско боловање у износу од 8.804 хиљада динара. Исплата накнаде за породилско боловање вршена је истовремено са исплатом зараде.

Боловање преко 30 дана, конто 414121. На овом конту евидентирани су расходи за боловање преко 30 дана у износу од 3.766 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију, конто 414311. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 399 хиљада динара. Отпремнине приликом одласка у пензију исплаћене су на основу Решења директора Установе број 2724 од 15.04.2016. и 7744 од 23.09.2016. године. Исплата отпремнине регулисана је чланом 42. Колективног уговора Предшколске установе број 4660 од 27.05.2015. године којим је предвиђено да је при одласку у пензију послодавац дужан запосленом да исплати отпремнину у висини три просечне зараде од чега две падају на терет оснивача и једна на терет послодавца, односно три просечне зараде у Републици зависно од тога шта је за запосленог повољније.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, конто 414411. Извршени су расходи у укупном износу од 659 хиљада динара. Исплата солидарне помоћи запосленом на терет сопствених прихода регулисана је чланом 43. Колективног уговора Предшколске установе број 4660 од 27.05.2015. године. У току 2016. године 17 лица је добило средства на име солидарне помоћи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је рефундација средстава за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана неправилно евидентирана одобравањем конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што је шире објашњено у тачки 5.1.1. Приходи. У 2017. години ова неправилност је отклоњена.

4. ЈП „Дирекција за урбанизам грађевинско земљиште путеве и изградњу Ваљево“. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 288 хиљада динара и то: отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 215 хиљада динара; помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 50 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 23 хиљаде динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију, конто 414311. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 215 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

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

Табела бр. 13 Накнаде трошкова за запослене

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	40	40	14	14	35	100
2	Градоначелник и градско веће	70	75	74	74	99	100
3	ГУ за друштвене делатности	3.279	3.279	3.234	3.234	99	100
4	ГУ за локални развој	2.740	2.740	2.728	2.728	100	100
5	Заједничко јавно правобранилаштво	260	260	187	187	72	100
6	ПУ Милица Ножица	11.500	11.508	11.323	11.323	98	100
7	УФК Валис	1.013	1.013	995	995	98	100
8	ЈП Дирекција за урбанизам	880	880	868	868	99	100
9	Укупно све организационе јединице	19.782	19.795	19.423	19.423	98	100
10	Укупно Град	22.467	22.495	21.848	21.848	97	100

1. Скупштина града Ваљева.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи за накнаде за превоз на посао и са посла у износу од 14 хиљада динара. Накнада за превоз са овог раздела исплаћивана је за једно лице (секретар скупштине) за период децембар 2015. године - јун 2016. године.

Након извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да у периоду од јула 2016. до децембра 2016. године нису извршавани расходи на име накнада за превоз на посао и са посла за три лица у Скупштини града Ваљева, што је супротно члановима 3. и 11(с2) Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима Града да расходе на име накнада за превоз на посао и са посла исплаћују у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

2. Градоначелник и Градско веће града Ваљева.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи за накнаде за превоз на посао и са посла у износу од 74 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3. Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове града Ваљева.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи за превоз у износу од 3.234 хиљада динара. Накнада се исплаћује свим запосленима за дане када су присутни на послу, а у висини цене месечне претплатне карте.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4. Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове града Ваљева.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи за превоз у износу од 2.728 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5. Заједничко правобранилаштво града Ваљева.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи за превоз у износу од 187 хиљада динара. Током 2015. године исплаћивана је накнада за превоз за пет запослених лица.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

6. Предшколска установа „Милица Ножица“

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи у износу од 11.323 хиљаде динара, од чега је из извора 01 - средства из буџета града Ваљева извршено 10.008 хиљада динара, док је из сопствених средстава извршено 1.315 хиљада динара. Чланом 41. Колективног уговора за Предшколску установу „Милица Ножица“ Ваљево број 4660 од 27.05.2015. године прописано је да запослени има право на накнаду за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном превозу.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

7. Установа за физичку културу „Валис“.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи у износу од 995 хиљада динара, од чега је из извора 01 - средства из буџета града Ваљева извршено 891 хиљада динара, док је из сопствених средстава извршено 104 хиљаде динара. Чланом 59. Правилника о раду број 53 од 30.01.2015. године прописано је да запослени има право на накнаду за долазак и одлазак са рада у висини цене претплатне карте у јавном превозу.

Након извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да се лицима која долазе на посао више пута у току дана због одржавања објеката увећава број дана проведених на послу за сваки поновни долазак, што је супротно члану 59. Правилника о раду у коме се наводи да запослени има право на накнаду за долазак и одлазак са рада у висини цене претплатне карте у јавном превозу.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима Установе за физичку културу да накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада исплаћују у висини цене претплатне карте у јавном саобраћају (сразмерно броју дана проведених на послу).

8. ЈП „Дирекција за урбанизам грађевинско земљиште путеве и изградњу Ваљево“.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи у износу од 868 хиљада динара. Чланом 78. Правилника о раду број 1717/13 од 06.06.2013. године дефинисано је да се запосленом обезбеђује накнада трошкова превоза ради одласка на рад и повратка са рада у готовини односно претплатном превозном картом (маркицом). Висина накнаде трошкова превоза утврђује се на основу цене приложене карте.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела бр. 14 Награде запосленима и остали посебни расходи у хиљадама 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	ГУ за друштвене делатности	603	603	596	596	99	100
2	ГУ за локални развој	610	610	605	605	99	100
3	ПУ Милица Ножица	1.420	1.420	1.292	1.292	91	100
4	ЈП Дирекција за урбанизам	400	400	395	395	99	100
5	Укупно све организационе јединице	3.033	3.033	2.888	2.888	95	100
6	Укупно Град	9.419	9.419	8.941	8.941	95	100

Накнаде члановима комисија, конто 416132. На овој буџетској позицији извршени су расходи у укупном износу од 3.269 хиљада динара на име накнада за рад Градске изборне комисије.

Одлуком о накнадама и другим трошковима везаним за рад Градске изборне комисије Ваљево на спровођењу избора за одборнике Скупштине града Ваљева расписаних за 24. април 2016. године, број 013-3-18/2016-04 од 24.03.2016. године дефинисан је износ накнаде од 35 хиљада динара нето месечно, уз увећање од 30% председнику, секретару и њиховим заменицима

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

1. Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове града Ваљева.

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 596 хиљада динара. У току 2016. године било је девет исплаћених јубиларних награда.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове града Ваљева.

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 605 хиљада динара. У току 2016. године је исплаћено девет јубиларних награда.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3. Предшколска установа „Милица Ножица“

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 1.292 хиљаде динара. Према члану 44. Колективног уговора Предшколске установе „Милица Ножица“ послодавац је дужан да исплати запосленом јубиларну награду за навршених у 10,20 и 30 година радног стажа.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4. ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљево“.

Јубиларне награде, конто 416111. Извршени су расходи у износу од 395 хиљада динара. Према члану 88. Правилника о раду запослени има право на јубиларну награду за навршених у 10, 20 и 30 година рада. У 2016. години извршен је расход на име јубиларних награда за девет запослених лица у јавном предузећу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да приликом обрачуна и исплате јубиларних награда за осам запослених лица који су навршили 20 година рада исплаћена је једна уместо две просечне зараде у Републици,

што је супротно члану 88. Правилника о раду Дирекције за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљево.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе донетих интерних аката.

5.1.3.7. Посланички додатак, група 417000

Група 417000 – Посланички додатак садржи синтетичка конта на којима се књиже обавезе за нето исплате по основу посланичких додатака и обавезе по основу пореза и доприноса на посланичке додатке.

Табела бр. 15 Посланички додатак

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	2.588	2.588	2.416	0	0	0
2	Укупно све организационе јединице	2.588	2.588	2.416	0	0	0
3	Укупно Град	2.588	2.588	2.416	0	0	0

1. Скупштина града Ваљева.

Посланички додатак, конто 417111. На овој буџетској позицији извршени су расходи у укупном износу од 2.416 хиљада динара на име исплаћених накнада одборницима Скупштине града Ваљева.

Комисија за статутарна питања, организацију и нормативна акта Скупштине града Ваљева донела је 19.05.2010. године пречишћен текст Одлуке о накнадама за учешће у раду у органима града Ваљева и њиховим радним телима број 011-36/2010-04. Овом Одлуком одборницима Скупштине града одређена је накнада за учешће у раду у износу од три хиљаде динара по одржаној седници. Евиденцију и учешће у раду за одборнике оверава секретар Скупштине града.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је расход у износу од 2.416 хиљада динара на име накнада одборницима Скупштине града Ваљева погрешно евидентиран на групи конта 417000 - Посланички додатак, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговор, 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.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају расходе и издатке у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.3.8. Стални трошкови, група 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 бр. 16 Стални трошкови

у хиљадама 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	Градоначелник и градско веће	1.945	1.848	1.564	228	12	15
2	ГУ за друштвене делатности	32.791	32.801	23.031	23.031	70	100
3	ГУ за локални развој	14.610	14.610	11.016	11.016	75	100
4	ЈП Дирекција за урбанизам	97.405	97.405	96.537	96.537	99	100
5	Укупно све организационе јединице	146.751	146.664	132.148	130.812	89	99
6	Укупно Град	220.072	219.989	198.771	197.435	90	99

1. Градско веће и Градоначелник. Са ове позиције извршавани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 1.564 хиљаде динара и то за: услуге мобилног телефона 174 хиљаде динара, здравствено осигурање запослених три хиљаде динара, закуп нестамбеног простора 50 хиљада динара и остали непоменути трошкови 1.336 хиљада динара.

Остали непоменути трошкови, конто 421919. На овом конту евидентирани су расходи на име чланарина Сталној конференцији градова и општина и Националној алијанси за локални економски развој у укупном износу од 1.336 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирањем расхода на име чланарине у износу од 1.336 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршени су расходи по основу уплате чланарине и годишњег доприноса Националној алијанси за локални економски развој „NALED“ за читаву 2016. годину иако у периоду 23.06 – 19.09.2016. године, није постојао уговорни однос између града Ваљева и наведеног субјекта те су расходи у износу 68 хиљада динара извршени без правног основа, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

2. Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 23.031 хиљада динара и то: трошкови платног промета 2.011 хиљада динара, услуге за електричну енергију 3.040 хиљада динара, дрво 153 хиљаде динара, централно грејање 2.022 хиљаде динара, услуге водовода и канализације 123 хиљаде динара, дератизацију 175 хиљада динара, одвоз отпада 10 хиљада динара, услуге чишћења 2.515 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс 2.499 хиљада динара, интернет и слично осам хиљада динара, услуге мобилног телефона 248 хиљада динара, пошта 6.234 хиљаде динара, услуге доставе 20 хиљада динара, осигурање остале дугорочне имовине 290 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду 44 хиљаде динара, здравствено осигурање запослених 62 хиљаде динара и закуп нестамбеног простора 3.570 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију, конто 421211. На овој позицији евидентирани су расходи за услуге електричне енергије у износу од 3.040 хиљада динара.

Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове Ваљево (у даљем тексту Градска управа за друштвене делатности) и Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове (у даљем тексту Градска управа за локални развој) закључиле су дана 07.09.2015. године Споразум о заједничком плаћању сталних трошкова.

Градска управа за друштвене делатности је, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључила Уговор за набавку електричне енергије 404-106/2016-06 од 11.07.2016. године са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о из Београда. Укупна вредност уговора износи 4.083 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.900 хиљада динара са ПДВ, од чега се 2.500 хиљада односи на потрошњу електричне енергије, а остатак од 2.400 хиљада динара на остале трошкове који се плаћају кроз рачун за електричну енергију. Уговор је закључен на период од годину дана.

У првој половини 2016. године, расходе за електричну енергију Градска управа за друштвене делатности извршавала је по основу Уговора о набавци електричне енергије са потпуним снабдевањем, број 404-130/2015-06 од 07.09.2015. године закљученим након спроведеног отвореног поступка јавне набавке од стране више наручилаца са „ЕПС Снабдевањем“ д.о.о. из Београда, уговорене вредности од 1.500 хиљада без ПДВ, односно 1.800 хиљада динара са ПДВ и по основу Анекса уговора број 404-130/2015-06 од 07.09.2015. године. Анексом уговора извршено је брисање једног ЕД броја и додавање ЕД бројева који нису обухваћени основним уговором. Уговор је закључен на период од годину дана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- потрошња за одређени број мерних места се фактурише од стране ЕПС, а Градска управа врши плаћања по том основу, иако техничком спецификацијом ова места нису предвиђена, нити је за исте закључен Анекс уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- плаћање електричне енергије за мерна места која нису уговорена врши се по вишим ценама, у односу на уговорене;
- за поједина мерна места за која је потписан Анекс уговора не примењује се цена дефинисана уговором, иако је наведено да остале одредбе Основног уговора остају непромењене.

Детаљнији приказ неправилности везан за спровођење јавне набавке биће презентован у тачки б – Јавне набавке.

Централно грејање, конто 421225. На овој позицији евидентирани су расходи за централно грејање у износу од 2.022 хиљаде динара извршени по основу Уговора о продаји топлотне енергије број 32-9/09-015 од 27.02.2009. године закљученим са ЈКП „Топлана – Ваљево“.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Услуге чишћења, конто 421325. На овој позицији евидентирани су расходи за услуге чишћења у износу од 2.515 хиљада динара по фактури за месец новембар добављача ЈКП “Видрак“. Извршено је плаћање по основу преузете обавезе од „Дирекције за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“.

Телефон, телекс и телефакс, конто 421411. На овој позицији евидентирани су расходи за телефон, телекс и телефакс у износу од 2.499 хиљада динара извршени на основу испостављених рачуна за услуге фиксне телефоније добављача „Телеком“ а.д.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Услуге мобилног телефона, конто 421414. На овој позицији евидентирани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 248 хиљада динара извршени по основу Анекс уговора број 07.01-977404-000014 од 06.02.2015. године.

Коришћење услуга мобилне телефоније регулисано је Правилником о коришћењу претплатничких бројева мобилне телефоније и мобилних апарата изабраних, постављених и запослених лица у органима града Ваљева број 345-8/2010-01/3, док су лимити потрошње прописани Закључком о праву на коришћење мобилних телефона за службене потребе и месечну допуну. Износ прекорачења потрошње се обуставља од плате запосленог, а по основу претходно потписане изјаве о обустављању.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.
Пошта, конто 421421. На овој позицији евидентирани су расходи за пошту у износу од 6.234 хиљаде динара.

Расходи су извршавани на основу уговора које је Градска управа за друштвене делатности закључила са ЈП „Пошта Србије“ из Београда, и то: Уговор о пријему, преносу и уручењу обавештења о дану и времену одржавања избора број 2016-4671/1 од 18.03.2016. године и Уговор о пословној сарадњи број 2016-96670/3 од 13.07.2016. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.
Осигурање остале дугорочне имовине, конто 421519. На овој позицији евидентирани су расходи за осигурање остале дугорочне имовине у износу од 290 хиљада динара. Расходи су извршавани на основу закључених полиса осигурања имовине од 29.12.2015. године са Компанијом Дунав Осигурање А.Д. из Београда.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.
Закуп нестамбеног простора, конто 421612. На овој позицији евидентирани су расходи за закуп нестамбеног простора у износу од 3.570 хиљада динара.

Град Ваљево закључио је Уговор о закупу пословног простора површине 221 м² који се налази на десетом спрату пословне зграде у улици Карађорђева 64, а у власништву је Регионалне привредне Коморе, број 361-16/10-01/5 од 29.03.2010. године. Месечни износ закупнине је 1.600 ЕУР у динарској противредности по средњем курсу НБС.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове.

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 11.016 хиљада динара и то за: услуге електричне енергије 3.276 хиљада динара, централно грејање 1.946 хиљада динара, услуге водовода и канализације 74 хиљаде динара, дератизација 100 хиљада, одвоз отпада 108 хиљада динара, услуге чишћења 381 хиљада динара, допринос за коришћење вода 3.482 хиљаде динара, телефон, телекс и телефакс 220 хиљада динара, услуге мобилног телефона 425 хиљада динара, остале услуге комуникације 243 хиљаде динара, осигурање возила 427 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раде 27 хиљада динара, здравствено осигурање запослених 77 хиљада динара и закуп осталог простора 231 хиљада динара.
Услуге за електричну енергију, конто 421211. На овој позицији евидентирани су расходи за услуге електричне енергије у износу од 3.276 хиљада динара.

Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове је, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључила Уговор за набавку електричне енергије 404-105/2016-06 од 11.07.2016. године са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о из Београда. Укупна вредност уговора износи 4.083 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.900 хиљада динара са ПДВ, од чега се 2.500 хиљада односи на потрошњу електричне енергије, а остатак од 2.400 хиљада динара на остале трошкове који се плаћају кроз рачун за електричну енергију.

У првој половини 2016. године, расходе за електричну енергију Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове извршавала је по основу Уговора о набавци електричне енергије са потпуним снабдевањем, број 404-129/2015-06 од 07.09.2015. године закљученим након спроведеног отвореног поступка јавне набавке од стране више наручилаца са „ЕПС Снабдевањем“ д.о.о. из Београда, уговорене вредности од 1.083 хиљаде без ПДВ, односно 1.300 хиљада динара са ПДВ и по основу Анекса уговора број 404-129/2015-06 од 07.09.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- потрошња за одређени број мерних места се фактурише од стране ЕПС, а Градска управа врши плаћања по том основу, иако техничком спецификацијом ова места нису предвиђена, нити је за исте закључен Анекс уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- плаћање електричне енергије за мерна места која нису уговорена врши се по вишим ценама, у односу на уговорене;
- за поједина мерна места за која је потписан Анекс уговора не примењује се цена дефинисана уговором, иако је наведено да остале одредбе Основног уговора остају непромењене.

Детаљнији приказ неправилности везан за спровођење јавне набавке биће презентован у тачки 6 – Јавне набавке.

Централно грејање, конто 421225. На овој позицији евидентирани су расходи за централно грејање у износу од 1.946 хиљада динара извршени по основу Уговора о продаји топлотне енергије број 32-9/09-015 од 27.02.2009. године закљученим са ЈКП „Топлана – Ваљево“.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Услуге чишћења, конто 421325. На овој позицији евидентирани су расходи за услуге чишћења у износу од 381 хиљаде динара, извршени на основу испостављених рачуна добављача „ROYAL TRADE“ д.о.о. Ваљево.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи у износу од 381 хиљаде динара извршени су без писаног уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- из рачуноводствене документације се не може видети основ настале пословне промене, иста не садржи податке о месту и обиму извршене услуге, те су расходи у износу од 381 хиљаде динара извршени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Допринос за коришћење вода, конто 421392. На овом конту евидентирани су расходи за допринос за коришћење вода у износу 3.482 хиљаде динара, а на основу Решења ЈВП „Србијаводе“, Београд ВПЦ „Сава-Дунав“. Извршено је плаћање за период децембар 2015 – новембар 2016. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Услуге мобилног телефона, конто 421414. На овој позицији евидентирани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 425 хиљада динара.

Лимити потрошње прописани су Закључком о праву на коришћење мобилних телефона за службене потребе и месечну допуну број 345-8/2012-01/3. Уколико износ месечне потрошње претплатничких бројева које користе ова лица буде већи од износа утврђеног актом, разлика се обуставља кориснику претплатничког броја, приликом првог наредног обрачуна плате или накнаде. Сваки корисник мобилног телефона, у циљу обезбеђења плаћања, потписује изјаву о обустављању дела плате на име измирења износа прекорачења потрошње.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик код директних корисника буџетских средстава

Извршавањем расхода без претходно закљученог уговора ствара се ризик да услуге неће бити извршене у задовољавајућем квалитету и потребном обиму, као и да неће бити прибављене по најекономичнијим условима.

Извршењем расхода без валидне рачуноводствене документације јавља се ризик прекомерне потрошње буџетских средстава.

Препорука број 25/1

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава града Ваљева да: 1) расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; 2) расходе извршавају на основу писаног уговора и 3) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

4. ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 96.537 хиљада динара, и то за: трошкове платног промета 1.342 хиљаде динара, услуге за електричну енергију 54.189 хиљада динара, услуге водовода и канализације 749 хиљада динара, дератизација 1.978 хиљада динара, услуге чишћења 37.206 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс 284 хиљаде динара, интернет и слично 10 хиљада, услуге мобилног телефона 283 хиљаде динара, пошта 55 хиљада динара, осигурање возила 283 хиљаде динара и осигурање запослених у случају несреће на раду 158 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију, конто 421211. На овој позицији евидентирани су расходи за услуге електричне енергије у износу од 54.189 хиљада динара.

Током 2016. године ови расходи су извршавани по основу два уговора о продаји електричне енергије закљученим након спроведеног поступка јавне набавке са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. из Београда, и то: (1) Уговор број 450/15 од 27.02.2015. године уговорене вредности 26.310 хиљада динара без ПДВ, односно 31.552 хиљаде динара са ПДВ и (2) Уговор 972/16 од 20.04.2016. године уговорене вредности 24.019 хиљада динара без ПДВ, односно 28.843 хиљаде динара са ПДВ.

Детаљнији приказ неправилности везан за спровођење јавне набавке је презентован у тачки б – Јавне набавке.

Услуге водовода и канализације, конто 421311. На овој позицији евидентирани су расходи за услуге водовода и канализације у износу од 749 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Дератизација, конто 421321. На овој позицији евидентирани су расходи за дератизацију у износу од 1.978 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључила је Уговор о јавној набавци мале вредности бр. ЈН 24/16 – Дезинсекција и дератизација на територији града Ваљева број 1027/16 од 28.04.2016. године са Заводом за ДДД „ЕКО-САН“ из Београда, уговорене вредности 1.978 хиљада динара без ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Услуге чишћења, конто 421325. На овој позицији евидентирани су расходи за услуге чишћења у износу од 37.206 хиљада динара.

Скупштина града Ваљева је на седници одржаној 28.09.2015. године донела Одлуку о условима и начину обављања комуналних делатности и комуналном реду број 011-45/2015-04⁶⁴, којом је предвиђено да одржавање чистоће на јавним површинама и управљање комуналним отпадом обавља ЈКП „Видрак“.

У поступку ревизије нису достављени докази о прибављеној сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе о променама цена комуналних услуга, на начин како налаже члан 28. Закона о комуналним делатностима.

Телефон, телекс и телефакс, конто 421411. На овој позицији евидентирани су расходи за телефон, телекс и телефакс у износу од 284 хиљаде динара на основу испостављених рачуна „Телеком“ а.д. Београд.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

⁶⁴ „Службени гласник града Ваљева“, број 8/2015

Услуге мобилног телефона, конто 421414. На овој позицији евидентирани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 283 хиљаде динара.

В.Д. директор ЈП „Дирекције за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева донео је Правилник о уступању и коришћењу службених мобилних телефонских апарата број 2878/12 од 22.11.2012. године. Запосленима у ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева право на коришћење мобилног телефона за службене потребе и право утрошка на месечном нивоу утврђено је на основу Одлуке број 2878/12-5 од 13.10.2015. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5.1.3.9. Трошкови путовања, група 422000

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

Табела бр. 17 Трошкови путовања у хиљадама 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	Градначелник и градско веће	600	570	387	387	68	100
2	ГУ за локални развој	600	600	283	283	47	100
3	Матична библиотека Љ.Ненадовић	340	315	286	286	91	100
4	Народни музеј	885	885	342	342	39	100
5	Укупно све организационе јединице	2.425	2.370	1.298	1.298	55	100
6	Укупно Град	8.382	8.327	6.190	6.190	74	100

1. Градско веће и Градначелник. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 387 хиљада динара.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство, конто 422211. На овом конту евидентирани су расходи за трошкове дневница за службени пут у иностранство у износу од 323 хиљаде динара.

Обрачун дневница за службени пут у иностранство вршен је на основу члана 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁶⁵, у износу од 15 ЕУР за свака 24 часа проведена у иностранству.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- поједина лица која су путовала нису поднела извештај о службеном путовању оверен од стране налогодавца у року од седам дана од дана кад је путовање завршено, супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Аконтација у износу од 266 хиљада динара, односно 2.085 евра нису оправдане на дан 31.12.2016. године. У поступку ревизије извршено је правдање износа од 192 хиљаде динара.

Ризик

Непоштовањем рокова за доставу извештаја о службеном путу и повраћај неутрошених износа аконтације ствара се ризик да новчана средстава буду ангажована без правног основа.

⁶⁵ „Службени гласник РС“ број 98/2007- пречишћени текст, 84/2014 и 84/2015

Препорука број 25/2

Препоручујемо одговорним лицима града Ваљева да подносе извештаје о извршеном службеном путу и изврше повраћај неутрошених средстава на име аконтације за службени пут у прописаним роковима.

2. Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 283 хиљада динара.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство, конто 422211. На овом конту евидентирани су расходи за трошкове дневница за службени пут у иностранство у износу од 157 хиљада динара

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3. Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 286 хиљада динара. *Трошкови дневница на службеном путу, конто 422111.* На овом конту евидентирани су расходи за трошкове дневница на службеном путу у износу од 129 хиљада динара.

Директор Матичне библиотеке „Љубомир Ненадовић“ Ваљево донео је Одлуку о висини дневнице за службена путовања број 66/1 од 24.02.2016. године, по којој се висина дневнице за службена путовања у земљи одређује у неопорезивом износу.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4. Народни музеј. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 342 хиљаде динара, од чега се 181 хиљаде динара односи на средства из буџета града Ваљева. Највећи износ од 154 хиљаде динара односи на трошкове дневница на службеном путу.

Дневнице су исплаћиване у висини неопорезивог износа.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.10. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела бр. 18 Услуге по уговору

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	5.237	5.237	4.356	6.772	129	155
2	Градначелник и градско веће	7.775	8.000	7.979	9.279	116	116
3	ГУ за друштвене делатности	40.437	40.387	33.824	18.528	46	55
4	ГУ за локални развој	8.285	8.285	7.785	9.785	118	126
5	Центар за културу	14.377	14.377	10.773	10.773	75	100
6	Модерна галерија	1.733	1.733	1.684	1.684	97	100
7	Дирекција за робне резерве	687	687	687	687	100	100
8	Туристичка организација Ваљево	4.668	4.668	4.495	4.495	96	100
9	ЈП Дирекција за урбанизам	3.989	3.989	3.828	3.828	96	100
10	Укупно све организационе јединице	87.188	87.363	75.411	65.831	75	87
11	Укупно Град	104.406	104.723	95.120	87.675	84	92

1. Скупштина града Ваљева. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 4.356 хиљада динара, од чега се на Остале услуге штампања односи 164 хиљаде динара, Услуге информисања јавности 660 хиљада динара, Објављивање тендера и информативних огласа 43 хиљаде динара, Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија 2.069 хиљада динара, Остале стручне услуге 485 хиљада динара, Праће веша 74 хиљаде динара, Репрезентацију 201 хиљаду динара, Поклоне 465 хиљада динара и на Остале опште услуге 195 хиљада динара.

Услуге информисања јавности, конто 423421. Извршени су расходи у укупном износу од 660 хиљада динара који се односе на испостављене рачуне за пренос седница Скупштине града Ваљева.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. Са ове економске класификације у 2016. години извршени су расходи у укупном износу од 2.069 хиљада динара, који се односе на накнаде члановима комисија и сталних радних тела Скупштине града. Статутом града Ваљева у члану 40. предвиђено је да Скупштина града образује стална и повремена радна тела за питања из њене надлежности.

Основ за исплату накнада за рад у радним телима Града је Одлука о накнадама за учешће у органима општине Ваљево и њиховим радним телима број 011-4/06-04 од 16.03.2006. године и Одлука о изменама и допунама Одлуке о накнадама за учешће у органима општине Ваљево и њиховим радним телима број 011-83/08-04 од 23.12.2008. године које је донела Скупштина града Ваљева.

Члановима радних тела Града припада накнада за учешће у раду у износу од хиљаду динара по одржаној седници, односно по једном дану рада на терену. Право на накнаду имају лица која нису на професионалном раду у органима Града. Председнику и заменику председника Скупштине града који нису на професионалном раду у Скупштини града припада накнада за учешће у раду у висини од 40% плате одређене по коефицијенту за обављање те функције из радног односа. Члану Градског већа који није на професионалном раду у органу Града припада право на накнаду у износу од пет хиљада динара по одржаној седници.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о накнадама за учешће у раду у органима града Ваљева и њиховим радним телима број 011-128/2016-01/1 од 29.12.2016. године дефинисано је и право на накнаду за учешће у раду у радним телима органа Града запосленима у градским управама за седнице које се одржавају ван радног времена.

Табела бр. 19 Исплаћене накнаде за рад скупштинских радних тела у 2016. години. у хиљадама динара

Ред. бр.	О П И С	ИЗНОС
1	Комисија за буџет и финансије	65
2	Комисија за урбанизам, комуналне делатности и заштиту животне средине	81
3	Комисија за статутарна питања, организацију и нормативна акта Скупштине	43
4	Комисија за кадровска и административна питања и радне односе	138
5	Мандатно имунитетска комисија	8
6	Комисија за друштвене делатности	54
7	Комисија за село и пољопривреду	20
8	Комисија за привреду	38
9	Комисија за именоване директора јавних предузећа	152
10	Комисија за израду нацрта акта за промену Статута града	26
11	Комисија за планове	1.359
12	Савет за здравље	46
13	Комисија за одређивање назива деловима насељених места, улицама и трговима	22
14	Комисија за решавање притужби на рад комуналне полиције	1
15	Комисија за прикупљање и отварање понуда ради отуђења и давања у закуп грађ. земљишта	8
16	Комисија о образовању Савета за старања о Бранковини	8
	УКУПНО:	2.069

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале стручне услуге, конто 423599. Извршени расходи у укупном износу од 485 хиљада динара и односе се на накнаду за рад заменика председника Скупштине града.

Кадровска комисија је на седници одржаној 25.07.2016. године донела је Решење о накнади за рад заменика председника Скупштине града Ваљева број 120-82/16-04, којим је Заменику председника Скупштине града утврђена накнада за рад у висини од 40% од плате одређене по коефицијенту утврђеном за обављање функције из радног односа. Дана 16.08.2016. године Кадровска комисија доноси ново Решење о накнади за рад заменика председника Скупштине града Ваљева број 120-95/16-04, којим се висина накнаде одређује у нивоу од 34% од коефицијента одређеног за председника Скупштине града, почев од 01.08.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су Решења о накнади за рад заменика председника Скупштине града Ваљева број: 120-82/16-04 и 120-95/16-04 донета су са ретроактивним дејством.

Репрезентација, конто 423711. Извршени су расходи у износу од 201 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у укупном износу од 201 хиљаду динара на име трошкова репрезентације извршени без донетог интерног акта, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. У току поступка ревизије Градоначелник града Ваљева донео је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију органа града Ваљева број 110-1/2017-1.

Поклони, конто 423712. Извршени су расходи у укупном износу од 465 хиљаде динара. од чега је најзначајнији износ од 300 хиљада динара који се односи на потребе новогодишње репрезентације, док се износ од 75 хиљада динара односи на набавку лопти као поклона за ђаке прваке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 300 хиљада динара по Рачуну број 106/16 и 75 хиљада динара по Фактури број 1063 извршени су без донетог интерног акта и без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

2. Градоначелник и градско веће. Евидентиран је расход у укупном износу од 7.979 хиљада динара од чега се на Услуге превоза односи 27 хиљада динара, на Котизацију за семинаре 36 хиљада динара, Остале услуге штампања 100 хиљада динара, Услуге информисања јавности 66 хиљада динара, Објављивање тендера и информативних огласа 284 хиљаде динара, Остале медијске услуге 1.018 хиљада динара, Услуге ревизије 450 хиљада динара, Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 1.675 хиљада динара, Остале стручне услуге 373 хиљаде динара, Угоститељске услуге 463 хиљаде динара, Репрезентацију 2.352 хиљаде динара, Поклоне 504 хиљаде динара и Остале опште услуге 631 хиљаду динара.

Остале медијске услуге, конто 423449. Извршен је расход у укупном износу од 1.018 хиљада динара.

Град Ваљево и Агенција за издавачку делатност „Економист 2013“ закључили су 08.09.2016. године Уговор број 404-143/16-01 ради издавања шест страна рекламне информативног текста у Магазину „Грађевинарство, инфраструктура, саобраћај, техника“. Вредност уговорене услуге износи 150 хиљада динара. Расход по Рачуну број 22 од 08.09.2016. године извршен је 19.09.2016. године.

Град Ваљево је 10.11.2016. године за потребе промовисања културних, туристичких и привредних потенцијала Града закључио Уговор број 40-758/2016-01 са „Мирослав Миловановић ПР Асмедиа ЦХ Ваљево“ из Ваљева. Уговором се извршила обавезује да се сними 15-минутни промо филм о граду Ваљевоу као и да изради графичко решење за омот за 60 комада CD-а, да снимљени филм нареже на 60 CD-а и исте достави Граду. Вредност уговорене услуге износи 355 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.
Услуге ревизије, *конто 423511*. На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 450 хиљада динара.

Град Ваљево је 04.08.2016. године закључио Уговор број 404-115/16-06 са „Бојић-ревизија“ доо из Шапца ради ревизије финансијских извештаја наручиоца за 2015. годину, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и међународним стандардима ревизије. Вредност уговорене услуге износи 375 хиљада динара без ПДВ.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.
Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. Са ове економске класификације у 2016. години извршени су расходи у укупном износу од 1.675 хиљада динара, од чега се на накнаде за рад Комисија односи 992 хиљаде динара, док се на накнаде за седнице Градског већа односи 673 хиљаде динара .

Табела бр. 20 Исплаћене накнаде за рад радних тела образованих решењем Градоначелника у 2016. години.
у хиљадама динара

Ред. бр.	КОМИСИЈЕ ОБРАЗОВАНЕ РЕШЕЊЕМ ГРАДОНАЧЕЛНИКА	ИЗНОС
1	Комисија за утврђивање штете настале услед уједа паса луталица	57
2	Техничка комисија за оцену студија о промени утицаја на животну средину	166
3	Комисија градског програма активности "Дечија недеља"	54
4	Комисија за савет безбедности саобраћаја на путевима града Ваљева	59
5	Комисија за имплементацију локалног плана акције за децу општине Ваљево	38
6	Комисија за избор програма од јавног интереса у области аматерског и уметничког стваралаштва	13
7	Комисија за суфинансирање пројеката пр. Медијских садржаја из области јавног информисања	11
8	Комисија за спровођење поступка јавног конкурса за финансирање програма удружење грађана	9
9	Комисија за избор пројеката у култури	5
10	Комисија за оцену годишњих и посебних програма у области спорта	84
11	Комисија за праћење и имплементацију декаде Рома	41
12	Комисија за попис и евиденцију незаконито изграђених објеката на територији града Ваљева	403
13	Комисија за утврђивање и признавање права на посебну новчану помоћ	22
14	Комисија за избор корисника услуге лични пратилац детета	30
	УКУПНО:	992

На основу члана 22. Закона о процени утицаја на животну средину Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове града Ваљева 03.10.2016. године доноси Решење којим се образује Техничка комисија за оцену Студије о процени утицаја на животну средину пројекта: Радио база станица мобилне телефоније, на кат. парц. 618 КО Суводање, носиоци пројекта „Телеком Србија“ а.д. Београд под бројем 112-355/16-07. Председник општине Ваљево донео је 21.11.2005. године Решење о утврђивању накнаде за рад Техничке комисије за оцену Студије о процени утицаја на животну средину број 40-492/05-01. Председнику и члановима Комисије овим Решењем одређује се накнада у висини од три хиљаде динара по одржаној седници. Трошкове рада техничке комисије сноси носилац пројекта, те исти не оптерећују буџет општине Ваљево.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је расход у износу од 166 хиљада динара на име накнаде за рад Техничке комисије за оцену Студије о процени утицаја на животну средину пројекта извршен са раздела 2 - Градоначелник и Градско веће иако је Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове града Ваљева донела Решење о образовању Комисије, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Остале стручне услуге, конто 423599. Извршени су расходи у износу од 373 хиљаде динара, од чега се на накнаду за рад члану Градског већа односи 337 хиљада динара, а 36 хиљада на услуге превоза учесника Међународне Вишњанске школе астрономије у Хрватску.

Истраживачка станица Петница је дописом од 18.07.2016. године потврдила да у склопу своје међународне размене на образовни програм „Вишњаска школа астрономије“ у Вишњану (Истра, Хрватска) у периоду од 20.07.-29.07.2016. године, шаље своје полазнике из Ваљева. Град Ваљево и ДТУТ „Баланик“ доо закључили су 18.07.2016. године Уговор број 40-514/2016-09 којим се регулишу међусобна права и обавезе у погледу превоза учесника Међународне Вишњанске школе астрономије у Хрватску. Цена уговорене услуге износи 36 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 36 хиљада динара извршени са економске класификације 423000 – Услуге по уговору, уместо са економске класификације 481000 – Дотације невладиним организацијама, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Угоститељске услуге, конто 423621. Извршени су расходи у укупном износу од 463 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Репрезентација, конто 423711. Извршени су расходи у укупном износу од 2.352 хиљаде динара, од чега се на услуге репрезентације односи 1.514 хиљада динара, док се на остале услуге односи 838 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке град је 30.12.2015. године закључио уговор о пружању услуга репрезентације са „Студио М“ из Ваљева, број 404-176/2015-06. Вредност уговора не може прећи износ од 1.200 хиљада динара.

Град Ваљево и Удружење ликовних уметника и дизајнера Србије закључили су 05.05.2016. године Уговор о сарадњи број 47/16. Предмет уговора је Идејно решење и припрема за штампу градских билборда поводом дана Града. Цена услуге износи 50 хиљада динара.

Дана 17.06.2016. године закључен је Уговор број 40-449/2016-01 са „Удружењем ратних добровољаца 1912-1918 њихових потомака и поштовалаца“. Поводом 25 година од херојске погибје мајора Милана Тепића и војника Стојадина Мирковића град Ваљево је за потребе органа Града, образовних и установа културе чији је оснивач откупио од удружења 130 примерака монографије. Вредност уговора износи 130 хиљада динара (130 књига). Извршено је авансно плаћање на основу Рачуна број 12-3 од 29.06.2016. у износу од 100 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи у укупном износу од 2.352 хиљаде динара на име трошкова репрезентације извршени су без донетог интерног акта, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. *У току поступка ревизије Градоначелник града Ваљева донео је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију органа града Ваљева;*
- расходи у износу од 314 хиљада динара на име трошкова репрезентације извршени су без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Рачун 12-3 у износу од 100 хиљада динара потписао је Начелник Градске управе за локални развој иако је расход извршен са Раздела 2 - Градоначелник и Градско веће, што је супротно члану 2 и 3. Упутства о раду трезора града Ваљева.

Поклони, конто 423712. Извршени су расходи у укупном износу од 504 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у укупном износу од 394 хиљаде динара на име трошкова поклона извршени без донетог интерног акта и без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Остале опште услуге, конто 423911. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 630 хиљада динара.

Град Ваљево закључио је 05.08.2016. године Уговор број 40-518/16-01 са Студио М из Ваљева због организовања квалификационе Мини гитаријаде за учешће демо бендова на 50. Гитаријади у Зајечару. Цена за пружање услуге износи 295 хиљада динара без ПДВ. Плаћање се врши авансно 100%. Расход у износу од 295 хиљада динара извршен је по Рачуну број 44/16 од 05.08.2016. године.

Град је 26.08.2016. године закључио Уговор број 40-599/16-01 са „Декаполит“ доо ради пружања услуге превентивног физичког обезбеђења. Извршилац услуге обавезује се да врши свакодневно обезбеђење у времену од 00-24 часа на објекту у улици Вука Караџића 54, у Ваљевоу, до поновног успостављања државине града Ваљева на предметном објекту. Расход на име услуге физичког обезбеђења извршен је 03.11.2016. године у износу од 100 хиљада динара, по Рачуну број 2016-39 од 07.09.2016. године.

„Дигитал инжењеринг“ доо из Ваљева на основу извршених услуга фотографисања за потребе званичне интернет презентације града Ваљева издао је седам Рачуна - отпремница у укупном износу од 50 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Рачун 151-16 у износу од 138 хиљада динара и Записник о извршеној услузи оверио је Начелник Градске управе за локални развој иако је расход извршен са Раздела 2 - Градоначелник и Градско веће, што је супротно члану 2 и 3. Упутства о раду трезора града Ваљева;
- расходи у износу од 189 хиљада динара извршени су на име штампања и постављања рекламног билборда и фотографисања за потребе званичне интернет презентације без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

3. Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове града Ваљева.

Евидентирани су расходи у укупном износу од 33.824 хиљада динара. Из буџетских средстава града Ваљева извршен је износ од 33.226 хиљада динара, од чега се на Услуге превоза односи 191 хиљада динара, Остале компјутерске услуге односи 879 хиљада динара, Котизацију за семинаре 166 хиљада динара, Издатке за стручне испите 34 хиљаде динара, Остале услуге штампања 144 хиљаде динара, Услуге информисања јавности 751 хиљада динара, Објављивање тендера и информативних огласа 335 хиљада динара, Медијске услуге радија и телевизије 10.000 хиљада динара, Услуге вештачења 98 хиљада динара, Накнаде члановима управних, надзорних и комисија 685 хиљада динара, Остале стручне услуге 1.686 хиљада динара, Угоститељске услуге 111 хиљада динара, Репрезентацију 434 хиљаде динара, Поклоне 271 хиљаду динара и на Остале опште услуге 17.441 хиљаду динара.

Остале компјутерске услуге, конто 423291. Извршени су расходи у износу од 879 хиљада динара, од чега се 636 хиљада динара односи на одржавање информационог система локалне пореске администрације, док се 243 хиљаде динара односи на одржавање програма Трезор - Советник.

Град Ваљево закључио је Анекс 1 Уговора број 091-12/2011-01/3 са Институтом „Михајло Пупин“ доо којим се Извршилац радова обавезује да пружи услугу обезбеђења коришћења информационог система локалне пореске администрације. Цена месечног одржавања износи 38 хиљада динара и иста се усклађује два пута годишње према индексу раста потрошачких цена.

Град Ваљево и Завод за унапређење послова закључили су 16.02.2016. године Уговор о одржавању програма Трезор - Советник број 404-15/16-01/3. Програм се

одржава по пријави и позиву Наручиоца или због неких измена у важећим прописима. Цена месечног одржавања износи 17 хиљада динара без ПДВ. Уговор је закључен на период од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године.

Услуге информисања јавности, конто 423421. Извршени су расходи у укупном износу од 751 хиљаду динара и односе се на услуге информисања у листу „Напред“.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Медијске услуге радија и телевизије, конто 423441. Извршени су расходи у укупном износу од 10.000 хиљада динара.

Начелник Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове донео је Решење број 112-92/2016-09 од 31.03.2016. године којим је дефинисано да се из средстава утврђених Одлуком о буџету Града за 2016. годину, а на основу предлога Комисије за утврђивање предлога за суфинансирање пројеката у области јавног информисања, суфинансира 19 пројеката производње медијских садржаја. Сви подносиоци пројекта закључили су Уговор са Градском управом о регулисању међусобних односа у поступку коришћења средстава буџета Града. Заједничко јавно правобранилаштво је 08.03.2017. године покренуло поступак раскида Уговора са Информативним предузећем „Центар“ због неиспуњења одредби уговора и доставило мишљење Одељењу за друштвене делатности да у конкретном случају треба тражити повраћај уплаћеног износа.

Табела бр. 21 Извршени расходи за суфинансирање пројеката у области јавног информисања

у хиљадама динара

Ред. бр.	Корисник	Број и датум уговора	Назив Пројекта	Износ
1	Живорад Јанковић ПР Редитељско продуцентска делатност продукција шешир Ваљево	40-224 /16-09	Ваљевска зелена панорама	350
2	Друштво за промет и услуге Form system, доо	40-226 /16-09	Локално јавно информисање - извештавање о раду органа града 2016	470
3	Агенција за продукцију маркетинг и моду Студио М, Љубиша Милутиновић ПР	40-225/16-09	ТВ емисија за децу "Нестрпљиви снови"	300
4	Вујић телевизија, доо	40-223/16-09	Темељи ваљевског развоја	2.630
5	Информативно предузеће Центар, доо	40-222/16-09	Информације се - извештавање о раду града Ваљева	600
6	Радио православне епархије ваљевске "Источник"	40-345/16-09	Православље и млади	150
7	Душан Перић ПР, агенција за маркетинг Akter Design Ваљево	40-433/16-09	Упосли се	200
8	Телевизија Ваљево плус, доо	40-230/16-09	ВА-инфо	1.300
9	ПД за трговину услуге и проток информација Виноградина, доо	40-228/16-09	Колубарско посело	250
10	РТВ Марш, доо	40-229/16-09	Пољопривредни потенцијали ваљевске долине	1.000
11	Удружење за промовисање природе, традиционалних и културних вредности КЗВ Ваљево	40-231/16-09	Путописни серијал "Из Ваљева ка Повлену" - други део	100
12	Душан Рашевић ПР уметничке услуге и фотографски студио Фото студио Р Ваљево	40-231/16-09	Серија пруга Ваљево - Лозница: сто година ишчекивања - четири документарне епизоде	350
13	Информативно предузеће Радио Ваљево, доо	40-383/16-09	Ваљево у етру	500
14	Инфо 24, доо	40-463/16-09	Ваљево у фокусу	100
15	Драган Илић ПР Агенција за односе са јавношћу ВИ IKS спорт	40-256/16-09	Повратак у бољи живот за осмех и задовољство ваљевки и ваљеваца у 2016	300
16	Славица Савић Вујанац ПР ВЕБ портал ВАМЕДИА Ваљево	40-232/16-09	Ваљево данас	600
17	ДОО Радио 014 Ваљево	40-221/16-09	Ваљево и млади	400
18	Удружење новинара за пољопривреду "AGROPRESS"	40-321/16-09	Пољопривреда ваљевског краја	100
19	Новинска агенција Beta press доо Београд	40-227/16-09	Агенцијска продукција у циљу унапређења јавног информисања града Ваљева, региона и Републике	300
			Укупно:	10.000

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства за суфинансирање 19 пројеката у области јавног информисања додељена без претходно донетог интерног акта, а на основу Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања⁶⁶. У поступку ревизије нисмо се уверили на који начин су мерила и критеријуми за доделу средстава примењени.

Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. Са ове економске класификације у 2016. години извршени су расходи у укупном износу од 685 хиљада динара, од чега се на накнаде за рад Интерресорне комисије односи 369 хиљада динара, док се на Комисију за оцену психофизичке ометености детета односи 316 хиљада динара.

Начелник Градске управе за друштвене делатности донео је Решење број 112-224/2010-09 од 12.10.2010. године којим је образована Интерресорна комисија. Комисија броји три стална члана и два повремена члана који се одређују за свако појединачно дете. Дана 14.03.2011. године Начелник Градске управе је донео Решење број 112-63/2011-09 којим је образована Комисија за оцену психофизичке ометености детета при Дому здравља Ваљево. Комисија броји четири члана. Накнада за рад чланова комисије прописана је Решењем о накнадама за учешће у раду Интерресорне комисије број 112-15/2013-09 и Комисије за оцену психофизичке ометености број 112-15/2013-09 од 24.01.2013. године и износи хиљаду динара по одржаној седници.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале стручне услуге, конто 423599. Извршени су расходи у износу од 1.686 хиљада динара, од чега се на Уговоре о привременим и повременим пословима и уговоре о делу односи 1.366 хиљада динара.

У току 2016. године Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове града Ваљева закључила је уговоре о привременим и повременим пословима са 12 незапослених лица у укупном износу од 1.232 хиљаде динара, ради обављања оперативних и административних послова код Наручиоца.

Градска управа закључила је 31.12.2015. године Уговор о делу број 130-1/15-03/4 са физичким лицем ради формирања базе, унос и сређивање података програмског буџета за 2016. годину у периоду од 01.01.2016.-31.01.2016. године. Накнада за обављени посао износи 40 хиљада динара у нето износу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Градска управа закључила Уговор о делу број 130-1/15-03/4 и извршила расход у износу од 63 хиљаде динара за послове који спадају у делатност послодавца, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Репрезентација, конто 423711. Извршени су расходи у укупном износу од 434 хиљаде динара, од чега се 350 хиљада динара односи на потребе новогодишње репрезентације.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да град Ваљево извршио расходе у износу од 350 хиљада динара без донетог интерног акта и без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему у коме је наведено да се расходи извршавају на основу писаног уговора.

Поклони, конто 423712. Извршени су расходи у укупном износу од 271 хиљаду динара.

Комисија за оцену Годишњих и Посебних програма у области спорта донела је 19.08.2016. године Одлуку којом се предлаже Градоначелнику града Ваљева да се омладинској селекцији ФК „Раднички“ поклони 25 комплета спортске опреме, због пласмана у највиши степен такмичења - квалитетну лигу Србије .

⁶⁶ „Службени гласник РС“, број 126/2014

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи по Рачуну број 236/2016 у износу од 156 хиљада динара, за набавку 25 комплета спортске опреме за омладинску селекцију ФК „Раднички“, извршени са економске класификације 423000 – Услуге по уговору, уместо са економске класификације 481000 – Дотације невладиним организацијама, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале опште услуге, конто 423911. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 17.441 хиљаду динара, од чега се на име пружања услуге дневног боравка односи 8.031 хиљада динара, пружању услуге у Клубу ОСИ за особе са церебралном парализом 2.982 хиљаде динара, на помоћ и негу у кући за одрасле и старије 4.127 хиљада динара.

Град Ваљево закључио је 17.09.2015. године Уговор број 404-134/2015-06 са Друштвом за помоћ деци са посебним потребама Наши снови ради пружања услуге Дневни боравак за децу и младе са сметњама у развоју. Цена за извршене услуге износи 6.857 хиљада динара у бруто износу. Уговор је закључен на период од годину дана. Градска управа и удружење „Наши снови“ су због немогућности даљег пружања услуга, услед повећања обима услуге додавањем нове услуге и нових корисника споразумно раскинули уговор 404-134/2015-06. Дана 16.03.2016. године након спроведеног поступка јавне набавке закључен је нови Уговор за пружање услуге „Дневни боравак за децу, младе и одрасле особе са инвалидитетом, са телесним инвалидитетом и интелектуалним сметњама“ број 404-42/2016-06. Цена уговорене услуге износи 8.362 хиљаде динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана. Шире објашњено у тачки 6 - Јавне набавке.

Друштво за церебралну парализу и град Ваљево закључили су 10.09.2015. године Уговор број 404-133/2015-06 за пружање услуге у Клубу ОСИ „Корак напред“. Предмет уговора је пружање услуга „Клуба особа са инвалидитетом“. Цена за извршене услуге износи 3.000 хиљада динара у бруто износу.

Дана 11.08.2015. године закључен је Уговор број 404-126/2015-06 са удружењем „Caritas“ из Ваљева за пружање услуге Помоћ и нега у кући за одрасле и старије. Цена за извршене услуге износи 1.900 хиљада динара у бруто износу. Градска управа је након спроведеног поступка јавне набавке закључила 16.03.2016. године са удружењем „Caritas“ нови уговор за пружање услуге „Помоћ у кући“ број 404-41/2016-06. Уговор је закључен на период од годину дана. Вредност уговорене услуге износи 5.039 хиљада динара. Шире објашњено у тачки у тачки 6 - Јавне набавке.

Градска управа донела је 15.01.2016. године Програм рада Канцеларије за младе за 2016. годину, у коме се наводи да ће Канцеларија у 2016. години организовати следеће активности: 1) креативно зелена радионица - 200 хиљада динара; 2) Радионице новинарства и креативног писања - 100 хиљада динара; 3) Програм „Музички програми за младе“ - 300 хиљада динара. Закључени су Уговори број 40-120/16-09 и 40-121/16-09 са „УНИН КРЕАТИВНИ ЦЕНТАР“, односно 40-122/16-09 са Агенцијом за дигитализацију докумената „БИТ“.

Градска управа и Центар за социјални рад „Колубара“ закључили су 23.10.2015. године Уговор број 40-664/15-09 о реализацији услуге ургентног смештаја за одрасла и стара лица, која се спроводи на основу Одлуке о социјалној заштити града Ваљева.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговори број: 404-134/2015-06, 404-133/2015-06 и 404-126/2015-06 не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода

и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

- расходи у износу од најмање 15.140 хиљада динара на име пружања услуга Дневни боравак за децу и младе са сметњама у развоју, услуге у Клубу ОСИ „Корак напред“, Помоћ и нега у кући за одрасле и старије евидентирани су на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, уместо на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4. Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове.

Евидентирани су расходи у укупном износу од 7.785 хиљада динара од чега се на Услуге превоза односи осам хиљада динара, Остале компјутерске услуге односи 1.586 хиљада динара, Котизацију за семинаре 32 хиљаде динара, Издатке за стручне испите 65 хиљада динара, Остали издатке за стручно образовање 190 хиљада динара, Остале услуге штампања 144 хиљаде динара, Хемијско чишћење 3 хиљаде динара, Објављивање тендера и информативних огласа 292 хиљаде динара, Остале медијске услуге 495 хиљада динара, Услуге вештачења 27 хиљада динара, Остале правне услуге 50 хиљада динара, Остале стручне услуге 3.686 хиљада динара, Угоститељске услуге 253 хиљаде динара, Репрезентацију 385 хиљада динара, Поклоне 500 хиљада динара и на Остале опште услуге 69 хиљада динара.

Остале компјутерске услуге, конто 423291. Извршени су расходи у укупном износу од 1.586 хиљада динара.

Градска управа закључила је 14.04.2016. године Уговор број И-55/2016 са Пословним факултетом Ваљево, Универзитет „Сингидунум“ ради реконфигурације и реинсталације серверског окружења укључујући Windows и Linux платформу. Предмет уговора је и детаљна и стручна анализа потреба и тренутне серверске платформе, стручне консултантске услуге и предлози стратегије развоја хардверско-софтверских технологија у оквиру Градске управе. Уговор је закључен на период до краја 2016. године, на износ од 300 хиљада динара без ПДВ. Расход у износу од 360 хиљада динара извршен је по Авансном рачуну број 2/2016 од 14.04.2016. године, док је Рачун број 61/2016 достављен 07.09.2016. године.

Извршен је расход према предузећу „Јарі соф“ доо по Рачуну број 05-192016-У од 19.05.2016. године у износу од 252 хиљаде динара, на име извршења услуге инсталирања новог оперативног система на новом серверу, подешавања активног директоријума и новог начина приступа интернету.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- извршено евидентирање обавеза према добављачима у износу од 360 хиљада динара на основу авансног рачуна 2/2016, чиме се ствара ризик од погрешног исказивања, супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршен је расход у износу од 252 хиљаде динара на основу Рачуна број 05-192016-У, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Остале медијске услуге, конто 423449. Извршен је расход у износу од 495 хиљада динара.

Градска управа и „Дан Граф“ доо из Београда закључили су 25.03.2016. године Уговор о пружању услуга израде текстова за сајт града Ваљева број 40-173/2016-06, у циљу информисања грађана и привреде о раду органа Града. Цена за извршене услуге износи 167 хиљада динара без ПДВ, односно 200 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Уговором 40-173/2016-06 није дефинисан временски период у којем се врши услуга, притом Уговором, Фактуром и Записником није наведена количина, односно број страница писаних текстова које је за Наручиоца потребно написати, нити смо се из приложене документације могли уверити да је услуга заиста извршена. Расходи у износу од 200 хиљада динара по Фактури број 896/16 извршени су без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Остале стручне услуге, конто 423599. На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 3.686 хиљада динара.

Градска управа закључила је у току 2016. године уговоре о привременим и повременим пословима са 11 незапослених лица, ради обављања оперативних и административних послова код Наручиоца и извршила расход у укупном износу од 3.125 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Репрезентација, конто 423711. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 385 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је град Ваљево извршио расходе у износу од 385 хиљада динара без донетог интерног акта и без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему у коме је наведено да се расходи извршавају на основу писаног уговора.

Поклони, конто 423712. Извршен је расход у укупном износу од 500 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик установљен код директних корисника буџетских средстава

Извршавањем расхода на име поклона без усвојеног интерног акта, ствара се ризик прекомерног трошења јавних средстава Града.

Извршавањем расхода без закључивања писаног уговора ствара се ризик да уговорени посао неће бити реализован под најповољнијим условима.

Услед погрешног планирања и евидентирања расхода по корисницима буџетских средстава и на погрешној економској класификацији, постоји ризик да се буџет не извршава према принципу јединствене буџетске класификације.

Извршавањем расхода без спроведеног поступка јавне набавке ствара се ризик да расход неће бити извршен по најповољнијим условима.

Додељивањем средстава у области јавног информисања без донетог интерног акта на основу кога ће регулисати начин бодовања и оцењивања пројеката, постоји ризик да ће се средства доделити на основу субјективних критеријума.

Закључивањем уговора о делу са физичким лицима за послове који представљају основну делатност наручиоца посла постоји ризик да ће расходи бити извршени супротно одредбама Закона о раду.

Извршавање расхода без додатне документације у виду отпремнице, радног налога и друге документације из које се недвосмислено потврђује да су услуге изведене носи ризик прекомерног трошења буџетских средстава.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава града Ваљева да: 1) усвоје интерни акт о коришћењу средстава за доделу поклона; 2) расход извршавају на основу писаног уговора; 3) буџет планирају и расходе извршавају у складу са јединственом буџетском класификацијом; 4) набавку услуга врше након спроведеног поступка јавне набавке; 5) донесу интерни акт на основу кога ће регулисати начин бодовања и оцењивања пројеката у области јавног информисања по задатим критеријумима; 6) расходе извршавају након спроведеног поступка јавне

набавке; 7) не закључују Уговоре о делу са физичким лицима за послове који представљају њихову основну делатност 8) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; 9) врше верификацију и издавање налога за плаћање у оквиру својих надлежности; 10) расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5. Центар за културу Ваљево. На овој буџетској позицији евидентирани су укупни расходи у износу од 10.773 хиљаде динара. Износ од 8.474 хиљаде динара односи на средства из буџета Града, од чега се на Остале услуге штампања односи 499 хиљада динара, Услуге информисања јавности 33 хиљаде динара, Остале стручне услуге 5.774 хиљаде динара, Репрезентацију 113 хиљада динара, Поклоне 196 хиљада динара и Остале опште услуге 1.859 хиљада динара.

Остале услуге штампања, конто 423419. Извршени су расходи у укупном износу од 499 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале опште услуге, конто 423599. Извршени су расходи у укупном износу од 5.774 хиљаде динара.

Центар за културу и Агенција „БИТ“ закључили су 04.05.2016. године Уговор о јавној набавци услуга број 382. Предмет уговора је набавка услуга извођења концерта ради реализације 32. „Ваљевског цез феста“. Цена за извођење услуга износи 2.213 хиљада динара без ПДВ. Уговорне стране сагласне су да се плаћање изврши авансно у износу од 85% вредности укупно уговорене цене и 15% у року од 30 дана од пријема коначне фактуре. Шире објашњено у тачки 6 Јавне набавке. Извршен је расход по Рачуну број 24/2016 од 04.05.2016. године у износу од 1.700 хиљада динара.

Центар за културу закључио је 22.12.2016. године Уговор о јавној набавци услуга број 1109 са Агенцијом за графичко обликовање докумената „Марго ин“ из Ваљево. Предмет уговора је услуга извођења Новогодишњег програма у периоду 26.-31.12.2016. године. Цена за извођење услуге износи 649 хиљада динара без ПДВ. Расход у износу од 649 хиљада динара је извршен на основу Предрачуна број 042/2016 од 23.12.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентирана обавеза према добављачу по основу Предрачуна број 042/2016 као и на основу авансног плаћања по Уговору број 382, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале опште услуге, конто 423911. Извршен је расход у укупном износу од 1.859 хиљада динара.

Министарство културе и информисања донело је 11.07.2016. године Решење о преносу средстава број 451-04-1887/2016-03 у износу од 800 хиљада динара за Центар за културу Ваљево на име организовања 32. Цез фест Ваљево, од чега се 530 хиљада динара односи на остале опште услуге.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Евидентирањем предрачуна или аванских рачуна као обавезе према добављачу, ствара се ризик од погрешног исказивања и прекомерног трошења јавних средстава.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају на основу примљеног рачуна.

6. Модерна галерија Ваљево. Евидентирани су расходи у укупном износу од 1.684 хиљада динара. Износ од 1.574 хиљаде динара потиче од средстава из буџета Града, од чега се на Остале услуге штампања односи 895 хиљада динара, на Репрезентацију 109 хиљада динара и на Остале опште услуге 570 хиљада динара.

Остале услуге штампања, конто 423419. Извршени су расходи у укупном износу од 895 хиљада динара.

Модерна галерија Ваљево и „Црвено“ доо из Ваљево закључили су 05.07.2016. године Уговор за набавку услуга број 75. Предмет уговора су услуге штампања плаката, позивница и каталога, а у свему по прихваћеној понуди пружаоца услуге број 1/2016 од 26.05.2016. године. Цена уговорене услуге износи 664 хиљаде динара без ПДВ, односно 797 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале опште услуге, конто 423911. Извршени су расходи у укупном износу од 570 хиљада динара.

Модерна галерија и Агенција Марго ин закључили су Уговор о пословно-техничкој сарадњи 09.12.2016. године ради истраживања и прикупљања архивског материјала и писања монографије Модерне галерије поводом 32-годишњице рада, као и прикупљања материјала и писање текста под радним називом Слика великог формата сликара Љубе Поповића. Цена услуге износи 100 хиљада динара без ПДВ. Достављен је Рачун број 37/2016 на износ од 100 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

7. Дирекција за робне резерве града Ваљево. На овој буџетској позицији извршени су расходи у укупном износу од 687 хиљада динара, од чега се на Рачуноводствене услуге односи 500 хиљада динара и на Остале стручне услуге 187 хиљада динара.

Рачуноводствене услуге, конто 423131. Извршен је расход у укупном износу од 500 хиљада динара.

Дирекција за робне резерве и Агенција за рачуноводство и консалтинг „Profesional - С“ закључили су 15.12.2014. године Уговор о вршењу рачуноводствених услуга. Предмет уговора је израда Завршног рачуна за 2013. годину. Уговором није наведена цена услуге израде Завршног рачуна. Извршилац услуге доставио је 23.02.2016. године Рачун број 16/21 на име рачуноводствених услуга по Уговору о вршењу услуга - Израда завршног рачуна за 2013. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Уговором са Агенцијом за рачуноводство и консалтинг „Profesional - С“ није дефинисана цена извршења услуге, односно уговор не садржи податак о вредности, те у моменту преузимања обавезе није био познат њен износ, као ни да ли је износ преузете обавезе у оквиру или изнад одобрене апропријације, супротно члану 5 и 54. Закона о буџетском систему;
- на основу испостављеног рачуна број 16/21 се не може утврдити обим извршених услуга, те су расходи у износу од 500 хиљада динара извршени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему. Од пређашњег одговорног лица Дирекције за робне резерве у поступку ревизије је добијена информација да се предметни рачун односи на услугу израде завршног рачуна за 2013., 2014. и 2015. годину, што не одговара подацима садржаним у самом рачуну, као ни предмету уговора.

Ризик

Закључивањем Уговора без дефинисане укупне вредности ствара се ризик од преузимања обавеза изнад одобренних апропријација.

Извршавањем расхода по рачунима чија садржина није у складу са предметом уговора ствара се ризик да се расходи извршавају без валидне рачуноводствене документације

Дирекција за робне резерве града Ваљева је у току 2016. године престала са радом.

8. Туристичка организација Ваљево. Евидентирани су расходи у укупном износу од 4.495 хиљада динара. Износ од 3.248 хиљада динара се односи на средства из буџета Града, од чега се на Рачуноводствене услуге односи 300 хиљада динара, на Услуге одржавања рачунара 14 хиљада динара, Остале компјутерске услуге 197 хиљада динара, Услуге штампања 499 хиљада динара, Остале услуге штампања 130 хиљада динара, Услуге рекламе и пропаганде 122 хиљаде динара, Услуге објављивања тендера и информативних огласа 10 хиљада динара, Остале медијске услуге 283 хиљаде динара, Остале стручне услуге 1.326 хиљада динара, Угоститељске услуге 3 хиљаде динара, Репрезентацију 40 хиљада динара и на Остале опште услуге 324 хиљаде динара.

Остале стручне услуге, конто 423599. Извршени су расходи у укупном износу од 1.326 хиљада динара.

Туристичка организација Ваљева и Агенција за пословне активности „Дамиса“ закључили су 06.10.2016. године Уговор број 03, којим се извршилац услуге обавезује да за потребе наручиоца организује наступ естрадног уметника у склопу 11. Фестивала дуван чварака у Ваљеву. Цена услуге износи 360 хиљада динара у бруто износу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- евидентирана је обавеза према добављачу по основу рачуна број 11/16 који је издат пре извршене услуге, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, чиме се ствара ризик од погрешног исказивања;
- расход по Рачуну број 11/16 у износу од 360 хиљада динара извршен је пре него што је услуга реализована, што је супротно члану 2. Уговора и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Ако се настави са плаћањем услуга пре него што су извршене супротно одредбама закључених уговора ствара се ризик од могућих злоупотреба и извршавања уговорених услуга у обиму и квалитету који није уговорен.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) пословне промене евидентирају у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 2) поштују одредбе закључених уговора;

9. Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 3.828 хиљада динара, од чега се на Услуге за израду софтвера односи 45 хиљада динара, на Услуге одржавања рачунара 149 хиљада динара, Котизацију за семинаре 56 хиљада динара, Издатке за стручне испите 65 хиљада динара, Остале услуге штампања 27 хиљада динара, Услуге објављивања тендера и информативних огласа 1.142 хиљаде динара, Услуге ревизије 300 хиљада динара, Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 313 хиљада динара, Остале стручне услуге 1.445 хиљада динара, Угоститељске услуге 109 хиљада динара, Репрезентацију 114 хиљада динара и на Поклоне 63 хиљаде динара.

Услуге ревизије, конто 423511. Извршен је расход у укупном износу од 300 хиљада динара.

Бојић ревизија доо из Шапца и јавно предузеће Дирекција закључили су 25.09.2015. године Уговор о ревизији финансијских извештаја ЈП Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљево за 2015. годину, број 2574/15. Цена услуге износи 300 хиљада динара без ПДВ.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности. Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. Извршен је расход у укупном износу од 313 хиљада динара.

Скупштина града Ваљева је 30.12.2015. године на основу члана 19. Закона о јавним предузећима донела Одлуку о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа чији је оснивач град Ваљево у 2016. години број 3713/15.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности. Остале стручне услуге, конто 423599. Извршен је расход у укупном износу од 1.445 хиљаде динара.

Дирекција је закључила је 01.07.2016. године са незапосленим лицем Уговор о делу 1663/16 ради обављања интелектуалног посла коришћења веб апликације РИНО, као и Уговор о делу 1664/16 ради одржавања и ажурирања интернет сајта Дирекције. Уговори су закључени на период до годину дана, односно до 30.06.2017. године. Цена уговорених услуга износи 35 хиљада динара у нето износу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Дирекција закључила Уговор о делу број 1663/16 и извршила расход у износу од 609 хиљада динара за послове који спадају у делатност послодавца, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Скупштине града Ваљева донела је 29.11.2016. године Одлуку о престанку рада, постојања и брисања из регистра привредних субјеката јавног предузећа „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ и преузимању права, обавеза и послова на град Ваљево, број 3226/16.

5.1.3.11. Специјализоване услуге, група 424000

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

Табела бр. 22 Специјализоване услуге

у хиљадама 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	ГУ за друштвене делатности	25.525	25.515	18.965	33.005	129	174
2	ГУ за локални развој	45.510	45.510	44.110	44.110	97	100
3	споменика	29.235	29.235	14.510	14.510	50	100
4	Укупно све организационе јединице	100.270	100.260	77.585	91.625	91	118
5	Укупно Град	168.858	168.848	142.410	156.450	93	110

1. Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове града Ваљева.

На овој буџетској позицији извршени су расходи у укупном износу од 18.965 хиљада динара. Износ од 14.948 хиљада динара потиче из извора 01, од чега се на Услуге образовања односи 108 хиљада динара, Услуге културе 2.200 хиљада динара,

Услуге спорта 1.999 хиљада динара, Лабораторијске услуге пет хиљада динара, Остале медицинске услуге 1.838 хиљада динара, Услуге одржавања националних паркова и природних површина 4.605 хиљада динара, Геодетске услуге 79 хиљада динара и на Остале специјализоване услуге 4.114 хиљада динара. Износ од 4.017 хиљада динара се односи на средства која се односе на пројекат „Развој одрживих услуга у заједници на подручју Западне Србије“.

У наредној табели презентоване су обавезе које је град Ваљево на дан 30.11.2016. године преузео потписивањем анекса уговора, а тичу се групе конта 424000 - Специјализоване услуге:

Табела бр. 23 Обавезе преузете по анексима у хиљадама динара

Број анекса	Добављач	Број уговора	Преузета обавеза у 000 дин.	Опис
404-286	ЗЗЈЗ Ваљево	1894/06	није уговорена вредност уговора	Контрола хигијенске исправности воде
40-936	"Инграп Омни" Београд	2026/16	4.948	Зимско одржавање на Дивчибарама
40-935	"Инграп Омни" Београд	2027/16	22.289	Зимско одржавање путева
40-920	СЗР "Геометар" Ваљево	906/16	363	Геодетске услуге за потребе израде урбанистичких планова
			27.600	

Услуге културе, конто 424221. Извршени су расходи у износу од 2.200 хиљада динара.

Након расписаног јавног конкурса и оцене стручне комисије, Градоначелник града Ваљева донео је 13.05.2016. године Решење о избору пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета града Ваљева, број 40-320/2016-09. Закључени су уговори са свим подносиоцима пројекта.

Табела бр. 24 Пројекти у култури који се финансирају из буџета у хиљадама динара

Ред. бр.	Пројекат	Износ
1	Историја Ваљева од Велике економске кризе до Другог светског рата 1929-1941	100
2	Оловком и маштом	70
3	Бранко Обрадовић - монографија	120
4	Часопис за књижевност, уметност и друштвена питања „Бранковина“	80
5	Музички колаж	80
6	Завичајни круг ИИ	150
7	Деценија ваљевске класике	100
8	Оживимо Тешњар традиционалним занатима	30
9	Радионица за израду фрула и двојница	30
10	Ваљевска Битлманиа - ИИИИ	150
11	Фестивал плеса Играј, играј	200
12	Др Ариус ван Тинховен - холандски Ваљевац	300
13	Четврти фестивал позоришно - драмског стваралаштва особа са инвалидитетом Србије под називом: „И ми имамо таленат...“	80
14	Ваљевски филмски сусрети - ВФС	150
15	Моје село лепше од Париза	90
16	Часопис за књижевност, уметност и културу АКТ кроз интеркултурални дијалог и подршка стваралаштву младих ВИИ	80
17	Земља је наша ваљевска	100
18	Изложба слика „Заувек лето“	90
	Укупно:	2.000

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Град није дефинисао начин бодовања и оцењивања испуњености критеријума задатих у члану 9. Правилника о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета града Ваљева⁶⁷. У поступку ревизије достављени су нам докази да је у 2017. години дефинисан начин бодовања и оцењивања приликом избора пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета града Ваљева.

Услуге спорта, конто 424231. Извршени су расходи у износу од 1.999 хиљада динара.

⁶⁷ „Службени гласник града Ваљева“, број 4/10

Привремени орган општине Ваљево је на седници одржаној 31.12.2007. године донеси Локални план акције за децу општине Ваљево, број 02-6/07-09. Скупштина града Ваљева донела је 26.12.2014. године Одлуку о изменама и допунама Локалног плана акције за децу града Ваљева број 011-47/2014-04, којом се период важења овог плана продужава до 2018. године.

Градначелник града Ваљева донео је 25.01.2016. године Решење број 40-41/16-04 којим се одобравају средства у износу од 2.500 хиљада динара за следеће активности у оквиру реализације Локалног плана акције за децу града Ваљева: 1) Организовање обуке непливача у СРЦ „Петница“ у сарадњи са ПК „Валис“ за 150 социјално и материјално угрожене деце првог разреда свих седам ваљевских основних школа; 2) Куповина гардеробе за сиромашну децу и средстава личне хигијене; 3) Конкурс за суфинансирање пројеката за реализацију активности из ЛПА; 4) Остали трошкови реализације активности ЛПА за децу града Ваљева. Предвиђене активности обухватиће око 900 ученика основних школа из најсиромашнијих слојева друштвене заједнице града Ваљева.

Град Ваљево закључио је 21.04.2016. године са ПД „Табакпродукт“ доо Уговор број 40-247/16-04 ради потреба превоза деце која ће похађати обуку непливача у СРЦ Петница у оквиру ЛПА за децу града Ваљева. Уговорена вредност услуге износи 450 хиљада динара са ПДВ. Расход у износу од 450 хиљада динара извршен је на основу Предрачуна број 01/2016 од 27.04.2016. године.

Град Ваљево закључио је 13.06.2016. године Уговоре о делу број 130-2/16-04, 130-3/16-04 и 130-4/16-04 са физичким лицима (координаторима програма) ради реализовања обуке непливача у СРЦ „Петница“ за материјално угрожену децу. Накнада за координатора програма износи 100 хиљада динара у бруто износу и биће исплаћена у року од 15 дана од потписивања овог Уговора. Период реализације обуке је јун, јул и август 2016. године.

Градначелник града Ваљева донео је 20.04.2016. године Решење број 40-219/16-04 којим се одобравају средства у износу од 900 хиљада динара планирана Одлуком о буџету града Ваљева за 2016. годину, за финансирање или суфинансирање седам пројеката за реализацију активности из ЛПА за децу града Ваљева.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи у износу од 1.099 хиљада динара евидентирани су на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, уместо на 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 300 хиљада динара извршени су на основу Уговора о делу 130-2/16-04, 130-3/16-04 и 130-4/16-04 пре извршења саме услуге, уз то Уговорима нису дефинисане заштитне клаузуле, као ни обавеза пружаоца услуге да достави извештаје о обављеном послу, односно расход је извршен без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Остале медицинске услуге, конто 424351. Извршени су расходи у износу од 1.838 хиљада динара.

Скупштина града Ваљева донела је 30.09.2016. године Одлуку о организацији рада доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих ван здравствене установе и издавање потврде о смрти, број 011-54/2011-04. Организовање послова дефинисаних овом Одлуком обављаће Дом здравља Ваљево. Докторе медицине по одредбама ове Одлуке одређује Градско веће града Ваљева, на предлог Дома здравља Ваљево. Градско веће донело је 13.12.2011. године Решење број 512-

12/2011-08 којим се одређују доктори медицине запослене у Дому здравља, за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих ван здравствене установе и издавање потврда о смрти на територији Града

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина, конто 424511. Извршени су расходи у износу од 4.605 хиљада динара.

Скупштина града Ваљева донела је 28.09.2015. године Одлуку о условима и начину обављања комуналних делатности и комуналном реду број 011-45/2015-04, којом је дефинисано да одржавање зелених површина на територији Града обавља према годишњем програму Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева уз сагласност Скупштине града. Чланом 68. Одлуке, комуналну делатност одржавања јавних зелених површина обавља ЈКП „Видрак“ на основу писаног налога Дирекције. ЈКП „Видрак“ је дужно да одељењу надлежном за послове комуналне инспекције достави план одржавања зелених површина по месецима за текућу годину, у року од 30 дана од дана усвајања Годишњег програма Дирекције.

Председник Скупштине града Ваљева донео је 29.11.2016. године Одлуку о престанку рада, постојања и брисања из регистра привредних субјеката јавног предузећа „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ и преузимању права, обавеза и послова на град Ваљево, број 3226/16. Обавезе Дирекције за одржавање зелених површина за месец новембар по Фактурама број 8053/2016 и 8054/2016 од 15.12.2016. године, које је преузела Градска управа, износе 2.923 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је расход у износу од најмање 1.584 хиљада динара по основу фактуре број 8272/2016 извршен без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Остале специјализоване услуге, конто 424911. Извршени су расходи у износу од 2.215 хиљада динара.

Град Ваљево закључио је 11.10.2016. године Уговор о дугорочној пословно - техничкој сарадњи број 64-3/16-1, са „Врати се Зоне“ доо из Сурдулице, ради пословне сарадње приликом производње филма „Зона Замфирова 2 - Врати се Зоне“. Уговором је дефинисано да висина средстава које Град одређује не може прећи износ од 3.500 хиљада динара. Уговор је закључен на период од шест месеци. Средства су планирана Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Града (други ребаланс) код Градске управе за друштвене делатности. Пројекат 1201-П11, на функцији 820. Достављен је Рачун број 5 од 29.12.2016. године за трошкове смештаја и исхране екипе филма, у износу од 3.431 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- град Ваљево закључио Уговор број 64-3/16-1 и извршио расход од 3.431 хиљаде динара на име суфинансирања пројеката у култури без јавног конкурса и на тај начин ангажовао више од 25% масе укупно одобрених средстава на годишњем нивоу за финансирање и суфинансирање пројеката пројеката у култури, што је супротно члану 76. Закона о култури и члану 56. Закона о буџетском систему;
- град није формирао координациони одбор за праћење извршења Уговора који ће најмање два пута годишње известити органе управљања уговорних страна о реализацији Уговора, што је супротно члану 14. Уговора 64-3/16-1.

2. Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове.

На овој буџетској позицији извршени су расходи у укупном износу од 44.110 хиљада динара, од чега се на Остале услуге заштите животиња и биљака односи 5.500

хиљада динара, Остале медицинске услуге 30 хиљада динара, Услуге очувања животне средине 2.129 хиљада динара и Остале специјализоване услуге 36.451 хиљаду динара. *Остале услуге заштите живота и биља, конто 424119.* Извршени су расходи у износу од 5.500 хиљада динара.

ЈКП „Видрак“ и Градска управа закључили су 12.01.2016. године Уговор број 40-18/16-02 о обезбеђењу средстава за рад Зоохигијене службе ради обављања делатности која се односи на хватање и збрињавање напуштених животиња у прихватилишта за животиње, нешкодљиво уклањање лешева животиња са јавних површина и објеката за дресуру, излагање, одржавање такмичења или промет животиња, транспорт и организовање транспорта лешева животиња са јавних површина и објеката за дресуру до објеката за сакупљање, прераду или уништавање отпада животињског порекла. Вредност уговорених услуга износи 5.500 хиљада динара и планирани су у Одлуци о буџету града Ваљева за 2016. годину. Средства се уплаћују месечно по испостављеним рачунима и извештајима о утрошеним средствима за претходни месец. Управни одбор ЈКП „Видрак“ донео је 15.05.2012. године Одлуку о цени услуга зоохигијене број 01-3995/1-12. Дана 26.03.2015. године ЈКП „Видрак“ донео је Одлуку о утврђивању цена зоохигијенских услуга број 01-2283/1-15, на коју је Скупштина дала сагласност 24.04.2015. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.
Услуге очувања животне средине, конто 424611. Извршени су расходи у износу од 2.129 хиљада динара.

Чланом 17. Одлуке о условима и начину обављања комуналних делатности и комуналном реду⁶⁸ предвиђено је да изношење, одвожење и депоновање смећа са површина јавне намене и других површина на којима ЈКП „Видрак“ постави контејнере обавља ЈКП „Видрак“. У поступку ревизије није нам достављен ценовник ЈКП „Видрак“ за услуге изношења, одвожења и депоновања смећа са површина јавне намене и других површина на који је сагласност дао надлежни орган јединице локалне самоуправе.

Град Ваљево и Завод за јавно здравље Ваљево закључили су 21.03.2016. године Уговор о контроли квалитета ваздуха број 2265. Предмет уговора је системско праћење нивоа загађености ваздуха на једном мерном месту у Граду и оцењивање квалитета ваздуха, односно нивоа загађујућих материја у ваздуху. Извршилац се обавезује да ће услугу вршити у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године. Цена услуге износи 950 хиљада динара и наручилац ће исту измирити у четири једнаке рате по испостављеним фактурама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- расходи у износу од 447 хиљада динара на име чишћења дивљих депонија, извршени су по Фактури број 25/2016 без закљученог писаног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршен расход у износу од 950 хиљада динара по Уговору број 2265 без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Остале специјализоване услуге, конто 424911. Извршени су расходи у износу од 36.451 хиљаду динара.

Скупштина града Ваљева донела је 11.02.2016. године Одлуку о комуналним таксама број 011-10/2016-04 у којој се чланом 4. уводи такса за коришћење простора за паркирање друмских и прикључних возила на уређеним и обележеним местима. Саставни део ове Одлуке представља и тарифа локалних комуналних такси. Одлуком о

⁶⁸ „Службени гласник града Ваљева“, број 8/2015

јавним паркиралиштима⁶⁹ дефинисано је да делатност управљања, одржавања и коришћења паркиралишта на територији града Ваљева врши ЈКП „Видрак“ из Ваљева. Чланом 14. Одлуке дефинисано је да ЈКП „Видрак“ доноси ценовник којим се утврђује висина накнаде за паркирање, време у ком се наплата врши, висина доплатне паркинг карте, висина трошкова уклањања и чувања непрописно паркираних и заустављених возила и висина накнаде за повлашћене кориснике паркиралишта.

Уговором број 404-6/13-02 од 10.01.2013. године, закљученим између Града и ЈКП „Видрак“, утврђено је да вршилац комуналне делатности врши наплату таксе за коришћење простора за паркирање, резервише простор за паркирање, издаје претплатне карте за паркирање, уклања непрописно паркирана возила и иста чува. Такса која је предвиђена Одлуком о комуналним таксама, Одлуком о јавним паркиралиштима, као и Ценовником јавног комуналног предузећа уплаћује се на рачун буџета града Ваљева. Анексом 6 Уговора број 404-6/13-2 предвиђено је да ће ЈКП „Видрак“ за настале трошкове у пружању услуга припасти средства у износу од 31.000 хиљада динара, како је утврђено Одлуком о буџету града Ваљева за 2016. годину.

Градска управа и Универзитет у Београду „Саобраћајни факултет“ закључили су 21.06.2016. године након спроведеног поступка јавне набавке Уговор за израду студије „Стратегија безбедности саобраћаја града Ваљева за период 2016-2020 године и предлог акционог плана за спровођење стратегије“, број 404-99/2016-06. Цена услуге износи 1.350 хиљада динара без ПДВ, односно 1.620 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик установљен код директних корисника буџетских средстава

Услед погрешног планирања и евидентирања расхода по корисницима буџетских средстава, постоји ризик да се буџет не извршава према принципу јединствене буџетске класификације.

Извршавањем расхода по Уговорима о делу пре извршења услуге, постоји ризик од неизвршења уговорене услуге, односно неадекватног извршења уговором дефинисаних активности од стране извршиоца.

Извршавањем расхода без закључивања писаног уговора и без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да услуга неће бити извршена по најповољнијим условима.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава да: 1) расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 2) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; 3) расход извршавају на основу писаног Уговора, а у складу са Законом о буџетском систему и 4) расходе извршавају након спроведеног поступка јавне набавке.

3. Завод за заштиту споменика културе Ваљево.

Услуге културе, конто 424221. Извршени су расходи у укупном износу од 14.510 хиљада динара, од чега се на расходе из буџета Града односи износ од 5.762 хиљаде динара.

Министарство културе и информисања и Завод закључили су 23.05.2016. године Уговор о финансирању пројекта: Подриње 2016 - Пројекат санације, реконструкције и конзерваторских радова старог каменог моста у Доњој Оровици на реци Љубовићи, број 451-04-3326/2016-02. Пројекат ће се реализовати у периоду од јуна до децембра 2016. године. За реализацију пројекта одобрена су средства у износу од 5.500 хиљада динара. Завод за заштиту споменика је након спроведеног поступка јавне набавке мале

⁶⁹ „Службени гласник града Ваљева“, број 1/2011

вредности закључио 25.07.2016. године Уговор о санацији и реконструкцији старог каменог моста у Доњој Оровици на реци Љубовићи, број 290/8 са ГР „Тетра“ из Ваљево. Цена уговорених радова износи 3.899 хиљада динара без ПДВ, односно 4.678 хиљада динара са ПДВ.

5.1.3.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела бр. 25 Текуће поправке и одржавање у хиљадама 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	ГУ за друштвене делатности	60.039	58.660	32.722	31.927	54	98
2	УФК Валис	13.076	13.076	12.922	12.922	99	100
3	ЈП Дирекција за урбанизам	134.995	134.995	134.046	134.046	99	100
4	Укупно све организационе јединице	208.110	206.731	179.690	178.895	87	100
5	Укупно Град	224.528	223.149	195.669	194.874	87	100

1. Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 32.722 хиљаде динара.

У наредној табели презентоване су обавезе које је град Ваљево на дан 30.11.2016. године преузео потписивањем анекса уговора, а тичу се групе конта 425000 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката:

Табела бр. 26 Обавезе преузете по анексима у хиљадама динара

Број анекса	Извођач	Број уговора	Износ неплаћено са ПДВ	Опис
40-930	"Процесор електроника" Ваљево	172/16	832	Одржавање семафора
404-267	"Тргометалинг" Ваљево	2610/16	1.187	Редовно одржавање и постављање одбојне оgrade
404-285	"Електроволт" Ваљево	2906/16	599	Видео надзор у парку "Пети пук"
40-917	ГП "Компресор инг" Ваљево	720/16-2	38	Редовно одржавање фонтана
404-268	СР "Антикор" Сопот	2621/16	422	Одржавање вертикалне сигнализације на путевима
404-271	ГП "Компресор инг" Ваљево	2536/16	10.467	Реконструкција Душанове улице
404-284	СЗТР "Блеки сат" Ваљево	2905/16-4	598	Проширење WI-FI у ВІD зони
404-234	СЗР "Зебра" Козличих	619/16	496	Одржавање хоризонталне сигнализације
404-287	"Планета" Ваљево	2099/16	93	Стручни надзор
404-214	"Инграп Омни" Београд	355/16	141	Редовно одржавање асфалтираних путева
404-215	ГП "Компресор инг" Ваљево	360/16	2.466	Редовно одржавање макадамских путева
404-216	"Инграп Омни" Београд	356/16	2.730	Редовно одржавање асвалтираних улица
404-217	СР "Антикор" Сопот	222/16	518	Редовно одржавање вертикалне сигнализације на улицама
404-226	ЈКП "Водовод - Ваљево"	2353/16	3.467	Чишћење сливника и атмосферске канализације
404-247	ПД "Севас СО" Лазаревац	2141/16	3.871	Санација макадамских путева 2.фаза
404-218	"Модел 5" Београд	525/16	2.671	Заштитна ограда у ул. Владике Николаја
404-231	"Модел 5" Београд	941/16	1.344	Заштитна ограда у парку преко пута Центра за културу
404-233	"Сигнализација СДМ" Ниш	1144/16	1.177	Одржавање хоризонталне сигнализације на путевима града
404-248	"Електроволт" Ваљево	2279/16	2.047	Реконструкција јавног осветљења у парку "Пети пук"
404-237	ПД "Аутотранспорт" Ваљево	1516/16	4.968	Санација асвалтираних путева и улица
404-263	"Процесор електроника" Ваљево	2696/16	3.986	Редовно одржавање јавног осветљења
404-260	"БХЛ Пројект" Београд	2984/16	465	ИДР Бицикличка стаза Ваљево - Петница
			44.585	

Одржавање вертикалне сигнализације. Расходи у износу од 352 хиљаде динара извршени су према фактури број 130/2016 добављача „Anticor“ С.Р. Мала Иванча. Поступак јавне набавке мале вредности покренут је у ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ и закључен је уговор⁷⁰ са извођачем „Anticor“ С.Р. Мала Иванча, који је у целости реализован са позиција Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове на основу Анекса⁷¹ уговора закљученог на износ од 352 хиљаде динара без ПДВ, односно, 442 хиљаде динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су листови грађевинског дневника и грађевинске књиге вођени тако да се не може утврдити на којој локацији су извршени радови и постављена сигнализација, те да су расходи у износу од 352 хиљаде динара извршени на основу невалидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Редовно одржавање асфалтираних улица на територији Града Ваљева. Расходи у износу од 966 хиљада динара без ПДВ извршени су према окончаној ситуацији⁷². Анекс⁷³ је закључен са „Инграп-Омни“ д.о.о. Београд након престанка рада „ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ на износ од 2.731 хиљада динара са ПДВ. На основу Уговора⁷⁴. Са позиција јавног предузећа извршено 10.619 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да уговорена вредност радова није у потпуности реализована, али да постоје одступања у односу на техничку спецификацију, тако да постоје позиције које нису реализоване и оне које су реализоване изнад планираних.

Редовно одржавање макадамских путева на територији Града Ваљева. Расходи у износу од 2.049 хиљада динара без ПДВ извршени су према окончаној ситуацији⁷⁵. Анекс број 404-215/16-01 закључен са „Kompresor ING“ д.о.о. Ваљево након престанка рада „ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ на износ од 2.466 хиљада динара са ПДВ. Са позиција јавног предузећа извршено 9.171 хиљада динара са ПДВ на основу уговора.⁷⁶

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- како је техничком спецификацијом која је саставни део конкурсне документације планирано извођење радова на укупно 21 позицији, а у поступку реализације уговора извођење радова извршено само за седам позиција, следи да конкурсна документација није сачињена у складу са чланом 61 и 70. Закона о јавним набавкама;
- техничком спецификацијом за уговор број 360/16 предвиђено је да се обнова туцаничког застора, као најважнији посао током редовног одржавања макадамских путева, обрачунава по m^3 , односно цена од 790 динара за један m^3 обухвата: набавку, транспорт, уградњу дробљеног камена, риљање старог застора, разастирање и планирање дробљеног камена грејдером и сабијање ваљком;
- ова позиција, у техничкој спецификацији обележена бројем 14 извршена је 18% више од планиране, што вредносно износи 1.438 хиљада динара без ПДВ.

⁷⁰ Број 2621/16 од 10.10.2016. године

⁷¹ Број 404-268/16-01 од 16.12. 2016. године

⁷² Број 40-937/16-01/8 од 27.12.2016. године

⁷³ Број 404-216/16-01 од 09.12.2016. године

⁷⁴ Број 356/16 од 07.03.2016. године

⁷⁵ Број 105/16 од 22.12.2016. године

⁷⁶ Број 360/16 од 07.03.2016. године

Санација макадамских путева – друга фаза. Расходи у износу од 3.163 хиљада динара без ПДВ извршени према окончаној ситуацији⁷⁷. Анекс⁷⁸ је закључен са PD „CEVAS CO“ д.о.о. Лазаревац, након преузимања обавеза од стране Града Ваљева по Уговору⁷⁹ који је закључила „ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ примењујући одредбе члана 131б и 131в Закона о јавним набавкама.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да техничком спецификацијом радова нису одређени путни правци који се санирају иако се ради о санацији као последица елементарне непогоде.

Редовно одржавање асфалтираних путева на територији града Ваљева (крпљење ударних рупа). Расходи у износу од 118 хиљада динара без ПДВ извршени према окончаној ситуацији,⁸⁰ а на основу Анекса⁸¹ који је закључен са „Инграп -Омни“ д.о.о. Београд на износ од 141 хиљаде динара са ПДВ.

Санација и асфалтирање путева и улица на територији града Ваљева. Расходи у износу од 4.139 хиљада динара без ПДВ извршени су према петој привременој ситуацији⁸² и окончаној ситуацији⁸³. Анекс⁸⁴ закључен је са „Autrotransport“ д.о.о. Ваљево након преузимања обавеза од стране Града Ваљева по Уговору⁸⁵ који је закључила „ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ примењујући одредбе члана 131б и 131в Закона о јавним набавкама.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- техничком спецификацијом радова нису одређени путни правци и улице које је потребно санирати након елементарне непогоде – поплаве;
- укупна уговорена вредност радова није прекорачена, али су неке позиције из техничке спецификације изведене више од планираних, на уштрб оних које су изведене мање од планираних. Уговорено је да се асфалт БХНС-16, обрачунава по тони изведеног посла, односно, цена од 4.800,00 динара за једну тону обухвата: набавку, производњу, транспорт и пресвлачење финишером. Ова позиција је извршена је 2,3 пута више од планиране.

Реконструкција јавног осветљења у парку на Петом пуку. Расходи у износу од 1.620 хиљада динара без ПДВ извршени су према окончаној ситуацији⁸⁶. Анекс број 404-248/16-01 закључен са „Elektrovolt“ д.о.о. Ваљево након престанка рада ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ на износ од 2.047 хиљаду динара са ПДВ. Са позиција јавног предузећа извршено је 6.747 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да извођач није завршио радове у року од 30 дана, као што је уговорено чланом 3. Уговора број 2279/16. Радови су трајали 73 дана, али како нису уговорене заштитне клаузуле за прекорачење рока завршетка радова није могуће наплатити казну за кашњење.

Израда заштитне ограде поред реке Колубаре у парку преко пута „Центра за културу“ Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ закључила је уговор⁸⁷ са „Модел 5“

⁷⁷ Број 166/16 од 26.12.2016. године

⁷⁸ Број 404-247/16-01 од 14.12.2016. године

⁷⁹ Број 2141/16 од 26.08.2016. године

⁸⁰ Број 139/Г од 26.12.2016. године

⁸¹ Број 404-214/16-01 од 09.12.2016. године

⁸² Број 40-905/16-01-8 од 23.12.2016. године

⁸³ Број 40-906/16-01/8 од 23.12.2016. године

⁸⁴ Број 404-237/16-01 од 12.12.2016. године

⁸⁵ Број 1516/16 од 15.06.2016. године

⁸⁶ Број 40-919/16-01/8 од 26.12.2016. године

⁸⁷ Број 941/16 од 26.04.2016. године

д.о.о. Београд на износ од 1.120 хиљада динара без ПДВ, односно 1.344 хиљаде динара са ПДВ. Према подацима из грађевинског дневника радови су завршени у јуну месецу 2016. године, а расходи у износу од 1.009 хиљада динара без ПДВ, извршени су у децембру месецу, на основу окончане ситуације и Анекса уговора број 404-231/16-01.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да окончана ситуација коју је извођач радова издао 19.12.2016. године није заведена у књизи улазних фактура, односно нема пријемни печат и није потписана од стране лица одговорног за пословну промену, него само оверена од стране надзорног органа.

Израда идејног пројекта и извођење радова на успостављању видео надзора. Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ закључила је уговор⁸⁸ са „Vlatacom“ д.о.о. Београд на износ од 6.629 хиљада динара без ПДВ, односно, 7.954 хиљаде динара са ПДВ. На основу прве привремене ситуације⁸⁹ извођачу је плаћен износ од 7.159 хиљада динара са ПДВ, дана 29.12.2015. године. На основу Анекса број 404-283/16-01 и окончане ситуације⁹⁰ извршени су расходи у износу од 795 хиљада динара са ПДВ дана 29.12.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Анексом број 404-283/16-01 који је закључен на износ од 7.954 хиљаде динара са ПДВ, Град Ваљево преузео је обавезе веће од стварних јер је износ од 7.159 хиљада динара плаћен у 2015. години са позиција ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“, а да то није констатовано у члану 2. Анекса. *У поступку ревизије закључен је Анекс П⁹¹ којим је ова неправилност исправљена.*
- издаци у износу од 795 хиљада динара извршени са групе конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, а не са групе конта 512000 - Машине и опрема како је уговорено чланом 2. анексом број 404-283/16-01, тако да су више исказани расходи и мање исказани издаци, што је супротно члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено, у консолидованом Билансу стања мање је исказана опрема и капитал у истом износу. Исправно евидентирање издатака, у складу са чланом 2. Анекса уговора, довело би до преузимања обавеза изнад одобрене апропријације 0701-0001 функција 350 економска класификација 512811 у износу од 784 хиљаде динара;
- уговорени радови нису завршени у року од 135 дана од дана увођења у посао што је супротно члану 4. Уговора број 1641/15, а како нису уговорене заштитне клаузуле за прекорачење рока плаћања није могуће наплатити казну за 147 дана кашњења;
- у првој привременој ситуацији број 1-18/15 од 25.12.2015. године вредност изведених радова износи 90% вредности уговора, за шта нам у поступку ревизије нису презентовани докази, односно, није доказано који су то радови изведени у вредности од 7.159 хиљада динара. У поступку ревизије презентовани су листови грађевинског дневника вођени у периоду од 11.01.2016. године до 14.10.2016. године, који потврђују да до 29.12.2015. године нису изведени радови у износу од 7.159 хиљада динара;
- у првој привременој ситуацији број 1-18/15 од 25.12.2015. године извођач је навео да вредност изведених радова износи 90% вредности уговора, без описа и спецификације радова. Према подацима из грађевинског дневника извођач је уведен у посао 11.01.2016. године, тако да није могао до 25.12.2015. године вршити

⁸⁸ Број 1641/15 од 14.07.2015. године

⁸⁹ Број 1-18/15 од 25.12.2015. године

⁹⁰ Број 16-300-0021 од 20.12.2016. године

⁹¹ Број 404-238/2017-01 од 23.05.2017. године

радове у вредности од 7.159 хиљада, те су издаци у износу од 7.159 хиљада динара извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

- у првој привременој ситуацији број 1-18/15 од 25.12.2015. године извођач је навео да вредност изведених радова износи 90% вредности уговора, без описа и спецификације радова. Према подацима из грађевинског дневника извођач је уведен у посао 11.01.2016. године, те се поставља питање на који начин је било могуће до 25.12.2015. године извршити радове у вредности од 7.159 хиљада;

Одржавање, поправка и чишћење сливника и атмосферске канализације у граду Ваљево. Расходи у износу од 3.466 хиљада динара са ПДВ извршени су према другој привременој ситуацији на основу Анекса број 404-226/16-01 који је закључен са ЈКП „Водовод Ваљево“ на износ од 3.467 хиљада динара са ПДВ. Са позиција јавног предузећа извршени су расходи по основу прве привремене ситуације и уговора у износу од 3.553 хиљаде динара са ПДВ.

Ризик

Извршавање расхода без потпуне документације из које се недвосмислено потврђује да су радови и услуге изведени и набављени материјал употребљен носи ризик ненаменског трошења буџетских средстава и ствара могућности за злоупотребу.

Закључивањем уговора без уговорених казни и пенала за непоштовање уговореног рока изградње ствара се ризик од неоправдано продуженог рока изградње који може довести до стварања додатних трошкова.

Извођење радова и услуга са великим одступањима у односу на техничку спецификацију доноси ризик да се због више изведених радова неки радови не изводе уопште или се изводе у мањем обиму, те да неће бити једноставно утврдити одговорност за евентуалне недостатке у извођењу радова као и да понуда која је изабрана као најповољнија у фази планирања то и не буде у реализацији.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; 2) уговарају казне и пенале за непоштовање рока изградње и 3) радове изводе у оквирима техничке спецификације.

2. Установа за физичку културу „Валис“

Са ове групе конта извршени су расходи у износу од 12.922 хиљаде динара, од чега је 7.000 хиљада динара извршено из средстава буџета града Ваљева, а 5.922 хиљаде динара из осталих извора финансирања.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191. Извршени су расходи у укупном износу од 4.555 хиљада динара од којих су најзначајнији: 1) Радови и услуге који се односе на рад багера и одвоз земље у СРЦ „Петница“ и стадиону у парку „Пећина“ у износу од 1.337 хиљада динара; 2) Браварски радови на изради разних елемената за рад установе у износу од 923 хиљаде динара; 3) Лимарски радови у износу од 729 хиљада динара; 4) радови на редовном одржавању објеката након завршетка летње сезоне у износу од 456 хиљада динара и 5) радови на одвођењу атмосферских падавина у СРЦ „Петница“ у износу од 416 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- преузете су обавезе и извршени расходи за рад багера и одвоз земље у укупном износу од 1.738 хиљада динара са ПДВ, на основу закључених уговора број 165; 260 /1 и 489 са извођача радова АП Горан Јездичић ПР из Љига, без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама. Наиме, ради се о

- истоврсној јавној набавци, јер тражени радови имају исту или сличну намену и исти понуђач може да их испуни, као што је прописано чланом 64. Закона о јавним набавкама. Истовремено, расходи у износу од 1.338 хиљада динара извршени су без валидне рачуноводствене документације, на основу рачуна без пратеће документације која би потврдила да су услуге извршене и да су одредбе закључених уговора које се односе на рок извођења радова испоштоване, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- расходи за браварске радове у износу од најмање 1.173 хиљаде динара са ПДВ, изведени на основу закључених уговора број 67 и 83. са „Тггометалинг“ д.о.о. Ваљево, извршени су без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, обзиром да се ради о истоврсној јавној набавци, јер тражена добра и радови имају исту или сличну намену и исти понуђач може да их испуни, као што је прописано чланом 64. Закона о јавним набавкама. Истовремено, расходи су извршени и без валидне рачуноводствене документације која потврђује да су радови изведени и одредбе закључених уговора испоштоване, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему. У току 2017. године спроведен је поступак јавне набавке мале вредности под називом *Металобраварско-столарски радови, након кога је закључен уговор са „Тргометалинг“ д.о.о. Ваљево, број 107 од 20.02.2017. године;*
 - расходи за лимарске радове у износу од најмање 729 хиљада динара са ПДВ, на основу: 1) рачуна број 05/2016 од 02.02.2016. године на износ од 134 хиљаде динара са ПДВ за израду олука и 2) закљученог уговора број 573/1 од 14.10.2016. године на износ од 595 хиљада динара са ПДВ, за поправку крова на спортској хали „15. Септембар“ извођача Радана Ивановића ПР из Мале Ивањице, извршени су без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и без валидне рачуноводствене документације која потврђује да су радови изведени, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
 - расходи за одржавање и поправку објеката по завршеној летњој сезони у износу од 456 хиљада са ПДВ, на основу уговора број 572 од 12.10.2016. године закљученим са СР „Антикор“, Сопот, извршени су на основу невалидне рачуноводствене документације јер нема додатне документације уз рачун број 100/2016 којом се потврђује да су радови извршени у складу са чланом 3. Уговора, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
 - расходи за радове на регулисању одвођења атмосферских падавина у СРЦ „Петница“ на основу уговора број 481/1 од 19.08.2016. године закљученог са ГПД „КЕЈ“ д.о.о. Ваљево на износ од 416 хиљада динара без обрачунатог ПДВ, извршени су на основу невалидне рачуноводствене документације, јер уз фактуру број 549/2016 није достављена пратећа документација којом се потврђује да су радови изведени, што је што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Текуће поправке и одржавање опреме за спорт, конто 425263. Извршени су расходи у износу од 3.625 хиљада динара од којих су најзначајнији они који се односе на изведене радове, извршене услуге и набављени материјал и то: 1) Израда преливних решетки на базенима СРЦ „Петница“ у износу од 487 хиљада динара са ПДВ; 2) Израда и фарбање стартних блокова и челичних мердевина на базенима СРЦ „Петница“ у износу од 272 хиљаде динара са ПДВ; 3) Извођење једноставних грађевинских радова на базенима СРЦ „Петница“ у износу од 153 хиљаде динара са ПДВ; 4) Хидроизолација трибина на базенима СРЦ „Петница“ у износу од 430 хиљаде

динара са ПДВ; 5) Радови на санацији и услуге за испоруку, довоз и постављање травног култивисаног бусена на фудбалском терену стадиона „Парк Пећина“ у износу од 307 хиљада динара са ПДВ; 6) набавка електроматеријала у износу од 250 хиљада динара; 7) набавка водоводног материјала у износу од 455 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи за израду, испоруку и монтажу преливних решетки на СРЦ „Петница“ у износу од 487 хиљада динара са ПДВ, на основу уговора број 224 од 08.04.2016. године и рачуна број 003/2016 од 06.06.2016. године са „АТС-Вазени“ д.о.о. Београда извршени су на основу невалидне рачуноводствене документације, односно без потврде да је извођач обавезе из члана 6. Уговора број 224 извршио у року од 25 дана од дана почетка радова, јер нема докумената приложених уз наведени рачун који потврђују да је уговорена обавеза извршена, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- расходи за израду и фарбање стартних блокова и челичних мердевина на базенима СРЦ „Петница“ у износу од 272 хиљаде динара са ПДВ, према уговору број 220 од 05.04.2016. године и фактури/отпремници број 01/16 од 07.04.2016. године испоручиоца SZR „Fero-Metal“ Ваљево, извршени су без валидне рачуноводствене документације и поузданих доказа да су радови и услуге изведени сагласно одредбама уговора, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- расходи извршени за разне грађевинске радове (зидање бетонским блоковима ради усмеравања корита реке; бетонирање платоа испред WC; санирање оштећења крова, израда металних поклопаца) у СРЦ „Петница“ у износу од 153 хиљаде динара са ПДВ на основу уговора број 31/1 од 15.01 и рачуна број 01/16 од извођача „Вога – Ероксид“ д.о.о. Ваљево, извршени су на основу невалидне рачуноводствене документације и без доказа да је извођач испунио уговорене услове из члана 3. и члана 6. Уговора, односно да је радове завршио у року од 10 дана и то потврдио вођењем грађевинског дневника радова, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме, конто 425291. Извршени су расходи у износу од 2.333 хиљаде динара. од којих су најзначајнији расходи за поправке и одржавање пумпи, компресора и мотора на базенима СРЦ „Петница добављача „COMPREX“ д.о.о. Ваљево, извршени на основу: 1) фактуре број 099/2016 од 20.04.2016. године на износ од 372 хиљаде динара са ПДВ; 2) фактуре број 192/2016 од 21.06.2016. године на износ од 458 хиљада динара са ПДВ; 3) фактуре број 241/2016 од 06.07.2016. године на износ од 307 хиљада динара са ПДВ и 4) фактуре број 473/2016 од 28.09.2016. године на износ од 501 хиљаде динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су преузете обавезе и извршени расходи у износу од најмање 1.638 хиљада динара са ПДВ за поправке и одржавање пумпи, компресора и мотора без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, обзиром да се ради о истоврсној јавној набавци, јер тражена добра и радови имају исту или сличну намену и исти понуђач може да их испуни, као што је прописано чланом 64. Закона о јавним набавкама. *У току 2017. године спроведен је поступак јавне набавке мале вредности - Редован ремонт пумпи и електромотора у спортским објектима УФК „Валис“ Ваљево, након кога је закључен уговор број 255 од 28.04.2017. године са „Comprex“ д.о.о. Ваљево.*

Приликом испостављања рачуна на име текућих поправки и одржавања поједини добављачи нису обрачунавали припадајући износ ПДВ на износ накнаде за изведене

радове, а ПДВ по основу ових фактура није плаћен ни од стране УФК „Валис“. Из наведеног следи да за део изведених радова порез на додату вредност није обрачунат и плаћен нити од стране пореског обвезника, нити од стране пореског дужника.

Ризик

Извршавањем расхода за текуће поправке и одржавање без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, без валидне рачуноводствене документације и без закљученог уговора ствара се ризик да набавка неће бити извршена под најповољнијим условима и ризик од прекомерног трошења буџетских средстава.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима Установе физичке културе „Валис“ да расходе извршавају након спроведеног поступка јавне набавке на основу валидне рачуноводствене документације и закључених уговора.

3. ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“

Са ове групе конта извршени су расходи у укупном износу од 134.046 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191. Са ове економске класификације извршени расходи у износу од 132.844 хиљаде динара.

Редовно одржавање асфалтираних улица на територији Града Ваљева. Уговор број 356/16 од 07.03.2016. године закључен са „Инграп – Омни“ д.о.о. Београд на износ од 11.245 хиљада динара без ПДВ, односно 13.350 хиљада динара са ПДВ. Са позиције ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ извршени су расходи на основу пет привремених ситуација у износу од 10.619 хиљада динара са ПДВ.

Редовно одржавање макадамских путева на територији Града Ваљева. Расходи у износу од 9.171 хиљаду динара са ПДВ извршени су на основу Уговора број 360/16 који је закључен са ГП „Kompresor ING“ д.о.о. Ваљево, на износ од 9.698 хиљада динара без ПДВ, односно 11.637 хиљада динара са ПДВ.

Редовно одржавање путева на територији града Ваљева. Расходи у износу од 17.462 хиљада динара са ПДВ извршени према Уговору број 355/16 који је закључен са „Инграп -Омни“ д.о.о. Београд на износ од 14.669 хиљада динара без ПДВ, односно, 17.603 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- укупна вредност изведених радова није већа од уговорене вредности, али су неки радови изведени мање, а неки више од предвиђених техничком спецификацијом;
- разлике у количини планираних радова техничком спецификацијом и количини стварно изведених радова довеле су до тога да су на рачун извршења буџета извршени расходи у износу од 1.724 хиљада динара без ПДВ више у односу на расходе који би били извршени да је у поступку оцене понуда изабрана друга понуда. Највеће одступање је на позицији набавке материјала, производњу, транспорт и пресвлачење мањих деоница финишером, где је применом цена из понуде одабраног понуђача на вишеструко повећане количине радова за ову позицију утрошено 7.877 хиљада динара без ПДВ. Истовремено, применом цена из понуде другог понуђача који није изабран, за исту количину радова било би утрошено 6.396 хиљада динара, дакле за чак 1.481 хиљаду динара мање од износа који је плаћен изабраном понуђач. Техничка спецификација није састављена у складу са чланом 61 и 70. Закона о јавним набавкама, односно у истој није дат објективан опис радова које је потребно извести.

Реконструкција јавног осветљења у парку на Петом пуку. Расходи у износу од 6.747 хиљада динара са ПДВ извршени према Уговору број 2279/16 који је закључен са „Elektrovolt“ д.о.о. Ваљево на износ од 7.328 хиљада динара без ПДВ, односно, 8.794 хиљада динара са ПДВ.

Одржавање, поправка и чишћење сливника и атмосферске канализације у граду Ваљево. Расходи у износу од 3.533 хиљада динара са ПДВ извршени према првој привременој ситуацији⁹² на основу Уговора број 2353/16 који је закључен са ЈКП „Водовод Ваљево“ на износ од 7.000 хиљада динара са ПДВ.

Редовно одржавање тргова на територији града Ваљево. Расходи у износу од 4.916 хиљада динара са ПДВ извршени су на основу Уговора број 515/16 који је закључен са „VA Gradnja 2007“ д.о.о. Ваљево на износ од 4.097 хиљада динара без ПДВ, односно, 4.916 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- уговорена вредност радова није прекорачена, али су радови: 1) које се односе на поновну монтажу постојећих, гранитних, мермерних и бетонских плоча извршени 13 пута више од планираних, што вредносно износи 1.030 хиљада динара више и 2) радови на демонтажи калдрме и бетонске подлоге са транспортом шута на депонију извршени су 8,5 више од планираних што вредносно износи 964 хиљаде динара више;
- конкурсна документација није сачињена у складу са чланом 61. и 70. Закона о јавним набавкама;
- није вођен грађевински дневник радова као што је предвиђено чланом 6. Уговора.

Реконструкција улице Милована Глишића – друга фаза. Расходи у износу од 4.972 хиљада динара са ПДВ извршени на основу окончане ситуација⁹³ и Уговора број 521/16 који је закључен са ГП „Kompresor ING“ д.о.о. Ваљево на износ од 4.150 хиљада динара без ПДВ, односно, 4.980 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- радови су трајали 40 дана што је супротно члану 3. Уговора којим је уговорен рок од 30 дана за извођење радова од увођења у посао;
- укупна уговорена вредност радова није прекорачена, али су неке позиције из техничке спецификације извршене више од планираних, на уштрб оних које су извршене мање од планираних. Највеће одступање односи се на набавку асфалта, транспорт и ручну израду завршног слоја од асфалт бетона који су извршени су три пута више од планираних, што вредносно износи 489 хиљада динара више од планираног.

Реконструкција коловозног застора у улици Милована Глишића са реконструкцијом врха Тешњара. Расходи у износу од 4.395 хиљада динара са ПДВ извршени према окончаној ситуацији⁹⁴ и Уговору број 3558/15 који је закључен са „Инграп -Омни“ д.о.о. Београд на износ од 3.669 хиљада динара без ПДВ, односно, 4.403 хиљаде динара са ПДВ

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да радови нису завршени у року од 30 дана као што је прописано у члану 3. Уговора. Према подацима из грађевинског дневника на дан почетка радова инвеститор је издао налог за обустављања извођења радова због тога што је ЈКП „Водовод Ваљево“ треба да изврши радове око прикључака. Радови су почели 21.03.2016. године и завршени су 16.04.2016. године.

⁹² Број 2534/16 од 23.09.2016. године

⁹³ Број 37/16 од 15.06.2016. године

⁹⁴ Број 1139/16 од 27.04.2016. године

Набавка урбаног мобилијара и опремање аутобуских стајалишта са надстрешницама на територији града Ваљево. Расходи у износу од 2.660 хиљада динара са ПДВ извршени су на основу рачуна⁹⁵ и Уговора број 1388/16 који је закључен са „Корали“ д.о.о. Краљево на износ од 2.217 хиљада динара без ПДВ, односно, 2.660 хиљада динара са ПДВ.

Редовно одржавање вертикалне сигнализације на улицама на територији града Ваљево. Расходи у износу од 2.595 хиљада динара са ПДВ извршени према Уговору број 222/16 који је закључен са СР „Антикор“ Сопот на износ од 2.595 хиљада динара без ПДВ, односно, 3.114 хиљаде динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- од укупно 90 позиција предвиђених техничком спецификацијом, радови су изведени на 20 позиција,
- извођач радова испоставио је пет фактура укупне вредности од 2.595 хиљада динара у којима није јасно навео позиције из техничке спецификације па се за неке од фактурисаних ставки не може са сигурношћу речи да ли су биле предвиђене и да ли су примењене цене из понуде;
- конкурсна документација није састављена у складу са чланом 61 и 70. Закона о јавним набавкама.

Санација макадамских путева на територији града Ваљево. Расходи у износу од 3.976 хиљада динара са ПДВ извршени према Уговору број 1515/16 који је закључен са ПД „Autotransport“ д.о.о Ваљево на износ од 3.314 хиљада динара без ПДВ, односно, 3.977 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на основу чланова 131б и 131в Закона о јавним набавкама који се односе поступак спровођења јавних набавки ради отклањања последица елементарних непогода и техничко-технолошких несрећа – удеса.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- техничком спецификацијом радова нису одређени путни правци који се санирају, иако се набавка односи на санирање последица елементарних непогода, па су свакако познате деонице које је потребно санирати. Остаје нејасно по ком критеријуму, када и како је одлучено који путни правци се санирају, односно да ли је Град Ваљево утврдио програм обнове путева уништених елементарном непогодом;
- укупна уговорена вредност радова није прекорачена, али су неке позиције из техничке спецификације извршене више од планираних, на уштрб оних које су извршене мање од планираних. Уговорено је да се обнова туцаничког застора, обрачунава по m^3 , односно, цена од 780 динара за један m^3 обухвата: набавку, транспорт, уградњу дробљеног камена, рилање старог застора, разастирање и планирање дробљеног камена грејдером и сабијање ваљком. Ова позиција, у техничкој спецификацији обележена бројем ба, извршена је 37,85% више од планиране;
- конкурсна документација није сачињена у складу са чланом 61. и 70. Закона о јавним набавкама.

Санација и асфалтирање путева и улица на територији града Ваљево. Расходи у износу од 8.761 хиљаду динара са ПДВ извршени су на основу четири привремене ситуације према Уговору број 1516/16 који је закључен са „Autotransport“ д.о.о. Ваљево на износ од 11.440 хиљада динара без ПДВ, односно 13.728 хиљада динара са ПДВ. Поступак јавне набавке спроведен применом чланова 131б и 131в Закона о јавним набавкама.

⁹⁵ Број 168 од 26.08.2016. године

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да друга и четврта привремене ситуација нису оверене печатом надзорног органа, тако да су расходи по основу друге привремена ситуације број 2528/16 од 22.09.2016. године у износу од 1.393 хиљаде динара и на основу четврте привремене ситуације број 2992/16 од 08.11.2016. године у износу од 937 хиљада динара извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

Санација клизишта на путу Ставе-Ситарнице и Ставе – Дренајић. Расходи у износу од 5.176 хиљада динара са ПДВ извршени су на основу Уговора број 2981/15 - 1.П. који је закључен са ПД „Autotransport“ д.о.о Ваљево на износ од 4.448 хиљада динара без ПДВ, односно, 5.337 хиљада динара са ПДВ.

Санација потпорног зида у улици Прешернова број 17 и клизишта на путу М4 – Параментићи. Расходи у износу од 2.112 хиљада динара са ПДВ извршени су на основу Уговора број 2981/15 -2.П. који је закључен са ПД „Autotransport“ д.о.о Ваљево на износ од 1.774 хиљада динара без ПДВ, односно, 2.129 хиљада динара са ПДВ.

Санација клизишта на путу Царић-Ерачко гробље и клизишта на путу Тупанци – Стајник. Расходи у износу од 5.261 хиљаду динара са ПДВ извршени су на основу Уговора број 2981/15 - 3.П. који је закључен са ПД „Autotransport“ д.о.о Ваљево на износ од 4.398 хиљада динара без ПДВ, односно, 5.278 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- поступак јавне набавке спроведен је на основу Закона о отклањању последица поплава у Републици Србији⁹⁶ и Закона о јавним набавкама;
- уговори су додељени истом извођачу, који је достављајући понуде прихватио напомену инвеститора, да је дужан, ако закључи уговор по више партија, истовремено почне са извођењем радова и заврши их у року од 30 дана. За сваку од партија рок за извођење радова је прекорачен, односно, није поштован рок из члан 4. Закључених уговора;
- вредност изведених радова није већа од уговорене вредности, али су неки радови извршени више од предвиђених, а неки нису уопште изведени или су изведени у мањем обиму. Највећа одступања по свим уговорима забележена су на позицији која се односи на радове за набавку, транспорт и уградњу ломљеног камена (израда насипа).

Ризик

Закључивањем уговора без уговорених казни и пенала за непоштовање уговореног рока изградње ствара се ризик од неоправдано продуженог рока изградње који може довести до стварања додатних трошкова.

Извођење радова и услуга са великим одступањима у односу на техничку спецификацију доноси ризик да се због више изведених радова неки радови не изводе уопште или се изводе у мањем обиму, те да неће бити једноставно утврдити одговорност за евентуалне недостатке у извођењу радова као и да понуда која је изабрана као најповољнија неће то бити у поступку реализације.

Извршавање расхода без потпуне документације из које се недвосмислено потврђује да су радови и услуге изведени и набављени материјал употребљен носи ризик ненаменског трошења буџетских средстава и ствара могућности за злоупотребу.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) уговарају казне и пенале за непоштовање рока изградње; 2) радове изводе у оквирима техничке спецификације и 3) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

⁹⁶ Службени гласник РС број 75/14

5.1.3.13. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (канцеларијски материјал, стручна литература за редовне потребе запослених, материјал за културу, материјал за спорт, храна, пиће, остали материјал за посебне намене и др...)

Табела бр. 27 Материјал

у хиљадама 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	ГУ за друштвене делатности	13.736	13.736	12.009	12.009	87	100
2	ГУ за локални развој	13.170	13.170	12.500	12.500	95	100
3	ПУ Милица Ножица	61.188	61.188	56.194	56.012	92	100
4	ЈП Дирекција за урбанизам	2.365	2.365	2.247	2.247	95	100
5	Укупно све организационе јединице	90.459	90.459	82.950	82.768	91	100
6	Укупно Град	99.405	99.360	92.064	91.882	92	100

1. Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове.

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у укупном износу од 12.009 хиљада динара и то: административни материјал 3.871 хиљаде динара; материјал за образовање и усавршавање запослених 1.123 хиљаде динара; материјал за саобраћај 2.120 хиљада динара; материјали за одржавање хигијене и угоститељство 2.562 хиљаде динара и материјал за посебне намене 2.333 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал, конто 426111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.285 хиљада динара. Током 2016. године расходи су извршавани по основу три уговора који су закључени након спроведених поступака јавних набавки, и то: (1) Уговор за набавку канцеларијског материјала број 404-120/15-06 од 06.08.2015. године закључен са „Подгорина-Тима“ д.о.о. из Ваљева уговорене вредности 637 хиљада динара без ПДВ, односно 765 хиљада динара са ПДВ; (2) Уговор број 404-56/16-06 од 05.04.2016. године закључен са „Подгорина-Тима“ д.о.о., уговорене вредности 714 хиљада динара без ПДВ, односно 857 хиљада динара са ПДВ и (3) Уговор број 404-212/16-06 од 08.12.2016. године закључен са „Одри-Принт“ д.о.о. из Ваљева уговорене вредности 707 хиљада динара без ПДВ, односно 848 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.
Остали расходи за одећу, обућу и униформе, конто 426129. На овом конту евидентирани су остали расходи за одећу, обућу и униформе у укупном износу од 546 хиљада динара.

Начелница Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове донела је Одлуку о набавци униформе број 404-91/2016-01/3 од 05.12.2016. године. Овом одлуком одобрава се набавка униформе за 14 запослених у Градској управи за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су по рачуну број 108/16 од 26.12.2016. добављача СЗР „Гарфилд“ извршени расходи за набавку униформе у износу од 426 хиљада динара без писаног уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Бензин, конто 426411. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 2.120 хиљаде динара.

Градначелник града Ваљева донео је 26.07.2010. године Правилник о условима и начину коришћења превозних средстава за потребе органа града Ваљева, број: 110-10/2010-01. У поступку ревизије усвојен је нови Правилник о условима и начину коришћења превозних средстава у својини града Ваљева број 011-2/17-01.

Комисија за утврђивање норме просечне потрошње горива је услед промене броја возила у возном парку Града у току 2016. године донела три Норматива потрошње горива возног парка органа града Ваљева број: 05/2016-02, 196/2016-02 и 227/2016-02.

Градска управа је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности дана 06.08.2015. године закључила Уговор број 404-122/15-06 са „Лукоил Србија“ а.д. из Београда. Предмет уговора је набавка горива (бензин и дизел гориво), у свему према усвојеној понуди испоручиоца добара број 1/15 од 03.07.2015. године која чини саставни део овог уговора. Вредност добара износи 1.689 хиљада динара без ПДВ, односно 2.027 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана.

Градска управа је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 11/2016-02 дана 02.09.2016. године закључила Уговор број 404-139/16-06 са „Кнез Петрол“ из Батајнице. Предмет уговора је набавка горива, у свему према усвојеној понуди испоручиоца добара број 06-103 од 26.08.2016. године која чини саставни део овог уговора. Вредност добара износи 1.404 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.685 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана. У поступку ревизије уговорена цена повећана је на износ од 1.769 хиљада динара, што услед повећања јединичних цена горива од 20% представља повећање вредности уговора до нивоа 5% у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- конкурсна документација у поступку јавне набавке мале вредности 11/2016-02 није припремљена на такав начин да понуђачи могу дати прихватљиву понуду, односно могућност промене цена у Моделу уговора и у конкурсној документацији није на исти начин дефинисана, што је супротно члану 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Уговори број 404-122/15-06 и 404-139/16-06 не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Уговорима о јавној набавци број 404-122/15-06 и 404-139/16-06 дефинисана је могућност промене цене добара у складу са кретањем цена нафтних деривата на светском тржишту, без закључивања посебног анекса уговора, што је супротно члану 115. став 2. Закона о јавним набавкама, јер се промена цена нафтних деривата на светском тржишту не може сматрати јасно дефинисаним параметром;
- преузете су обавезе и извршени расходи на име трошкова горива по Уговору број 404-122/15-06 у износу од 2.187 хиљада динара, односно 160 хиљада динара расхода извршено је без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.

Храна, конто 426821. Извршени су расходи у износу од 1.511 хиљада динара за обезбеђивање исхране за децу у Дневном боравку за децу и омладину са сметњама у развоју у Ваљево. Након спроведених поступака јавних набавки закључени су уговори са ПУ „Милица Ножица“, и то: (1) Уговор број 404-71/15-06 од 12.05.2015. године уговорене вредности 832 хиљаде динара без ПДВ, односно 999 хиљада динара са ПДВ

и (2) Уговор број 404-102/2016-06 од 01.07.2016. године уговорене вредности 1.625 хиљада динара без ПДВ, односно 1.892 хиљаде динара са ПДВ.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да су фактурисане цене и количине по уговору из 2016. године у складу са уговореним. Како нам у поступку ревизије није достављена спецификација за уговор из 2015. године, нисмо се уверили да су испоручене количине и цене у складу са уговореним.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- како је у поступку реализације уговора дошло до прекорачења уговорене вредности, расходи укупне вредности 424 хиљаде динара извршени су без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- уговори број 404-71/15-06 и 404-102/2016-06 не садрже период на који се закључују. Потрошни материјал, конто 426911. На овом конту евидентирани су расходи за потрошни материјал у износу од 1.992 хиљаде динара. Током 2016. године ови расходи су извршавани по основу два уговора који су закључени након спроведених поступака јавних набавки, и то: (1) Уговор број 404-40/16-06 од 16.03.2016. године закључен са СЗТР „Фискал“, уговорене вредности 1.196 хиљада динара без ПДВ, односно 1.435 хиљада динара са ПДВ са Анексима уговора број 404-40/2016-06-1 од 18.05.2016. године и 404-40/16-06-1 од 18.10.2016. године са истим добављачем. Приликом закључивања првог Анекса уговора није дошло до повећања укупне вредности већ су извршене промене у количини добара која се набављају. Другим анексом је повећана вредност уговора за 72 хиљаде динара са ПДВ и (2) Уговор број 404-190/16-06 од 25.11.2016. године закључен са СЗТР „Фискал“ из Ваљева уговорене вредности 1.582 хиљада динара без ПДВ, односно 1.898 хиљада динара са ПДВ.

У наредној табели дат је упоредни приказ цена за део добара из спецификације, које је, у поступку подношења понуда за две Градске управе, понудио изабрани понуђач СЗТР „Фискал“ из Ваљева. Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове и Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове закључиле су уговоре за набавку потрошног материјала број 404-40/16-06 од 16.03.2016. године и 404-43/2016-06 од 16.03.2016. године, са јединичним ценама које су дате у спецификацији која је саставни део уговора, а које су приказане у следећој табели:

Табела бр. 28 Приказ цена по којима су закључени уговори о јавној набавци у хиљадама динара

Назив добра	Јединичне цене у динарима	
	Градска управа за друштвене делатности	Градска управа за локални развој
Тонер за „Lexmark“ E-260	5.500,00	700,00
Тонер за „Lexmark“ E-352dn	5.500,00	500,00
Тонер за „Lexmark“ E-250	500,00	6.000,00
Тонер за HP-P3015dn(CE255A)	5.100,00	550,00
Тонер за „Lexmark“ E-360	800,00	4.800,00
Флеш меморија 8 GB	1.500,00	300,00
Флеш меморија 16 GB	1.000,00	2.200,00
Флеш меморија 32 GB	1.400,00	500,00
Флеш меморија 64 GB	3.500,00	600,00

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- техничке спецификације као саставни део конкурсне документације нису састављене на начин да омогућују да се добра која се набављају опишу на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца, јер не садрже податке о минималном нивоу квалитета, супротно члану 70 и 71. Закона о јавним набавкама. Недефинисањем нивоа квалитета и других параметара добара која се набављају не омогућава се понуђачима да припреме прихватљиву понуду, чиме се поступа

супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, а у поступку оцене понуда цене не могу бити упоредиве;

- наручилац је извршио повећање обима предмета јавне набавке, а да претходно конкурсном документацијом и уговором о јавној набавци ту могућност јасно и прецизно није навео, чиме је поступио, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама. Закљученим анексом уговора количине неких добара су вишеструко увећане, на рачун количина других добара које су смањене;
- иако су јавне набавке потрошног материјала спроведене у исто време и изабран је исти понуђач као најповољнији, увидом у структуру цена појединачних артикала установљено је да су понуђене и касније уговорене цене за поједине артикле вишеструко веће од цена које су уговорене од стране друге Градске управе. Како конкурсном документацијом није одређен ниво квалитета, као ни друге особине добара која се набављају, нејасан је начин на који су одређене понуђене цене;
- процењена вредност није одређена у складу са чланом 64. Закона о јавним набавкама;
- расходи у износу од 1.516 хиљада динара извршени су на основу уговора број 404-40/16-06 од 16.03.2016. године који није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

2. Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове.

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у укупном износу од 12.500 хиљада динара и то: административни материјал 1.223 хиљаде динара; материјал за образовање и усавршавање запослених 470 хиљада динара; материјал за саобраћај 2.025 хиљада динара; материјали за одржавање хигијене и угоститељство 527 хиљада динара и материјал за посебне намене 8.254 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал, конто 426111. На овом конту евидентирани су расходи за у износу од 681 хиљаде динара. Евидентирани су расходи за набавку канцеларијског материјала на основу три уговора, и то: (1) Уговор број 404-119/15-06 од 06.08.2015. године закључен након спроведеног поступка јавне набавке са „Подгорина-Тима“ д.о.о. Ваљево уговорене вредности 456 хиљада динара без ПДВ, односно 547 хиљада динара са ПДВ; (2) Уговор број 404-51/16-06 од 01.04.2016. године закључен са ЗТР „Уна Мега Шоп“ Ваљево уговорене вредности 291 хиљада динара без ПДВ, односно 349 хиљада динара са ПДВ; (3) Уговор број 404-213/16-06 од 08.12.2016. године закључен након спроведеног поступка јавне набавке са „Одри-Принт“ д.о.о. Ваљево уговорене вредности 618 хиљада динара без ПДВ, односно 741 хиљаду динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 349 хиљада динара по уговору број 404-51/16-06 извршени без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Остали расходи за одећу, обућу и униформе, конто 426129. На овом конту евидентирани су остали расходи за одећу, обућу и униформе у укупном износу од 500 хиљада динара.

Начелник Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове доноси Правилник о униформи запослених у одељењу за заједничке послове број 110-16/2016-05 од 11.04.2016. године.

Градска управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове је закључила Уговор за другу набавку униформе број 404-70/16-06 од 27.04.2016. године са СЗР „Гарфилд“ д.о.о. на износ од 410 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су по рачуну број 93/16 од 24.11.2016. добављача СЗР „Гарфилд“ извршени расходи за

набавку униформе у износу од 90 хиљада динара без писаног уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Бензин, конто 426411: На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 2.025 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности дана 06.08.2015. године закључен је Уговор број 404-123/15-06 са „Лукоил Србија“ а.д. из Београда. Предмет уговора је набавка горива (бензин и дизел гориво), у свему према усвојеној понуди испоручиоца добара број 2/15 од 03.07.2015. године која чини саставни део овог уговора. Вредност добара износи 1.689 хиљада динара без ПДВ, односно 2.027 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана.

Градска управа је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 8/2016-01 дана 02.09.2016. године закључила Уговор број 404-140/16-06 са „Кнез Петрол“ из Батајнице. Предмет уговора је набавка горива, у свему према усвојеној понуди испоручиоца добара број 06-104 од 26.08.2016. године која чини саставни део овог уговора. Вредност добара износи 1.404 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.685 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- конкурсна документација у поступку јавне набавке мале вредности 8/2016 није припремљена на такав начин да понуђачи могу дати прихватљиву понуду, односно могућност промене цена у Моделу уговора и у конкурсној документацији није на исти начин дефинисана, што је супротно члану 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Уговори број 404-123/15-06 и 404-140/16-06 не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Уговорима о јавној набавци број 404-123/15-06 и 404-140/16-06 дефинисана је могућност промене цене добара у складу са кретањем цена нафтних деривата на светском тржишту, без закључивања посебног анекса уговора, што је супротно члану 115. став 2. Закона о јавним набавкама, јер се промена цена нафтних деривата на светском тржишту не може сматрати јасно дефинисаним параметром;
- преузете су обавезе и извршени расходи на име трошкова горива по Уговору број 404-123/15-06 у износу од 2.257 хиљада динара, односно 230 хиљада динара расхода извршено је без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.

Остали материјал за одржавање хигијене, конто 426819. На овом конту евидентирани су расходи за остали материјал за одржавање хигијене у укупном износу од 527 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи према фактурама добављача СЗР „Патак“ у износу од 352 хиљаде динара и „Ади-пак“ д.о.о. Ваљево у износу од 175 хиљада динара без закљученог уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Потрошни материјал, конто 426911. На овом конту евидентирани су расходи за потрошни материјал у износу од 2.095 хиљада динара, на основу три уговора закључених након спроведених поступака јавних набавки, са добављачем СЗТР „Фискал“ из Ваљева, и то: (1) Уговор број 404-43/2016-06 од 16.03.2016. године уговорене вредности 1.216 хиљада динара без ПДВ, односно 1.459 хиљада динара са ПДВ. Анексом од 18.05.2016. године извршена је промена у количини добара која се

набављају. Анексом 2 од 18.10.2016. године извршено је повећање вредности уговора за 73 хиљаде динара и (2) Уговор број 404-189/16-06 од 25.11.2016. године уговорене вредности 1.663 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.995 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- техничке спецификације као саставни конкурсне документације нису састављене на начин да омогућују да се добра која се набављају опишу на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца, јер не садрже податке о минималном нивоу квалитета, супротно члану 70 и 71. Закона о јавним набавкама. Недефинисањем нивоа квалитета и других параметара добара која се набављају не омогућава се понуђачима да припреме прихватљиву понуду, чиме се поступа супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, а у поступку оцене понуда цене не могу бити упоредиве;
- наручилац је извршио повећање обима предмета јавне набавке, а да претходно конкурсном документацијом и уговором о јавној набавци ту могућност јасно и прецизно није навео, чиме је поступио, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама. Закљученим анексом уговора количине неких добара су вишеструко увећане, на рачун количина других добара које су смањене;
- иако су јавне набавке потрошног материјала спроведене у исто време и изабран је исти понуђач као најповољнији, увидом у структуру цена појединачних артикала установљено је да су понуђене и касније уговорене цене за поједине артикле вишеструко веће од цена које су уговорене од стране друге Градске управе. Како конкурсном документацијом није одређен ниво квалитета, као ни друге особине добара која се набављају, нејасан је начин на који су одређене понуђене цене;
- процењена вредност није одређена у складу са чланом 64. Закона о јавним набавкама;
- расходи у износу од 1.496 хиљада динара извршени су на основу уговора број 404-40/43-06 од 16.03.2016. године који није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Остали материјал за посебне намене, конто 426919. Извршени су расходи у износу од 5.784 хиљаде динара. Између Градске управе за локални развој и добављача „Трајал-Хем“ д.о.о. Крушевац закључена су два Уговора о јавној набавци, и то: (1) Уговор број 404-802/2016-06 од 18.05.2016. године у вредности од 1.850 хиљада динара без ПДВ, односно 2.220 хиљада динара са ПДВ и (2) Уговор број 404-124/16-06 од 17.08.2016. године у вредности од 2.500 хиљада динара без ПДВ, односно 3.000 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка противградних ракета.

Ризик установљен код директних корисника буџетских средстава

Извршавањем расхода без закључивања писаног уговора ствара се ризик да уговорене посао неће бити реализован под најповољнијим условима.

Припремањем конкурсне документације на неодговарајући начин постоји ризик да потенцијални понуђачи неће моћи дати одговарајућу понуду.

Омогућавањем промене цене и других битних елемената уговора без објективних разлога који су јасно и прецизно одређени постоји ризик неконтролисаног повећања вредности уговора и извршавања расхода изнад одобрених апропријација.

Извршавањем расхода без спроведеног поступка јавне набавке ствара се ризик да расход неће бити извршен по најповољнијим условима.

Састављањем техничких спецификација, као саставног дела конкурсне документације, на неодговарајући начин постоји ризик да се добра која се набављају не опишу на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца.

Закључивањем уговора о набавци добара, пружању услуга или извођењу радова супротно прописима које регулишу јавне набавке, постоји ризик да се добра, услуге и радови не изврше по најповољнијим условима.

Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава града Ваљева да: 1) расход извршавају на основу писаног уговора; 2) припрему конкурсне документације, закључивање уговора, као и промену цена и других битних елемената уговора закључених након спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама; 3) расходе извршавају након спроведеног поступка јавне набавке.

3. Предшколска установа „Милица Ножица“.

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 61.188 хиљада динара а извршени у износу од 56.194 хиљаде динара, и то на економским класификацијама: административни материјал 2.989 хиљада динара; материјал за образовање и усавршавање запослених 1.372 хиљаде динара; материјал за саобраћај 5.463 хиљаде динара; материјал за образовање, културу и спорт 2.732 хиљаду динара; материјал за одржавање хигијене и угоститељство 42.486 хиљада динара и материјал за посебне намене 1.152 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал, конто 426111. На овом конту евидентирани су расходи за канцеларијски материјал у износу од 1.296 хиљада динара, и то: (1) Уговор о јавној набавци канцеларијског материјала број 12097 од 29.12.2015. године са „Издаваштво и дистрибуција Прима“ д.о.о. из Горњег Милановца у вредности од 416 хиљада динара без ПДВ, односно 500 хиљада динара са ПДВ и (2) Уговор за набавку канцеларијског материјала број 9803 са „Издаваштво и дистрибуција Прима“ д.о.о. из Горњег Милановца од 25.11.2016. године у вредности од 631 хиљада динара без ПДВ, односно 758 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

ХТЗ опрема, конто 426124. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 634 хиљаде динара. Управни одбор ПУ „Милица Ножица“ је донео Правилник о средствима и опреми за личну заштиту на раду број 3775/6 од 04.08.2011. године којим је утврђена врста средстава и опреме за личну заштиту и безбедност на раду запослених, количине и рокови набавке. Директор Предшколске установе је закључио Уговор о набавци радних мантила и комплета број 5663 од 06.07.2016. године са К.Р. „Ранковић плус“ Уб. Уговорена вредност износи 499 хиљада динара, добављач није у систему ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Материјал за образовање, конто 426321. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.243 хиљаде динара, за постељину, итисоне, књиге.

За извођење радова на постављању итисона закључен је Уговор број 6795 од 29.08.2016. са „Дес“ д.о.о. Ваљево након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности обликоване по партијама, уговорене 98 хиљада динара без ПДВ, односно 117 хиљада динара са ПДВ.

За набавку комплет постељине и дечјих ћебади закључен је Уговор број 6757 од 25.08.2016. године са К.Р. „Ранковић плус“ Уб уговорене вредности 498 хиљада динара, добављач није у систему ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор за набавку постељине број 10201 од 07.12.2016. године са К.Р. „Адлер Плус“ из Шапца уговорене вредности 480 хиљада динара. Предмет уговора је набавка постељина према понуди број 30/2016 од 17.11.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена набавка постељине и дечијих ћебади по рачуну 18/16 од 25.08.2016. године у износу од 498 хиљада динара добављача К.Р. „Ранковић плус“ Уб без спроведеног

поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Планом јавних набавки за 2016. годину, на позицији 1.1.5 набавка је планирана. Такође, на годишњем нивоу извршење расхода по основу набавке постелине износи најмање 978 хиљада динара.

Бензин, конто 426411. На овом конту евидентирани су расходи за бензин у износу од 535 хиљада динара. Правилником о коришћењу и употреби возила за превоз хране и животних намирница, аутобуса и путничких возила број 598/2 од 17.04.1996. године су дефинисани услови и начин употребе и коришћења возила Установе. Путни налог попуњава се за вожњу ван града, за сваку вожњу посебно, док се за локалну вожњу у граду издаје месечни путни налог.

Уговор број 3191 од 16.04.2015. године закључен је са „Петрол“ д.о.о. Београд на период од годину дана, уговорене вредности 1.941 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.329 хиљада динара са ПДВ. У члану 15. прецизирано је да се уговор закључује на период од годину дана од дана потписивања, али уз ограничење да укупна плаћања не смеју прећи укупан износ процењене вредности јавне набавке за цео период важења уговора. У обрасцу понуде, која је саставни део уговора, налази се иста одредба, а уговорене количине су: 3.600 литара бензина по цени од 129,90 динара и 13.600 литара дизела по цени од 136,90 динара, са тим да је у члану 2. уговора уговорена промена цена која не може бити виша од упоредиве тржишне цене.

Прва фактура је за период од 16.04.2015. године до 30.04.2015. године, а последња је за период од 16.06.2016. године до 30.06.2016. године.

Уговор број 4267 од 01.06.2016. године закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности са „Кнез Петрол“ д.о.о. Батајница уговорене вредности 2.742 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.290 хиљада динара са ПДВ.

У рачуноводству се води евиденција потрошње горива по возилима, на бази просечне цене и утврђених норматива.

Дизел гориво, конто 426412. На овом конту евидентирани су расходи за дизел гориво у износу од 3.169 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- реализација уговора број 3191 трајала је дуже од једне године, што је супротно члану 15. уговора;
- укупно извршени расходи по уговору број 3191 су 4.539 хиљада динара од чега је у 2015. години плаћено 2.742 хиљаде динара, а у 2016. години 1.797 хиљада динара, што је супротно члану 15. Уговора, јер су расходи од 2.210 хиљада динара извршена изнад процењене вредности уговора;
- расходи за набавку горива за моторна возила у 2016. години у износу од 1.797 хиљада динара извршени су без спроведеног поступка јавне набавке, и без закљученог уговора, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- уговор број 3191, поред тога што је реализован изнад процењене вредности, реализован је у количинама већим од уговорених и то: уговорена је количина бензина од 3.600 литара, набављено је 5.465 литара бензина, дакле за 1.865 литара више од уговорене. Уговорена је количина дизела од 13.600 литара набављено је 28.732 литара дизела, односно за 15.132 литара више;
- иако је техничком спецификацијом која је саставни део уговора 3191 била уговорена набавка еуропремиум 95, набављан је и еуропремиум 98, чија набавка није била уговорена;
- промена цена по уговору 3191 није вршена у складу са процедуром из члана 4, тачка 4.5. уговора;

- цене нафтних деривата из уговора број 4267 измењене су на захтев испоручиоца добара већ 30.06.2016. године за више од 10%. Промена цена навише извршена је и према захтевима од 15.07. и 30.08.2017. године;
- ПУ „Милица Ножица“ није у случају промена цена, као битног елемента уговора, донела одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Правилником ЗЛ и није у року од три дана обавестила надлежне институције, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.
- добављач „Кнез Петрол“ уз захтев за промену цена није доставио доказ да је дошло до промене цена на тржишту, што је супротно члану 6. Уговора о набавци горива за моторна возила;
- Уговори број 3191 и 4267 не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

Остали материјал за превозна средства, конто 426491. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.924 хиљаде динара који се односе на прање возила и одржавање и поправку возила. Расходи су извршавани по основу: 1) уговора број 194 од 14.02.2015. године, уговорене вредности 380 хиљада динара без ПДВ и уговора број 1327 од 25.02.2016. године, уговорене вредности од 350 хиљада динара без ПДВ закљученим са „Браћа Николић НЛ“, Ваљево за услуге прања возила и 2) уговора број 3049 од 26.04.2016. године закљученим са „Ауто сервис Буца, Симић Александар ПР“ Ваљево уговорене вредности од максимално 500 хиљада динара, за одржавање и поправку возила.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расход у износу од најмање 130 хиљада динара по рачуну број 281/16 добављача „Аутосервис Буца“ извршен је без валидне рачуноводствене документације, јер уз рачун није достављен радни налог нити друга потврда о уграђеним резервним деловима, а рачун није потписало лице одговорно за насталу пословну промену, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- расход у износу од 67 хиљада динара по рачуну број 16-301-015246 и расход у износу од 281 хиљаде динара по рачуну 1-10093 извршени су без писаног уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Материјал за образовање, конто 426611. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.565 хиљада динара, који се односе на набављене играчке и дидактички материјал.

Расходи су извршавани по основу следећих уговора: 1) уговор број 6841 од 30.08.2016. године закључен са „ДЕС“ д.о.о. Ваљево вредности 190 хиљада динара са ПДВ; 2) Уговор о јавној набавци број 9804 од 25.11.2016. године закључен са понуђачем „Прима“ из Горњег Милановца вредности 1.335 хиљада динара без ПДВ, односно 1.509 хиљада динара са ПДВ и 3) уговор са Агенцијом за маркетинг „Гатива“ број 10396 од 13.12.2016. године вредности 300 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршена је набавка дидактичког материјала по рачуну 106/2016 од 14.12.2016. године добављача „Гатива“ без спроведеног поступка јавне набавке и по том основу извршени расходи у износу од 300 хиљада динара, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- евидентирањем расхода на име поклона у укупном износу од 182 хиљаде динара на групи конта 426000 - Материјал, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Хемијска средства за чишћење, конто 426811. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.663 хиљаде динара. Расходи су извршени по основу Уговора о јавној набавци из 2015. и 2016. године. Преглед закључених уговора у 2015. години:

Табела бр. 30 Уговори о јавној набавци закључени у 2015. години у хиљадама динара

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ
Партија 1	„Б2М“ Београд	Набавка прибора за чишћење	2217 од 13.03.2015.	260	312
Партија 2	„Б2М“ Београд	Набавка средстава за чишћење, одмашћивање и прање	2218 од 13.03.2015.	584	701
Партија 3	„Б2М“ Београд	Набавка папирне галантерије	2219 од 13.03.2015.	806	968
Партија 4	„Б2М“ Београд	Набавка остале галантерије	2220 од 13.03.2015.	335	402
Партија 5	„Б2М“ Београд	Набавка средстава за општу дезинфекцију	2221 од 13.03.2015.	153	184
Партија 6	„Б2М“ Београд	Набавка средстава за дезинфекцију посуђа	2222 од 13.03.2015.	99	119
Партија 7	„Жинаса“ Ваљево	Набавка папирних кеса за паковање ужине	2223 од 13.03.2015.	39	47
Укупно				2.276	2.733

Преглед закључених уговора у 2016. години:

Табела бр. 31 Уговори о јавној набавци закључени у 2016. години у хиљадама динара

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ
Партија 1	„Б2М“ Београд	Прибор за чишћење	3076 од 27.04.2016.	313	376
Партија 2	„Б2М“ Београд	Средстава за чишћење, одмашћивање и прање	3075 од 27.04.2016.	810	972
Партија 3	„Б2М“ Београд	Папирна галантерија	3074 од 27.04.2016.	775	930
Партија 4	„Б2М“ Београд	Остала галантерија	3080 од 27.04.2016.	342	411
Партија 5	„Б2М“ Београд	Средства за општу дезинфекцију	3073 од 27.04.2016.	512	615
Партија 6	„Б2М“ Београд	Прибор за чишћење	3071 од 27.04.2016.	78	94
Партија 7	„Б2М“ Београд	Папирне кесе за паковање ужине	3072 од 27.04.2016.	45	54
Укупно				2.875	3.452

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да расходи у износу 210 хиљада динара по рачуну број 1042-VRM/16 од 26.01.2016. године добављача Б2М д.о.о. Београд, извршени су без спроведеног поступка јавне набавке супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.

Намирнице за припремање хране, конто 426823. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 38.130 хиљада динара.

У 2015. години директор ПУ „Милица Ножица“ је закључио 19 Уговора за набавку намирница за припремање хране у укупној вредности од 33.460 хиљада динара са ПДВ, након спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку обликованом по партијама.

Након спроведеног поступка јавне набавке намирница обликованог по партијама у 2016. години је закључено 19 Уговора за набавку намирница за припремање хране у укупној вредности од 35.339 хиљада динара са ПДВ. *Шире објашњење у тачки 6 – Јавне набавке.*

Табела бр. 32 Преглед закључених уговора у 2015. години

у хиљадама динара

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ
Партија 1	„Сточар ЛСБ“ д.о.о Уб	Свеже јунеће и свињско месо	7121 од 22.07.2015.	5.898	6.524
Партија 2	СТУЗР „Жинаса“, Ваљево	Свеже пилеће месо	7122 од 22.07.2015.	1.820	2.002
Партија 3	СТУЗР „Жинаса“, Ваљево	Месне прерађевине	7123 од 22.07.2015.	2.156	2.587
Партија 4	„Сезам 014“ д.о.о Ваљево	Риба и прерађевине	7124 од 22.07.2015.	310	349
Партија 5	СТУЗР „Жинаса“, Ваљево	Конзумна јаја	7125 од 22.07.2015.	612	673
Партија 6	СТУЗР „Жинаса“, Ваљево	Млеко и млечни производи	7126 од 22.07.2015.	6.881	7.830
Партија 7	„Еуропром“ д.о.о Ваљево	Уље	7127 од 22.07.2015.	1.154	1.269
Партија 8	СТУЗР „Жинаса“, Ваљево	Маргарин и свињска маст	7128 од 22.07.2015.	414	489
Партија 9	ПГ Јеремић Живко, Мачвански Белотић	Свеже поврће	7129 од 22.07.2015.	2.882	2.882
Партија 10	„Сезам 014“ д.о.о Ваљево	Свеже воће	7130 од 22.07.2015.	1.699	1.868
Партија 11	„Сигма А3“ д.о.о Београд	Смрзнуто поврће	7131 од 22.07.2015.	1.424	1.567
Партија 12	„Сигма А3“ д.о.о Београд	Смрзнуто воће	7132 од 22.07.2015.	72	79
Партија 13	„Сезам 014“ д.о.о Ваљево	Шећер	7133 од 22.07.2015.	468	514
Партија 14	„Еуропром“ д.о.о Ваљево	Шећерни концентрати	7134 од 22.07.2015.	344	397
Партија 15	„Сезам 014“ д.о.о Ваљево	Житарице и производи од житарица	7135 од 22.07.2015.	629	739
Партија 16	„Еуропром“ д.о.о Ваљево	Брашно	7136 од 22.07.2015.	1.111	1.222
Партија 17	„Сезам 014“ д.о.о Ваљево	Хлеб пшенични и коре	7137 од 22.07.2015.	329	362
Партија 18	„Сезам 014“ д.о.о Ваљево	Остале намирнице	7138 од 22.07.2015.	1.262	1.509
Партија 19	„Еуропром“ д.о.о Ваљево	Конзервисано поврће	7139 од 22.07.2015.	499	598
Укупно				29.964	33.460

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

1. за извршене расходе ЈН број 1.1.2/2015

- промена цена појединих артикала вршена је супротно одредбама члана 8. Уговора и условима прописаним конкурсном документацијом. Наиме, уговорена је могућност промене цена уколико раст индекса потрошачких цена, према подацима Завода за статистику, пређе 10% у односно на цене из периода закључења уговора;
 - Наручилац је дозволио промену цена само на основу Обавештења о промени цене у јавној набавци упућеног од стране добављача, без давања писмене сагласности о промени цена, на начин како је предвиђено чланом 8. Уговора;
 - Након промена цена није закључен Анекс уговора, супротно члану 8. Уговора и члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
 - извршени су расходи на име набавке свежег меса у износу од 494 хиљаде динара изнад уговорене вредности по уговору број 7121 од 22.07.2015. године, односно без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 32. Закона о јавним набавкама;
 - извршени су расходи на име набавке млека и млечних производа у износу од 381 хиљаде динара изнад уговорене вредности по уговору број 7126 од 22.07.2015. године, односно без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 32. Закона о јавним набавкама;
 - извршени су расходи на име набавке свежег поврћа у износу од 986 хиљада динара изнад уговорене вредности по уговору број 7129 од 22.07.2015. године, односно без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 32. Закона о јавним набавкама;
 - извршени су расходи на име набавке брашна у износу од 234 хиљаде динара изнад уговорене вредности по уговору број 7136 од 22.07.2015. године, односно без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 32. Закона о јавним набавкама.
- За извршене расходе ЈН број 1.1.2/2016 шире објашњено у тачки 6 - Јавне набавке.*

Ризик

Извршавањем расхода без спроведеног поступка јавне набавке ствара се ризик да расход неће бити извршен по најповољнијим условима.

Извршавањем расхода без закључивања писаног уговора ствара се ризик да уговорене посао неће бити реализован под најповољнијим условима.

Изменом цена од стране добављача без достављених доказа о промени исте на тржишту, дефинисаних одредбама уговора, ствара се ризик од неконтролисаног повећања цена и прекомерног извршавања расхода.

Извршавањем расхода без потпуне документације из које се недвосмислено потврђује да је услуга извршена, ствара се ризик о неадекватног пружања уговорених услуга.

Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да: 1) расходе извршавају након спроведеног поступка јавне набавке; 2) расход извршавају на основу писаног уговора; 3) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; 4) пре прихватања измењене цене захтевају од понуђача доказе о промени тржишних цена у складу са одредбама уговора; 5) евиденцију расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4. ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у укупном износу од 2.247 хиљада динара и то: канцеларијски материјал 550 хиљада динара; стручна литература за редовне потребе запослених 261 хиљада динара; бензин 1.422 хиљаде динара; алат и инвентар 13 хиљада динара.

Канцеларијски материјал, конто 426111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 550 хиљада динара за набављени канцеларијски и потрошни материјал. Расходи су извршавани по основу испостављених фактура разних добављача.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 550 хиљада динара без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Бензин, конто 426411. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 1.422 хиљаде динара.

Управни одбор јавног предузећа донео је 17.04.1996. године Правилник о коришћењу путничких моторних возила број 565/96. Овим правилником прописан је начин и услови коришћења возила, као и друга питања од интереса за рационално коришћење и одржавање возила.

ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 3/15 дана 25.02.2015. године закључила Уговор број 296/15 са „Кнез Петрол“ из Батајнице. Предмет уговора је набавка горива, у свему према усвојеној понуди испоручиоца добара број 70/15 од 04.02.2015. године која чини саставни део овог уговора. Вредност добара износи 1.042 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.250 хиљада динара са ПДВ.

Јавно предузеће је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 7/16 дана 26.02.2016. године закључила Уговор број 336/16 са „Кнез Петрол“ из Батајнице. Предмет уговора је набавка горива, у свему према усвојеној понуди испоручиоца добара број 110/16 од 12.02.2016. године која чини саставни део овог уговора. Вредност добара износи 1.262 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.515 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- комисија коју одређује Директор јавног предузећа није одредила норматив потрошње горива за свако возило, што је супротно члану 9. Правилника о коришћењу моторних возила;
- Уговорима о јавној набавци број 296/15 и 336/16 дефинисана је могућност промене цене добара у складу са кретањем цена нафтних деривата на светском тржишту, без закључивања посебног анекса уговора, што је супротно члану 115. став 2. Закона о јавним набавкама, јер се промена цена нафтних деривата на светском тржишту не може сматрати јасно дефинисаним параметром;
- конкурсна документација у поступку јавне набавке мале вредности 3/15 није припремљена на такав начин да понуђачи могу дати прихватљиву понуду, односно могућност промене цена у Моделу уговора и у конкурсној документацији није на једнак начин дефинисана, што је супротно члану 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Уговори број 296/15 и 336/16 не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- добављач „Кнез Петрол“ није писмено обавештавао наручиоца о промени цена, што је супротно члану 4. Уговора о набавци горива за службена возила број 296/15 и 336/16.

Председник Скупштине града Ваљева донео је 29.11.2016. године Одлуку о престанку рада, постојања и брисања из регистра привредних субјеката јавног предузећа „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ и преузимању права, обавеза и послова на град Ваљево, број 3226/16.

5.1.3.14. Отплата домаћих камата

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта: Отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата домаћинствима у земљи, отплата камата на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела бр. 33 Отплата домаћих камата

у хиљадама 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	Г У за друштвене делатности	9.500	9.400	8.504	8.504	90	100
2	Укупно све организационе јединице	9.500	9.400	8.504	8.504	90	100
3	Укупно Град	9.500	9.400	8.504	8.504	90	100

1. Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове. На овој групи конта исказани су расходи од 8.504 хиљаде динара.

Отплата камата осталим домаћим јавним финансијским институцијама, конто 441391. На овом конту исказан је расход у износу од 1.074 хиљаде динара који се односи на плаћену камату у 2016. години по кредитима Фонда за развој Републике

Србије. (шире објашњено код групе конта 661 – Отплата главнице домаћим кредиторима).

Отплата камата домаћим пословним банкама, конто 441411. На овом конту исказан је расход у износу од 7.430 хиљада динара који се односи на плаћену камату у 2016. години по кредитима од пословних банака. (шире објашњено код групе конта 661 – Отплата главнице домаћим кредиторима).

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

5.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

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

Табела бр. 34 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у хиљадама 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	ГУ за локални развој	110.500	110.150	107.695	108.543	99	101
2	Укупно све организационе јединице	110.500	110.150	107.695	108.543	99	101
3	Укупно Град	110.500	110.150	107.695	108.543	99	101

1. Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове града Ваљева.

Извршени су расходи у износу од 107.695 хиљада динара.

Јавна и јавно комунална предузећа која су током 2016. године користила субвенције из буџета града Ваљева нису донела Посебан програм коришћења субвенција, на начин предвиђен Законом о јавним предузећима⁹⁷. Ова предузећа су, у оквиру својих програма пословања, на које је сагласност дала Скупштина Града, утврдила намену коришћења средстава. Дана 23.11.2016. године упућени су дописи свим јавним предузећима, корисницима субвенција, у којима је указано на законску обавезу доношења посебних програма о коришћењу средстава субвенција.

Текуће субвенције јавном градском саобраћају, конто 451111. Исказан је расход у износу од 21.534 хиљаде динара. Субвенционисање је вршено на основу Одлуке о поверавању обављања комуналне делатности линијског превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Ваљева⁹⁸ из 2010. године, која је донета од стране Скупштине града, по тада важећим прописима, а након расписаног конкурса. Међусобна права и обавезе регулисана су појединачним уговорима са превозницима, и то: уговор број 344-780/10-03 од 25.10.2010. године закључен са превозником „Ласта“, Београд и уговор број 344-781/10-03 од 25.10.2010. године закључен са превозником „Европа бус“, Ваљево. Уговори су закључени на период од пет година, те им је рок на који су закључени истекао 2015. године. Од тада се за сваку годину врши продужење рока на по годину дана анексима уговора⁹⁹. Последњи пут је анексиран у новембру 2016. године, када је извршено и повећање броја полазака и износа субвенција¹⁰⁰.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да, како је временски рок на који је извршено поверавање обављања комуналне делатности

⁹⁷ „Службени гласник РС“ број 119/2012, 116/2013 и аутентично тумачење 44/2014

⁹⁸ „Службени гласник града Ваљева“ број 10/2010

⁹⁹ Анексу број: 346-57/15-02, 346-58/15-02, 346-870/16-02 и 346-869/16-02

¹⁰⁰ Анекси број: 346-110/16-02 и 346-1103/16-02

превоза путника од пет година истекао у 2015. години, расходи на име субвенција у износу од 21.534 хиљада динара су извршени супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Текуће субвенције за водопривреду, конто 451131. Исказан је расход у износу од 23.730 хиљада динара. Наведени износ у потпуности се односи на исплаћене текуће субвенције ЈП „Колубара“ у којем град Ваљево поседује 98% укупног капитала.

ЈП „Колубара“ је донело Програм пословања ЈП „Колубара“ за 2016. годину, на који је сагласност дала Скупштина града Ваљева¹⁰¹. Наведеним Програмом пословања, у оквиру финансијског плана, планирано је извршавање расхода на име зарада запослених и материјалних трошкова, а који ће бити финансирани из средстава буџета града Ваљева. Програм садржи податак о износу планираних субвенција укупно и по кварталима, али не и динамику повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење.

Текуће субвенције за пољопривреду, конто 451141. Исказан је расход у износу од 13.496 хиљада динара.

Скупштина града Ваљева је у априлу 2015. године донела одлуку о оснивању јавног предузећа „Агроразвој-Ваљевске долине“¹⁰², за обављање послова из области управљања пијацама, пољопривреде и пољопривредног земљишта. Одлуком о обављању послова спровођења пољопривредне политике и политике руралног развоја¹⁰³ одређено је да ово предузеће обавља наведене послове.

Град Ваљево и ЈП „Агроразвој – ваљевске долине“ закључили су уговор о субвенцији у 2016. години број 40-547/16-02 на износ од 8.000 хиљада динара који се односи на исплату средстава пољопривредницима и уговор број 40-152/16-02 од 21.03.2016. године на износ од 3.000 хиљаде динара на име субвенција за текуће пословање предузећа¹⁰⁴. Закључен је анекс уговора број 85/16 од 3.8.2016. године о повећању износа текућих субвенција са 3.000 хиљаде динара на 7.000 хиљада динара.

Скупштина града Ваљева на седници одржаној 15.07.2016. године донела је Правилник о критеријумима и поступку за доделу и коришћење подстицајних средстава у пољопривреди¹⁰⁵. Након тога, ЈП „Агроразвој-ваљевске долине“ расписао је Конкурс за реализацију програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја града Ваљева за 2016. годину, који је објављен на интернет презентацији Града и у листу „Напред“. Конкурсом су предвиђене мере подршке за које могу остварити подстицаји, и то: 1) суфинансирање камата за пољопривредне кредите и 2) Суфинансирање у инвестицијама у физичка средства пољопривредних газдинстава.

Након спроведеног јавног конкурса директор је донео Решење о додели средстава пољопривредницима број 256/2016 од 05.09.2016. године и закључени су уговори о регулисању међусобних права и обавеза са корисницима субвенција.

Табела бр. 35 Исплаћене субвенције по врстама

Ред. бр.	Врста субвенције	Износ субвенције	у хиљадама динара
			Процент учешћа „Агроразвој“
1	Механизација	1.387	40
2	опрема	781	40
3	Набавка трактора	3.587	30
4	Садни материјал	307	50
5	Набавка јуница	741	30

¹⁰¹ Решење о давању сагласности број 02-54/15-02

¹⁰² Број 011-17/2015-04

¹⁰³ Број 011-68/15-02

¹⁰⁴ број 40-541/16-02 од 03.08.16.

¹⁰⁵ Број 110-4/16-02

6	Набавка јагњади	116	30
7	Опрема за пчеларство	149	50
8	Камата по кредитима	832	100
9	Саветодавно-едукативне услуге	100	17 и 55
	У к у п н о:	8.000	

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- захтеви за плаћање нису потписани од стране лица од стране Одсека за буџет и Одсека за трезор која потврђују да је захтев у складу са Одлуком о буџету, односно тромесечним предлогом плана ликвидности, што је супротно члану 15. Упутства о раду трезора;
- ЈП „Агроразвој-ваљевске долине“ се у 2016. години у потпуности финансирало из буџета града Ваљево иако исто није индиректни корисник буџетских средстава.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто 451191. Исказан је расход у износу од 43.250 хиљада динара, од чега се на ЈКП „Топлана“ односи 26.600 хиљада динара, „Еко Тамнава“ износ од 1.650 хиљада динара и на додељене субвенције Националној служби за запошљавање износ од 15.000 хиљада динара.

ЈКП „Топлана“ извршена је исплата субвенција за одржавање текуће ликвидности предузећа, а ради исплате обавеза предузећа према добављачима за набављени мазут. Град Ваљево закључио је уговор о субвенцији ЈКП „Топлана Ваљево“ у 2016. години број 40-16/16-02 од 12.01.2016. године. Исплата субвенција је вршена по испостављеним захтевима за уплату субвенција, а на основу поднетих рачуна и отпремница за набављени мазут.

У Програму пословања ЈКП „Топлана Ваљево“ за 2016. годину, у оквиру тачке 13. Субвенције из буџета града за 2016. годину наведено је да ово предузеће има обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве у укупном износу од 31.597 хиљада динара, те да је неопходна субвенција од стране Града ради одржавања текуће ликвидности.

„Еко Тамнава“ и град Ваљево закључили су Уговор 501-106/2016-07 о коришћењу средстава на име субвенција за 2016. годину, од чега износ од 1.650 хиљада динара на име текућих субвенција. Од стране „Еко Тамнава“ д.о.о. Уб достављен је План рада за 2016. годину у коме су наведени износи потраживања по кварталима за сваку општину, односно град, али не и посебан програм коришћења субвенција.

Град Ваљево и Национална служба за запошљавање закључили су Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма мера активне политике запошљавања број 101-1/2016-02 од 18.01.2016. године. Мере активне политике су: субвенције послодавцима за запошљавање на новоотвореним радним местима, субвенције за samozapošljavanje, стручна пракса и јавни радови. Уговором су одређена средства у укупном износу од 15.000 хиљада динара.

Локални акциони план запошљавања града Ваљево за 2016. годину донет је од стране Скупштине града Ваљево. Након објављеног јавног позива, Комисија формирана решењем Градоначелника је припремила предлог за доделу средстава и о томе сачинила записник. Донете су Одлуке о одобравању субвенција, а затим са корисницима субвенција закључени уговори.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 65.476 хиљада динара на име исплате субвенција ЈП „Колубара“ Ваљево; ЈП „Агроразвој-ваљевске долине“; ЈКП „Топлана“, Ваљево и „Еко Тамнава“ д.о.о. Уб, а да ова предузећа нису донела посебан програм коришћења субвенција, супротно члану 50. Закона о јавним предузећима;

- евидентирањем расхода по основу пренетих средстава Националној служби за запошљавање у износу од 15.000 динара на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто 451291. Исказан је расход у износу од 5.685 хиљада динара, од чега: ЈКП „Водовод“ у износу од 3.986 хиљада динара¹⁰⁶, ЈП „Колубара“ у износу од 893 хиљада динара¹⁰⁷ и „Еко Тамнава“ д.о.о. Уб у износу од 806 хиљада динара¹⁰⁸.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 5.685 хиљада динара на има исплате капиталних субвенција, а да ова предузећа нису донела посебан програм коришћења субвенција, супротно члану 50. Закона о јавним предузећима.

Ризик

Доделом средстава на име субвенција јавним предузећима без претходно донетог и усвојеног Посебног програма ствара се ризик ненаменске потрошње додељених средстава.

Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима града Ваљева да: 1) обезбеде да јавна предузећа која користе субвенције претходно донесу посебан програм коришћења субвенција и 2) расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.3.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела бр. 36 Трансфери осталим нивоима власти у хиљадама 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	ГУ за друштвене делатности	293.020	294.154	279.956	279.956	95	100
2	Укупно све организационе јединице	293.020	294.154	279.956	279.956	95	100
3	Укупно Град	293.020	294.154	279.956	279.956	95	100

1. Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове

Извршени су расходи у износу од 279.956 хиљада динара, од чега: трансфери за основно образовање 166.329 хиљада динара, трансфери за средње образовање 71.766 хиљада динара и трансфери Центру за социјални рад 41.861 хиљада динара.

Основно образовање. На територији града Ваљева постоји 15 основних школа у које се у школској 2016/2017 години уписало 6.279 ученика. На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у укупном износу од 176.873 хиљаде динара, док су извршени у износу од 166.329 хиљада динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: накнаде у натури 1.013 хиљада динара, социјална давања запосленима 798 хиљада динара, накнаде трошкова за запослене

¹⁰⁶ уговор о субвенцији у 2016. години број 40-864/16-02 од 12.12.2016. године

¹⁰⁷ уговор број 40-853/06-02 од 08.12.2016. године.

¹⁰⁸ Уговор број 501-106/2016-07

28.023 хиљаде динара, награде запосленима и остали посебни расходи 6.012 хиљада динара, стални трошкови 54.306 хиљада динара, трошкови путовања 26.868 хиљада динара, услуге по уговору 4.237 хиљаде динара, специјализоване услуге 1.071 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 17.794 хиљаде динара, материјал 6.057 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета 1.177 хиљада динара, порези, обавезне таксе, казне и пенали 93 хиљаде динара, новчане казне и пенали по решењу судова 785 хиљада динара, зграде и грађевински објекти 2.769 хиљада динара, машине и опрема 15.406 хиљада динара и нематеријална имовина 45 хиљада динара.

Средње образовање. На територији града Ваљева постоји шест средњих школа у које се у школској 2016./2017. години уписало 3.620 ученика. На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у укупном износу од 74.840 хиљада динара, док су извршени у износу од 71.766 хиљада динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: накнаде у натури 1.819 хиљада динара, социјална давања запосленима 792 хиљаде динара, накнаде трошкова за запослене 12.717 хиљада динара, награде запосленима и остали посебни расходи 3.851 хиљада динара, стални трошкови 33.200 хиљада динара, трошкови путовања 560 хиљада динара, услуге по уговору 1.733 хиљаде динара, специјализоване услуге 636 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање 5.813 хиљада динара, материјал 3.363 хиљаде динара, накнаде за социјалну заштиту 1.393 хиљаде динара, порези, обавезне таксе, казне и пенали 56 хиљада динара, новчане казне и пенали по решењу судова 1.538 хиљада динара, зграде и грађевински објекти 1.983 хиљаде динара и машине и опрема 2.309 хиљада динара.

Центар за социјални рад. За финансирање рада Центра за социјални рад на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у укупном износу од 43.441 хиљада динара, док су извршени у износу од 41.861 хиљада динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: плате, додаци и накнаде запослених 6.597 хиљада динара, социјални доприноси на терет послодавца 1.181 хиљада динара, социјална давања запосленима 37 хиљада динара, накнаде трошкова за запослене 77 хиљада динара, награде запосленима и остали посебни расходи 29 хиљада динара, стални трошкови 1.341 хиљада динара, услуге по уговору 119 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 293 хиљаде динара, материјал 300 хиљада динара, остале дотације и трансфери 773 хиљаде динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета 30.651 хиљада динара и порези и машине и опрема 464 хиљаде динара.

Код основних школа извршени су укупни расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 148.110 хиљада динара, а за капиталне трансфере осталим нивоима власти 18.219 хиљада динара.

Код средњих школа извршени су укупни расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 67.672 хиљаде динара, а за капиталне трансфере осталим нивоима власти 4.094 хиљаде динара.

Код Центра за социјални рад извршени су укупни расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 41.397 хиљада динара, а за капиталне трансфере осталим нивоима власти 464 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су трансферна средства у износу од 198 хиљада динара за пројектну документацију, погрешно евидентирана на синтетичком конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти, уместо на синтетичком конту 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 36

Препоручујемо одговорним лицима града Ваљева да евидентирање трансфера врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

Група конта 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела бр. 37 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у хиљадама 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	ГУ за друштвене делатности	0	0	0	24.712	-	-
2	ГУ за локални развој	0	0	0	15.000	-	-
3	Укупно све организационе јединице	0	0	0	39.712	-	-
4	Укупно Град	0	0	0	39.712	-	-

5.1.3.18. Остале дотације и трансфери, група – 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела бр. 38 Остале дотације и трансфери у хиљадама динара

1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	302	302	298	298	99	100
2	Градоначелник и градско веће	938	970	970	970	100	100
3	ГУ за друштвене делатности	34.010	36.011	33.595	8.883	25	26
4	ГУ за локални развој	9.400	9.400	8.765	8.765	93	100
5	Заједничко јавно правобранилаштво	451	507	507	507	100	100
6	ПУ Милица Ножица	19.440	19.440	18.033	18.033	93	100
7	УФК Валис	602	602	519	519	86	100
8	Укупно све организационе јединице	65.143	67.232	62.687	37.975	56	61
9	Укупно Град	76.818	78.909	73.456	48.744	62	66

1. Скупштина града Ваљева. Извршени су расходи у износу од 298 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2. Градоначелник и Градско веће града Ваљева. Извршени су расходи у износу од 970 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3. Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове града Ваљева. Извршени су расходи у износу од 33.595 хиљада динара.

Дом здравља. Извршени су расходи у износу од 24.712 хиљада динара и то за: услуге по уговору 589 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 9.034 хиљаде динара,

материјал 591 хиљада динара, зграде и грађевински објекти 1.178 хиљада динара, машина и опрема 12.387 хиљада динара и нематеријална имовина 932 хиљаде динара. *Остале текуће дотације и трансфери, конто 465111.* На овој економској класификацији евидентирани су расходи накнаде за рад лекара ангажованог по основу уговора о привремено повременим пословима, а на основу Програма превенције и контроле незаразних болести у града Ваљевоу од 2010. до 2020. године, чији је један од стратешких циљева превенција и рано откривање карцинома грлића материце.

Дом здравља Ваљево, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључио је дана 28.03.2016. године Уговор број DZ 01/881 са С-4 GALIJA d.o.o. из Ваљева за извођење радова на реконструкцији водоводне и канализационе мреже и санацији тоалета. Укупна вредност уговора износи 1.036 хиљада динара без ПДВ, односно 1.243 хиљаде динара са ПДВ.

Закључен је и уговор број ДЗ-01/3072 са „Техноплан 014“ д.о.о. из Ваљева. Предмет овог уговора су услуге – реконструкција водоводне и канализационе мреже и санација тоалета. Укупна вредност уговора износи 1.167 хиљада динара без ПДВ, односно 1.400 динара са ПДВ.

Дом здравља Ваљево, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључио је дана 03.11.2016. године Уговор број ДЗ 01/3147 са Д.О.О. Техноплан 014 из Ваљева. Предмет овог Уговора је услуга – кречење централног објекта Дома здравља и постављање подова. Укупна вредност уговора износи 820 хиљада динара без ПДВ, односно 983 хиљаде динара са ПДВ.

Дом здравља, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључио је дана 03.11.2016. године Уговор број ДЗ 01/3148 са Д.О.О. Техноплан 014 из Ваљева. Предмет овог Уговора је услуга – кречење централног објекта Дома здравља и постављање подова. Укупна вредност уговора износи 1.749 хиљада динара без ПДВ, односно 2.099 хиљада динара са ПДВ.

Остале капиталне дотације и трансфери, конто 465211. На овој позицији евидентирани су расходи за остале капиталне дотације и трансфере у износу од 14.497 хиљаде динара и то за: опрема за домаћинства 792 хиљаде динара, медицинска опрема 4.087 хиљада динара, набавку аутомобила 3.165 хиљада динара, рачунарска опрема 2.149 хиљада динара, компјутерски софтвер 932 хиљаде динара, капитално одржавање болница 1.178 хиљада динара, намештај 1.709 хиљада динара и осталу опрему 485 хиљада динара.

На овој економској класификацији евидентирани су расходи који се односе на набавку аутомобила, медицинске и рачунарске опреме, компјутерског софтвера, капиталног одржавања и други расходи.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи у износу од 24.712 хиљада динара евидентирани на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери, уместо на економској класификацији 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Грађевинска књига није оверена од стране надзорног органа, супротно члану 4. Уговора број ДЗ-01/3072; члану 9. Уговора број ДЗ-01/3148 и члану 9. Уговора број ДЗ-01/31471 који су закључени са добављачем „Техноплан 014“, Ваљево. Расходи по основу фактура 65/16, 66/16 и 67/16 у укупном износу од 4.482 хиљаде динара извршени су без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извођач радова није у уговореном року извео радове, а наручилац није зарачунао уговорену казну, супротно члану 5. и члану 7. Уговора број DZ 01/881.

Ризик

Извршавање расхода за изведене радове без претходне овере надзорног органа ствара ризик неадекватног извођења уговорених радова и ризик од прекомерне потрошње новчаних средстава.

Препорука број 36/1

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

4. Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове града Ваљева. Извршени су расходи у износу од 8.765 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5. Заједничко правобранилаштво. Извршени су расходи у износу од 507 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

6. Предшколска установа „Милица Ножица“. Извршени су расходи у износу од 18.033 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

7. Установа за физичку културу „Валис“. Извршени су расходи у износу од 519 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела бр. 39 Накнаде за социјалну заштиту из буџета у хиљадама 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	Градonaчелник и градско веће	750	714	714	714	100	100
2	ГУ за друштвене делатности	75.444	74.744	68.662	69.762	93	102
3	Фондација за талентоване ученике и студенте	12.856	12.856	12.856	12.856	100	100
4	ГУ за локални развој	2.000	2.000	2.000	0	0	0
5	Укупно све организационе јединице	91.050	90.314	84.232	83.332	92	99
6	Укупно Град	91.050	90.314	84.232	83.332	92	99

Скупштина града Ваљева је на седници одржаној 11. фебруара 2016. године утврдила пречишћен текст Одлуке о социјалној заштити у граду Ваљеву¹⁰⁹ којом су регулисана права и услуге појединца и породице у области социјалне заштите које обезбеђује град Ваљево, као и начин остваривања истих.

¹⁰⁹ „Службени гласник града Ваљева“, број 1/2016

1. Градско веће и градоначелник.

Ученичке награде, конто 472713. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 714 хиљада динара и то исплаћене награде ученицима генерације у износу од 600 хиљада динара и порез на доходак грађана у износу од 114 хиљада динара, а на основу Решења број 17-3/2016-01. Скупштина града Ваљева донела је Одлуку о награди града Ваљева¹¹⁰ којом је прописано да се ученицима који су проглашени за ученике генерације основних и средњих школа чије је седиште на територији града Ваљева додељује награда. Награда се додељује ученику који је актом школе проглашен за ученика генерације у години која претходи години у којој се награда додељује. Одлуку о додели награде и акт о висини новчаног износа награде доноси Градоначелник града Ваљева.

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

2. Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове

Извршени су расходи у укупном износу од 68.662 хиљада динара.

Накнаде из буџета за децу и породицу, конто 472311. Са ове буџетске позиције су извршени расходи у износу од 10.476 хиљаде динара и то за: регресирани боравак у предшколској установи за треће и свако наредно дете, боравак деце корисника новчане помоћи, боравак деце у хранитељској породици; накнаду трошкова за вантелесну оплодњу; стипендије и набавку уџбеника за децу војних инвалида.

Регресирање трошкова боравка за треће и свако наредно дете на територији града Ваљева. Извршен је расход према Предшколској установи „Милица Ножица“ у износу од 7.822 хиљаде динара за трошкове боравка за треће и свако наредно дете, трошкове боравка деце корисника права на новчану социјалну помоћ и трошкове боравка деце у хранитељској породици. Скупштина града Ваљева је дана 29.12.2011. године донела Одлуку број 011-75/11-04 о правима на накнаду трошкова боравка деце у ПУ „Милица Ножица“.

Накнада трошкова за вантелесну оплодњу. Извршен је расход у укупном износу од 1.982 хиљада динара. Скупштина града Ваљева је донела Одлуку о финансирању трошкова вантелесне оплодње (пречишћен текст) број 011-85/13-04 од 24.12.2013. године, којом су утврђени услови и начин остваривања права на новчану накнаду. Однос између града и Опште болнице о вршењу услуга регулише се посебним уговором. Уговор број 40-355/2013-09 о регулисању међусобних односа између Града и Здравственог центра Ваљево закључен је 10.04.2013. године. У 2016. години право на вантелесну оплодњу које се финансира средствима из буџета остварило је шест парова.

Набавка уџбеника за децу ратних војних инвалида. Извршен је расход у укупном износу од 99 хиљада динара. На основу Одлуке о допунским правима војних инвалида и породица палих бораца из оружаних акција после 17.августа 1990 године¹¹¹ Градска управа за друштвене делатности донела је више Решења којима се утврђује право на накнаду трошкова за набавку уџбеника. Одлуком је утврђено да дете војног инвалида – ученик основне или средње школе остварује право на накнаду трошкова за набавку уџбеника у висини 10% просечне зараде. Накнада се исплаћује једном годишње.

Стипендије за децу ратних војних инвалида. Извршен је расход у износу од 573 хиљаде динара за стипендије студентима, деци ратних војних инвалида на основу Одлуке о допунским правима војних инвалида и породица палих бораца из оружаних акција после 17. августа 1990 године. Дете војног инвалида – студент остварује право

¹¹⁰ „Службени гласник града Ваљева“ број 13/09 и 3/13

¹¹¹ „Службени гласник града Ваљева“ број 11/2010

на стипендију у висини 10% просечне зараде до окончања студија а најкасније до навршених 26 година живота.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 7.822 хиљаде динара пренета са рачуна извршења буџета на рачун сопствених прихода ПУ „Милица Ножица“, чиме није испоштован принцип буџетске класификације по изворима финансирања, супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Ризик

Непоштовањем буџетске класификације ствара се ризик да буџет неће бити планиран и извршен у складу са прописима.

Препорука број 37

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове да буџет извршавају у складу са принципима јединствене буџетске класификације.

Накнаде из буџета за случај незапослености, конто 472411. Извршени су расходи у износу од 27.718 хиљада динара. Скупштина града Ваљева је 24.12.2013. године утврдила пречишћен текст Одлуке о правима на помоћ породиљама број 011-84/13-04. Овом Одлуком утврђују се право на новчану помоћ незапосленим породиљама, као и право на новчану исплату породиљама које су родиле дете 1. или 14. јануара. Право на новчану помоћ незапослена породиља остварује од дана подношења захтева до навршене прве године живота детета у износу од 10 хиљада динара месечно. За дете рођено 1. или 14. јануара опредељена су средства у износу од 20 хиљада динара која се исплаћују једнократно.

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

Студентске стипендије, конто 472714. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.411 хиљада динара. Евидентиране су исплате стипендија студентима ромске националности за целу годину, као и стипендије студентима након престанка рада Фондације за талентоване ученике и студенте, односно стипендије за октобар и новембар за ову групу студената.

Исплата стипендија припадницима ромске националности вршена је на основу Локалног акционог плана за образовање Рома у Ваљеву. Након расписаног конкурса за доделу стипендија ученицима и студентима ромске националности у школској 2015./2016. години Комисија за праћење и имплементацију декаде Рома у Ваљеву донела је Закључак о додели стипендија број Сл-02/2015 који садржи листу од 27 кандидата који испуњавају услове за доделу стипендије, након чега је Градоначелник града Ваљева донео Решење о додели стипендија.

На основу Одлуке о стипендирању и додели средстава за подстицање образовања и усавршавања надарених ученика и студената број 011-5/2016-04 расписан је Конкурс за доделу стипендија за школску 2016/2017 годину. Стипендира се укупно 129 студената домаћих факултета и три студента на иностраним факултетима. Стипендија се признаје за период 01.10.2016. до 30.09.2017. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

Исхрана и смештај ученика, конто 472717. Евидентирани су расходи у износу од 226 хиљада динара. Финансирана је набавка и испорука ужине за децу ромске националности која похађају обавезан припремни предшколски програм и ученике у основној школи „Андра Савчић“ у Горњој Грабовици. Локалним акционим планом број 02-05/2005-09 за образовање Рома у Ваљеву утврђено је право на финансирање боравка предшколске деце у предшколским програмима и финансирање ужине за децу која похађају основну школу.

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

Остале накнаде за образовање, конто 472719. Евидентирани су расходи у износу од 393 хиљаде динара за превоз ученика, новогодишње пакетиће и остале накнаде за образовање. Локалним акционим планом утврђено право на бесплатне екскурзије и организацију обележавања 8. априла, Светског дана Рома.

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.
Накнаде из буџета за становање и живот, конто 472811. На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 22.155 хиљада динара, за субвенционисање трошкова електричне енергије и комуналних услуга ратним војним инвалидима и породицама палих бораца и организовање рада народне кухиње.

Правни основ за субвенционисање трошкова комуналних услуга садржан је у Одлуци о допунским правима војних инвалида и породица палих бораца из оружаних акција после 17. августа 1990. године.

Народна кухиња. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 404-58/2016-16 од 06.04.2016. године са понуђачем „Црвени крст Србије - Црвени крст Ваљево“ из Ваљева на период од годину дана. Уговорена вредност 11.709 хиљада динара. Пружалац услуге је дужан да обезбеди функционисање Народне кухиње у Ваљеву сваког радног дана, испоруком једног топлог obroка дневно, у утврђеном термину, за 500 корисника.

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.
Једнократна помоћ, конто 472931. Извршени су расходи у износу од 1.075 хиљада динара. Исплате су извршене према Одлуци о допунским правима војних инвалида и породица палих бораца из оружаних акција после 17. августа 1990. године. Висина накнаде утврђује се Решењем које доноси Градска управа за друштвене делатности и то 10% од просечне зараде по запосленом исплаћене у граду Ваљево у месецу који претходи месецу у коме се остварује право.

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

3. Фондација за талентоване ученике и студенте града Ваљева.

Ученичке стипендије, конто 472715. Извршени су расходи у износу од 12.856 хиљада динара.

Стипендије се исплаћују у 12 једнаких месечних рата, а студенту апсолвенту у шест једнаких месечних рата. Након расписаног Конкурса за доделу стипендија за школску 2015/2016 годину, на основу пријављених пријава Управни одбор је донео Одлуку број 67-323/2015-09 и Одлуку о изменама претходне одлуке број 67-325/2015-09 од 05.11.2015. године којом је утврђено да ће се стипендирати укупно 248 ученика и студената.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да са корисницима кредита Фондација није потписала уговоре, а на основу Закључка Управног одбора у коме је наведено да се у школској 2015/16 години не закључују уговори о стипендији јер Фондација нема механизам контроле и праћења испуњења обавеза које корисник средстава преузима извршена исплата у износу од 12.856 хиљада динара на име стипендија без закљученог уговора, супротно члану 30. Статута Фондације и члану 56. Закона о буџетском систему.

Дана 07.11.2016. године Министарство културе и информисања РС донело је Решење број 415-00-26/2016-02 о брисању из Регистра Фондације.

Приликом додељивања стипендија за школску 2016/2017. годину са примаоцима стипендија су закључени уговори.

4. Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове

Извршени су расходи у износу од 2.000 хиљада динара.

Једнократна помоћ, конто 472931. Извршене исплате стрелцима у износу од 1.680 хиљада динара као и припадајући порез у износу од 320 хиљада динара за период од 15.04.2016. до 15.10.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- на исплаћене накнаде противградним стрелцима нису обрачунати и исплаћени припадајући доприноси у износу од најмање 553 хиљаде динара као и порези у износу од 105 хиљада динара, што је супротно члану 7. члану 8. и члану 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи за накнаде стрелцима у износу од 2.000 хиљада динара без закљученог уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 2.000 хиљада динара за исплату накнада стрелцима евидентирани су на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Необрачунавање припадајућих пореза и доприноса на износ исплаћених накнада ствара ризик да јавни приходи неће бити наплаћени у потребном обиму.

Извршавање расхода без закључења уговора ствара ризик да висина преузетих обавеза неће бити позната у моменту планирања и извршења буџета.

Препорука број 38

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) изврше обрачун пореза и доприноса на исплаћене накнаде у складу са Законом; 2) расходе извршавају на основу закљученог уговора; 3) евиденцију расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.20. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама, садржи синтетичка конта и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним организацијама.

Табела бр. 40 Остали расходи

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	2.932	2.932	2.932	2.932	100	100
2	Градоначелник и градско веће	1.300	1.299	1.299	1.335	103	103
3	ГУ за друштвене делатности	72.355	73.355	73.319	73.475	100	100
4	ГУ за локални развој	1.750	1.750	1.699	1.699	97	100
5	Укупно све организационе јединице	78.337	79.336	79.249	79.441	100	100
6	Укупно Град	78.337	79.336	79.249	79.441	100	100

1. Скупштина града.

Дотације политичким странкама, конто 481942. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.932 хиљаде динара који се односе на пренос средстава политичким субјектима, који су освојили мандате у представничким телима према Закону о финансирању политичких активности, као и за финансирање трошкова изборне кампање.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- средства за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за одборнике, након локалних избора у 2016. години, нису расподељена сразмерно броју гласова, што је супротно члану 17. став 1. и 2. Закона о финансирању политичких активности;
- расходи у износу од 78 хиљада динара за финансирање редовног рада Либерално демократске партије извршени су у корист Покрета за Ваљево са којим је ЛДП закључио Уговор о регулисању међусобних права и обавезе у погледу преноса средстава из буџета Града иако се не ради о предизборном коалиционом споразуму између ЛДП-а и Покрета за Ваљево, што је супротно члану 18. Закона о финансирању политичких активности и члану 56. Закона о буџетском систему;
- надлежни орган јединице локалне самоуправе није преносио средства политичким субјектима сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец, што је супротно члану 17. став 4. Закона о финансирању политичких активности.

Ризик

Применом погрешне основице за расподелу средстава постоји ризик од погрешне расподеле средстава.

Препорука број 39

Препоручујемо одговорним лицима Скупштине општине да обрачун и пренос средстава политичким субјектима врше у складу са Законом.

2. Градско веће и градоначелник

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи у укупном износу од 1.299 хиљада динара на име дотација верским заједницама.

Дотације верским заједницама, конто 481931. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 1.299 хиљада динара.

У оквиру узоркованих трансакција исплаћена су средства Црквеној општини Ваљево Храму Васкресења Христовог у износу од 1.100 хиљада динара и Црквеној општини Нововаљевска у износу од 50 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за дотације верским заједницама у износу од 1.299 хиљада динара планирани, извршени и евидентирани на позицији Градоначелник, уместо код корисника Градска управа, односно на погрешној организационој класификацији, супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Ризик

Планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неадекватној организационој класификацији ствара се ризик непоштовања јединствене буџетске класификације.

Препорука број 40

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији.

3. Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове.

Са ове позиције извршени су расходи у укупном износу од 73.319 хиљада динара.

Дотације спортским омладинским организацијама, конто 481911. На овом субаналитичком конту планирани су расходи у износу 58.755 хиљада динара а извршени укупном износу од 58.754 хиљаде динара. На име годишњих програма додељена су средства у износу од 53.638 хиљада динара, а на основу посебних програма 5.116 хиљада динара.

Скупштина града Ваљева је дана 26.12.2014. године донела Одлуку о финансирању потреба и интереса грађана у области спорта, број 011-66/2014-01/3. Овом Одлуком уређују се ближи услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета града Ваљева, односно одобрење програма за задовољавање потреба и интереса грађана у области спорта на територији Града и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма.

Градско веће града Ваљева је 23.02.2016. године утврдило предлог нове Одлуке о финансирању потреба и интереса грађана у области спорта и предлог Програма развоја спорта града Ваљева за период 2016-2020 године и упутило Скупштини града на усвајање. Због недостатка кворума акта нису усвојена. Предлог Програма развоја спорта уз закључак Већа достављен Министарству 29.03.2016. године. Наведена акта су усвојена 15.07.2016. године, након формирања новог сазива Скупштине града.

Оцену годишњих и посебних програма врши Комисија која је образована по основу Решења градоначелника број 112-350/2014-01 од 29.08.2014. године.

На основу предлога за расподелу планираних средстава за финансирање годишњих програма и финансирање посебних програма који је дала Комисија, Градоначелник је донео решење број 40-20/2016-09 од 12.01.2016. године о расподели средстава на следећи начин: за годишње програме је опредељен износ од 47.350 хиљада динара, а за посебне програме износ од 1.400 хиљада динара.

Након размотрених предлога годишњих програма рада, које су доставили клубови преко Спортског савеза, комисија је сачинила предлог од 30 клубова и Спортског савеза, укупно 31 корисник. На основу Одлуке и предлога комисије градоначелник је дана 10.02.2016. године донео Решење број 40-84/2016-09 о расподели средстава из буџета града Ваљева за реализацију годишњих програма у области спорта које садржи списак спортских клубова којима се додељују средства за годишње програме као и износ опредељених средстава. Током године градоначелник је донео више измена решења којима се повећава износ средстава за годишње програме.

Градоначелник је донео два Решења за пренос средстава за годишње програме: број 40-107/2016-06 од 24.02.2016. године и 40-187/2016-06 од 25.03.2016. године, иако нису потписани уговори са корисницима осим са Спортским савезом. Уговори за годишње програме закључени су 31.05.2016. године, осим Уговора са Спортским савезом који је закључен 25.01.2016. године.

Градска управа за друштвене делатности је дана 14.01.2016. године објавила јавни позив за финансирање посебних програма у области спорта за средства у износу од 1.400 хиљада динара. Укупно је приспело 42 програма, укупна вредност пројеката је 19.008 хиљада динара од чега је очекивано учешће града 9.493 хиљада динара. Комисија је дала предлог Градоначелнику да сагласност да се из буџетске резерве определе додатна средства у износу од 200 хиљада динара. Након повећања средстава, укупан износ за реализацију посебних програма је 1.600 хиљада динара. Након спроведеног поступка и предлога Комисије, градоначелник је донео Решење број 40-198/2016-09 о избору посебних програма у области спорта на територији града Ваљева и утврђивању висине средстава за реализацију програма од 05.04.2016. године. Решењем су средства опредељена за финансирање 32 програма.

Уговори са одабраним спортским удружењима закључени су 05.05.2016. године. Предмет уговора је регулисање међусобних односа у поступку коришћења средстава буџета града додељених по основу Конкурса за избор посебних програма.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Градоначелник града Ваљева је 10.02.2016. године донео Решење о расподели средстава из буџета града Ваљева за финансирање односно суфинансирање

- годишњих програма спортских клубова у 2016. години, што није у складу са чланом 118. Закона о спорту¹¹² у коме је наведена динамика извршења годишњег програма;
- извршени су расходи за финансирање годишњих програма у износу од најмање 22.475 хиљада динара без закљученог уговора супротно члану 23. Одлуке о финансирању потреба и интереса грађана у области спорта, члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
 - Фудбалски клуб „Будућност“ доставио је правдајућу документацију у износу од најмање 84 хиљаде динара, која се односи на 2015. годину, што је супротно члану 4. Уговора о финансирању годишњег програма, где се наводи да се додељена средства искључиво користе за финансирање програма из текуће године. Наведена средства корисник је користио ненаменски и није извршио повраћај ових средстава у буџет, супротно члану 133 и 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
 - Кошаркашки клуб „Металац“ доставио је правдајућу документацију у износу од најмање 411 хиљада динара која се односи на 2017. годину, што је супротно члану 4. Уговора о финансирању годишњег програма, где се наводи да се додељена средства искључиво користе за финансирање одобреног програма. Наведена средства корисник је користио ненаменски и није извршио повраћај ових средстава у буџет, супротно члану 133 и 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
 - наративни и финансијски извештаји Фудбалског клуба Раднички и Кошаркашког клуба Металац за четврти квартал нису достављени у року од десет дана од дана завршетка квартала, што је у супротности са чланом 3. Уговора и чланом 130. Закона о спорту;
 - вршено је одобравање појединих годишњих и посебних програма и на основу поднетог предлога програма у току године и без јавног позива, а да се није у свим случајевима радило о програму који није из објективних разлога могао бити поднет у складу са Програмским календаром, односно да нису у свим случајевима били за то испуњени услови прописани чланом 114. Закона о спорту;
 - На основу Записника о одржаној седници Комисије за оцену посебних програма у области спорта, на којој је донета одлука (предлог) о расподели новчаних средстава из буџета Града, нисмо се могли уверити у стварну примену критеријума и начин бодовања приликом вредновања програма спортских клубова, што је супротно члану 19. Одлуке о финансирању потреба и интереса грађана у области спорта;
 - Носиоци годишњих и посебних програма нису приложили документацију којом доказује да се пословни рачун не налази у блокади, да немају пореске дугове или дугове према организацијама социјалног осигурања, да у последње две године правоснажном одлуком није кажњен за прекршај или привредни преступ у вези са његовом делатношћу, супротно члану 7. Одлуке о финансирању потреба и интереса грађана у области спорта и члану 118. Закона о спорту;
 - На званичној интернет страници Града није објављен извештај о поднетим предлозима годишњих и посебних програма са траженим износом средстава и годишњи извештај о реализовању свих одобрених програма, што је супротно члану 27. Одлуке о финансирању потреба и интереса грађана у области спорта и члану 132. Закона о спорту;
 - Град Ваљево није у року од 90 дана, од дана ступања на снагу Закона о спорту, односно до 16.05.2016. године, донео акт којим ће уредити ближе услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за

¹¹² „Службени гласник РС“, бр. 24/2011 и 99/2011 - др. закони

финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, што је супротно члану 182. став 2 Закона о спорту. Скупштина града Ваљева је дана 15.07.2016. године донела Одлуку о финансирању потреба и интереса грађана у области спорта број 011-17/2016-04.

Ризик

Расподела средстава на име дотација спортским клубовима без претходно закључених уговора ствара ризик од ненаменске потрошње буџетских средстава.

Ненаменско коришћење додељених средстава на име дотација ствара ризик прекомерног и неадекватног коришћења буџетских средстава.

Додела средстава без претходно прибављених доказа прописаних законом ствара ризик да ће средства бити додељена клубовима који не испуњавају законске услове за доделу средстава.

Додела средстава без претходно донетог интерног акта ствара ризик да ће средства бити додељена без адекватних критеријума и мерила и повећава могућност доделе средстава на бази субјективне процене.

Препорука број 41

Препоручујемо одговорним лицима града Ваљева да: 1) у поступку доделе средстава на име дотација у спорту поштују законске рокове; 2) расходе на име дотација извршавају након закључења писаних уговора; 3) обезбеде наменску потрошњу додељених средстава; 4) не врше доделу средстава на име дотација на основу поднетог предлога програма и без јавног позива у току године уколико се не ради о објективним разлозима прописаним законом; 5) обезбеде стварну примену критеријума и начин бодовања приликом вредновања програма спортских клубова; 6) обезбеде да носиоци годишњих и посебних програма приложе сву потребну документацију прописану законом пре доделе средстава на име дотација; 7) извештавање врше на начин прописан законом.

Дотације Црвеном крсту, конто 481131. На овом субаналитичком конту планирани су и извршени расходи у укупном износу од 1.900 хиљада динара.

Црвеном крсту су исплаћена средства у дванаест једнаких месечних рата, за период децембар 2015. – новембар 2016. године. Црвени крст је донео План и програм рада за 2016. годину број 251 од 19.11.2015. године и Финансијски план за финансирање јавних овлашћења из буџета Града број 15-2016 од 15.01.2016. године. Црвени крст доставља квартални преглед реализације средстава из дотација, као и годишњи извештај о утрошеним средствима.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Дотације осталим удружењима, конто 481941. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 12.070 хиљада динара.

Град Ваљево је дотације осталим удружењима додељивао директно примењујући Уредбу о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења¹¹³.

Аматерска културно-уметничка друштва. Исплаћена су средства у износу од 1.500 хиљада динара. Градска управа за друштвене делатности је расписала Јавни конкурс за финансирање или суфинансирање програма од јавног интереса у области аматерског, културног и уметничког стваралаштва у 2016. години.

Комисија је образована Решењем о образовању комисије за избор програма од јавног интереса у области аматерског и уметничког стваралаштва број 112-181/2014-01 од 20.03.2014. године. Комисија је сачинила предлог за доделу средстава удружењима, са износом средстава и структуром трошкова. Градоначелник је донео Решење о

¹¹³ „Службени гласник РС“, број 8/12, 94/13

расподели број 40-196/2016-09 од 19.04.2016. године, након чега су потписани Уговори са пет КУД, и то: Дом културе „Извор“ 357 хиљада динара, удружење Ансамбл народних игара и песама „Ваљарице“ 250 хиљада динара, етно удружење „Свети Георгије“ 250 хиљада динара, КУД „Бердан“ 513 хиљада динара и друштво „Градац“ 150 хиљада динара.

Социо-хуманитарна удружења. Градска управа за друштвене делатности је, након спроведеног јавног конкурса и сачињеног предлога за расподелу средстава од стране Комисије, а на основу решења Градоначелника број 40-210/2016-09 од 06.04.2016. године извршила исплату дотација овим удружењима у износу од 5.486 хиљада динара. Исплата је извршена за укупно десет удружења, након закључења уговора.

Борачко-инвалидска удружења. Након спроведеног јавног конкурса и сачињеног предлога за расподелу средстава од стране Комисије, а на основу решења Градоначелника број 40-54/2016-09 од 01.02.2016. године извршена је исплата дотација за два удружења у износу од 1.999 хиљада динара.

ПИО Самосталних уметника. Извршени су расходи у износу од 704 хиљада динара. Скупштина града је дана 27.10.2010. године донела Одлуку о уплати доприноса за пензијско, инвалидско и здравствено осигурање лицима која су стекла статус лица која самостално обављају уметничку или другу делатност у области културе¹¹⁴ и Одлуку о измени¹¹⁵ од 15.06.2011. године којима се утврђују услови и начин доделе средстава за наведене намене.

Након расписаног јавног позива, Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове Ваљево Одељење за друштвене делатности донела је седам Решења којима је утврђено право на уплату доприноса изабраних самосталних уметника.

КУД „Абрашевић“. Извршени су расходи у износу од 2.381 хиљаду динара, на основу Уговора број 630-1/03-01 од 08.01.2003. године.

Дотације осталим непрофитним институцијама, конто 481991. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 595 хиљада динара.

Након поднетог Захтева од стране директора Истраживачке станице „Петница“ од 14.11.2016. године и закљученог Уговора број 70-793/16-09 од 18.11.2016. године пренета су средства у износу од 500 хиљада динара. Град учествује у финансирању дела трошкова организације 15. годишње Конференције полазника образовних програма у Петници „Корак у науку“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Градска управа за друштвене делатности је извршила дотације удружењима, а да претходно није уредила ближе критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава, уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма, већ је примењивана Уредба о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења;
- Културно-уметничком друштву „Абрашевић“ из Ваљева су пренета средства из буџета Града у укупном износу од 2.381 хиљаду динара по решењу Градоначелника и Уговору из 2003. године, без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Поједине одредбе Уговора који је закључен између Града и КУД „Абрашевић“ нису у складу са позитивним законским прописима, јер је у уговору наведено да се Град обавезује да врши континуирано финансирање поменутог КУД као „сталног

¹¹⁴ „Службени гласник града Ваљева“, број 13/2010

¹¹⁵ „Службени гласник града Ваљева“, број 9/2011

буџетског корисника“, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему и чланом 38. Закона о удружењима;

- Истраживачкој станици „Петница“ из Ваљева су пренета средства из буџета Града у укупном износу од 500 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Додељивањем буџетских средстава без спроведеног конкурса, постоји ризик да се средства додељују без дефинисаних критеријума и на бази субјективне процене.

Препорука број 41/1

Препоручујемо одговорним лицима града Ваљева да: 1) пренос средстава удружењима врше након спроведеног конкурса и 2) уреде критеријуме и услове за доделу средстава удружењима, у складу са Законом о удружењима.

4. Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове.

Дотације осталим удружењима, конто 481941. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 1.699 хиљада динара.

Начелник градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове расписао је Јавни конкурс за финансирање и суфинансирање програма од јавног интереса удружења грађана, након чега је Комисија донела Одлуку са предлогом за избор. Дана 14.04.2016. године Градоначелник града Ваљева је донео Решење број 40-202/2016-02, након чега је закључено седам уговора са корисницима средстава.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Градска управа за друштвене делатности је извршила дотације удружењима, а није уредила ближе критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава, уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма, већ је примењивана Уредба о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.

Ризик

Додељивањем буџетских средстава без спроведеног конкурса, постоји ризик да се средства додељују без дефинисаних критеријума и на бази субјективне процене.

Препорука број 41/2

Препоручујемо одговорним лицима града Ваљева да уреде критеријуме и услове за доделу средстава удружењима, у складу са Законом о удружењима.

5.1.3.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела бр. 41 Новчане казне и пенали по решењу судова

у хиљадама 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	ГУ за друштвене делатности	11.685	11.185	11.073	11.073	99	100
2	Укупно све организационе јединице	11.685	11.185	11.073	11.073	99	100
3	Укупно Град	13.528	13.028	12.452	12.452	96	100

1. Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове.

На овој буџетској позицији извршен је расход у укупном износу од 11.073 хиљаде динара.

Новчане казне и пенали по решењу судова, конто 483111. Извршени су расходи по основу извршних решења за: накнаде штете за уједи паса луталица, накнаде штете за неисплаћене зараде, по основу осталих накнада штете, по основу штете настале услед неизмирених обавеза и др.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5.1.3.22. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000

Група 484000 – Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, обухвата синтетичка конта накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи.

Табела бр. 42 Новчане казне и пенали по решењу судова у хиљадама 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	Градonaчелник и градско веће	2.378	2.378	2.373	2.373	100	100
2	Укупно све организационе јединице	2.378	2.378	2.373	2.373	100	100
3	Укупно Град	2.378	2.378	2.373	2.373	100	100

1. Градско веће и градоначелник

На овој буџетској позицији извршени су расходи у укупном износу од 2.373 хиљаде динара.

Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода, конто 484111. Извршени су расходи у износу од 2.373 хиљаде динара за сузбијање беснила, накнаде штете настале услед удара грома, пожара и за дезинсекцију (сузбијање комараца).

Министарство пољопривреде и заштите животне средине донело је Решење број 323-02-1127/2016-05 од 09.02.2016. године којим се проглашава заразна болест беснила. Град је, по основу захтева Ветеринарског центра Ваљево одобрио износ од 100 хиљада динара на име набавке вакцина.

На конту су евидентирани и расходи на име санирања штете настале услед удара грома исплаћене за 12 лица укупног износа 105 хиљада динара, а на основу Записника комисије за елементарне непогоде и Одлуке Градоначелника број 87-126/16-04/1 од 12.05.2016. године.

Град Ваљево и ПД СИНИТРА ДДД из Ваљева су закључили Уговор број 404-132/2016-01 о набавци услуга – услуге дезинсекције, дана 26.08.2016. године. Предмет уговора су услуге дезинсекције на руралном подручју града на површини од 914,21км², као превентивно-санитарна мера ради спречавања појављивања и сузбијање ширења болести Нодуларни дерматитис. Укупна уговорена цена је 1.850 хиљада динара.

Градonaчелник града Ваљева је дана 26.08.2016. године донео Одлуку број 87-238/16-04/1 којом се на име спровођења ветеринарско-санитарних мера на газдинствима са говедима на територији града, из средстава сталне буџетске резерве, Привредном друштву Синитра ддд експорт-инпорт д.о.о. Ваљево, додељују средства у износу од 1.850 хиљада динара. Саставни део ове одлуке чини предлог Одсека за ванредне ситуације и послове одбране ГУ за локални развој број 87-сл/16-04/1 од

22.08.2016. године. Након завршене дезинсекције, 09.09.2016. године, извођач је доставио извештај.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 1.850 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члановима 131а-131е и без испуњења услова за не примењивање Закона из члана 7. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- добављач је Граду испоставио фактуру број 07 33-00131 7 од 26.08.2016. године, док се из Извештаја о извршеном послу недвосмислено закључује да је услуге извршавао у периоду од 31.08. до 08.09.2016. године, те су расходи у наведеном износу извршени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Извршењем набавке без спроведеног поступка јавне набавке ствара се ризик да добра и услуге неће бити набављени под најповољнијим условима.

Препорука број 41/3

Препоручујемо одговорним лицима града Ваљева да набавку услуга врше уз поштовање одредби Закона о јавним набавкама.

5.1.3.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто на коме се књиже накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела бр. 43 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	3.264	3.264	3.263	3.263	100	100
2	ГУ за друштвене делатности	15.045	14.595	14.574	14.574	100	100
3	ГУ за локални развој	4.500	4.950	4.730	4.730	96	100
4	ЈП Дирекција за урбанизам	500	500	357	357	71	100
5	Укупно све организационе јединице	23.309	23.309	22.924	22.924	98	100
6	Укупно Град	23.309	23.309	22.924	22.924	98	100

1. Скупштина града.

Остале накнаде штете, конто 485119. Извршени су расходи у износу од 3.263 хиљаде динара на име исплата по вансудском поравнању за накнаду штете по основу накнаде материјалне штете настале услед „незаконитог разрешења директора“ Центра за културу, ЈКП „Видрак“ и ЈКП „Топлана“.

Заједничко правобранилаштво је 09.09.2016. године доставило Граду Допис број Мр-10/16 са предлогом Споразума о врсти и висини накнаде штете за три физичка лица. Скупштина града је 07.10.2016. године донела Закључак број 117-2/2016-01/1, 117-3/2016-01/1 и 117-4/2016-01/1 којим се прихвата предложени Споразум и овлашћује Градоначелника за потписивање истог. Градоначелник је закључио Споразуме 26.10.2016. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове.

Остале накнаде штете, конто 485119. Евидентиран је расход у износу од 14.574 хиљада динара по основу накнаде штете за одузето земљиште.

Исплата се врши на основу судских решења за више лица, у једнаким тромесечним ратама, у року од 10 година.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове.

Остале накнаде штете, конто 485119. Извршени су расходи у износу од 4.730 хиљада динара на име накнаде нематеријалне штете због уједа паса луталица, а на основу вансудских поравнања.

Скупштина града Ваљева је дана 18.03.2011. године донела Одлуку број 011-13/11-04 о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа паса луталица којом се ближе уређује поступак вансудског поравнања.

Захтев за накнаду штете претрпљене услед уједа паса луталица физичко лице подноси Комисији за утврђивање основа и висине накнаде штете. Захтев садржи опис и локацију догађаја, опис повреда и износ који се потражује. Оштећени уз Захтев прилаже медицинску документацију о насталим повредама. Комисија сачињава предлог акта који садржи износ накнаде штете, налог Правобранилаштву за закључење вансудског поравнања и образложење и исти доставља Градоначелнику. Градоначелник доноси Решење и Закључак који са комплетном документацијом Комисије доставља Правобранилаштву. Након тога Заједничко правобранилаштво закључује Уговор о вансудском поравнању са оштећеним лицем.

Расходи су извршени према лицима која су претрпела физички бол и страх, као и лицима која су претрпела штету на сточном фонду услед уједа паса луталица

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4. ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу

Остале накнаде штете, конто 485119. Извршени су расходи у износу 357 хиљада динара, који се односе на исплату адвокату извршног повериоца и накнаду штете физичком лицу за настале телесне повреде због неисправне конструкције моста.

5.1.4. Издаци

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

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 бр. 44 Зграде и грађевински објекти

у хиљадама 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	Градоначелник и градско веће	590	590	588	588	100	100
2	ГУ за друштвене делатности	172.350	170.351	54.489	54.489	32	100
3	ГУ за локални развој	30.401	29.951	8.818	8.818	29	100
4	Центар за културу	5.857	5.857	5.852	5.598	96	96
5	ЈП Дирекција за урбанизам	341.060	341.060	339.413	339.413	100	100
6	Укупно све организационе јединице	550.258	547.809	409.160	408.906	75	100
7	Укупно Град	574.343	572.494	427.450	427.196	75	100

Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садрже синтетичка конта на којима се књиже издаци за: 1) Куповину зграда и објеката; 2) Изградњу зграда и објеката; 3) Капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

1. Градоначелник и Градско веће. Са ове групе конта извршени су издаци у износу од 588 хиљада динара.

Пројектна документација, конто 511451. Извршени су издаци у износу од 588 хиљада динара на основу рачуна број 002/06-16 за израду пројектне документације за допуну главног пројекта за изградњу ОШ „Милован Глишић“ у Ваљевоу, према Уговору¹¹⁶, који је закључен између Града Ваљева и „Habitat R.V.“ д.о.о. Ваљево на износ од 588 хиљада динара са ПДВ. Радови на изградњи Основне школе „Милован Глишић“ изводе се од 2.000. године, а објекат није завршен.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- издаци за израду пројектне документације према уговору број 404-98/2016-06 планирани су и извршени у износу од 588 хиљада динара са раздела Градоначелника и Градског већа, док су у 2016. години издаци за изградњу школе планирани и извршавани са позиција ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљево“, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, јер су извршени са неодговарајуће организационе класификације;
- захтев за плаћање по документу број 201335/3271016 на 588 хиљада динара потписан је само од стране лица које одобрава исплату, односно од стране начелника Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове, али не и од стране других лица прописаних чланом 2. и 3. Упутства о раду трезора;
- записник о примопредаји пројекта сачињен је 22.08.2016. године, односно десетог дана од дана потписивања уговора, али није заведен у писарници Града Ваљево, док је рачун број 002/06-16 заведен 02.09.2016. године, тако да нема поузданих доказа да је пројекат завршен у року од 10 дана од дана потписивања уговора као што је предвиђено чланом 6. Уговора.

¹¹⁶ Број 404-98/2016-06 од 11.08.2016. године

2. Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове

Са ове економске класификације извршавани су издаци након престанка рада и постојања ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљево“ и преузимања права, обавеза и послова на град Ваљево од 30.11.2016. године. Град Ваљево је преузимање права, обавеза и послова извршио тако што су сачињени Анекси уговора, које је потписао Градоначелник. Анексима је утврђен износ извршених обавеза по уговорима које је закључила ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљево“, као и преостали износ обавеза које ће се извршити са позиција Градске управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове, иако је за ово предузеће ресорно надлежна Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове, јер је исто у претходном периоду било индиректни корисник буџетских средстава ове Управе.

У наредној табели презентоване су обавезе које је град Ваљево на дан 30.11.2016. године преузео потписивањем анекса уговора, а тичу се групе конта 511000 - Зграде и грађевински објекти:

Табела бр. 45 Обавезе преузете по анексима

у хиљадама динара

Број анекса	Добављач	Број уговора	Преузета обавеза у 000 дин	Опис
404-270	ГП "Комград" Ваљево	3034/15	6.938	Црпна станица и резервоар у Рађевом селу
404-265	ГП "Компресор инг" Ваљево	2725/16	4.401	Мост Миратовац
404-282	ГП "Компресор инг" Ваљево	3477/15	3.948	Таложник за постројење за прераду воде у Горњој Каменици
404-266	ПД "Ерозија" Ваљево	2741/16	4.319	Санација зида у улици Симе Пандуровића
404-224	ЈКП "Водовод- Ваљево"	3631/15	1.448	Уградња хидромашинске опреме ЦС Забрдица
404-220	ЈКП "Водовод- Ваљево"	3630/15	3.285	Црпна станица у Рађевом селу
404-221	ЈКП "Водовод- Ваљево"	2315/16	1.285	Црпна станица Дивци
404-222	ЈКП "Водовод- Ваљево"	3062/16	1.656	Црпна станица Доња Грабоца
404-223	ЈКП "Водовод- Ваљево"	2565/16	2.999	Уградња хидромашинске опреме ЦС Јасеница
404-225	ЈКП "Водовод- Ваљево"	2314/16	2.716	Реконструкција водоводних прикључака Душанова улица
404-279	"AGE plan" Крушевац	3579/15	1.064	Пројекат партерног уређења и лифта Геронтолошки центар Ваљево
404-249	ГП "Компресор инг" Ваљево	2418/16	2.054	Изградња пешачке стазе код Крушиковог стадиона
404-238	ГП "Компресор инг" Ваљево	1509/16	108	Санација клизишта парк Пећина
404-236	ГП "Комград" Ваљево	1997/16	1.376	Израда дренаже на санацији терена резервоар Рађево село
404-262	ПД "Аутотранспорт" Ваљево	2685/16	1.488	Фекална канал. Ул. Сл.Новаковића
404-251	"Инграп Омни" Београд	2421/16	2.335	Реконструкција фекалне за насеље Веселиновићи
404-246	"Инграп Омни" Београд	2420/16	4.892	Изградња спортког терена МЗ Попаре
404-208	"Процесор електроника" Ваљево	2176/16	0	Израда нападања ОШ Милован Глишић
40-966	"Инграп Омни" Београд	304/16	106	Асвалтирање макадамских улица и паркинга
404-253	"Инграп Омни" Београд	2395/16	8.328	Санација пешаког моста на реци Градац код ресторана Видра
404-275	"Kej" Ваљево	3314/15-1	214	Извођење радова амбуланта Дивци санација терена
404-281	ГП "Компресор инг" Ваљево	3675/15-1	815	Изградња улица Синђелићеве од Пантине до Бладице Николаја
40-929	"Машинопројект КОПРИНГ" Београд	2121/11	1.795	Израда главног пројекта затвореног базена Петница
404-232	СЗР "Пут" Ваљево	1502/16	3.936	Санација клизишта
404-264	"Процесор електроника" Ваљево	2726/16	1.540	Одржавање јавног осветљења на територији града - инвестиционо
404-235	ГП "Компресор инг" Ваљево	2000/16	5.000	Изградња црпне станице и резервоара у Јасеници
404-206	"ВА градња 2007" Ваљево	2175/16	397	Учени недостаци из претходних фаза ОШ Милован Глишић
404-211	"ВА градња 2007" Ваљево	2910/16	2.188	Учени недостаци из претходних фаза ОШ Милован Глишић
404-210	"ВА градња 2007" Ваљево	2174/16	1.629	Израда дренаже изнад сале у ОШ Милован Глишић
404-219	ГП "Компресор инг" Ваљево	547/16	3.328	Изградња и реконструкција Карађорђевог улице
404-250	ПД " Аутотранспорт" Ваљево	2211/16	1.561	Инвестиционо одржавање путева на територији града Ваљево - 2.фаза
404-252	"Инграп Омни" Београд	2222/16-1	1.280	Кружни ток Мирка Обрадовића и Хајдук Вељка
404-261	ПД "Аутотранспорт" Ваљево	2612/16	981	Изградња фекалне канализ. Ул. Лазе Лазаревића
404-276	ПД "Аутотранспорт" Ваљево	3366/15	1.537	Изградња интерне фекалне канализације у инд. зони

				Стефил
404-277	"Wiga project group" Београд	2827/16	592	Идејно решење ППОВ и фекал. Кан. На дивчибарама.
404-209	"ВА градња 2007" Ваљево	2282/16	1.392	Повезивање цистерне за гориво са котларницом ОШ Милован Глишић
404-207	"Kej" Ваљево	1942/15	9.892	Партерно уређење ОШ Милован Глишић
			92.822	

Презентовани подаци и ревизорски налази се односе на изведене радове који су започети и у претежном делу извршени са позиција ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљево“, (у даљем тексту Дирекција), а по основу којих су са позиција Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове извршени издаци у децембру 2016. године, након престанка постојања Дирекције.

Објекти за потребе образовања, конто 511223. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 5.660 хиљада динара, који се односе на изведене радове у основној школи „Милован Глишић“ и то:

1) *Радова на партерном уређењу*

Извршени су издаци за извођење радова на партерном уређењу у износу од 2.079 хиљада динара без ПДВ, односно, 2.495 хиљада динара са ПДВ, на основу Анекса¹¹⁷ и X привремене ситуације¹¹⁸ извођача „Kej“ д.о.о Ваљево. Са позиција Дирекције извршено је 25.304 хиљаде динара на основу Уговора¹¹⁹ уговорене вредности 47.886 хиљада динара са ПДВ.

2) *Радови на изради дренажа*

Извршени су издаци у износу од 965 хиљада динара без ПДВ, односно 1.158 хиљада динара са ПДВ, за радове на изради дренажа изнад физкултурне сале и дела објекта „А“ и повезивања одлучних вертикала са кишном канализацијом на основу Анекса¹²⁰ и окончане ситуације¹²¹ извођача „VA Gradnja 2007“ д.о.о Ваљево. Са позиција Дирекције извршено је 860 хиљада динара са ПДВ на основу Уговора¹²² који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности на износ од 2.489 хиљаде динара са ПДВ.

3) *Радови на уоченим недостацима из претходних фаза изградње.*

Извршени су издаци у износу од 330 хиљада динара без ПДВ, односно, 396 хиљада динара са ПДВ за радове изведене на уоченим недостацима из претходних фаза изградње, на основу Анекса¹²³ и II привремене ситуације¹²⁴, извођача „VA Gradnja 2007“ д.о.о Ваљево. Са позиција Дирекције извршена је 601 хиљада динара на основу уговора¹²⁵ уговорене вредности радова 999 хиљада динара са ПДВ.

4) *Радови на уоченим недостацима из претходних фаза изградње.*

Извршени су издаци у износу од 1.343 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.611 хиљада динара са ПДВ за радове изведене на уоченим недостацима из претходних фаза изградње, на основу Анекса¹²⁶ и I привремене ситуације¹²⁷ извођача „VA Gradnja 2007“ д.о.о Ваљево. Уговор¹²⁸ уговорене вредности од 2.188 хиљада динара са ПДВ није извршаван са позиција Дирекције.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да радови према уговорима број 1942/15; 2174/16; 2175/16 и 2910/16 нису завршени у уговореном року,

¹¹⁷ Број 404-207/16-01 од 07.12.2016. године

¹¹⁸ Број 183/16 од 23.12.2016. године

¹¹⁹ Број 1942/15 од 18.08.2015. године

¹²⁰ Број 404-210/16-01 од 07.12.2016. године

¹²¹ Број 230/16 од 09.12.2016. године

¹²² Број 2174/16 од 06.09.2016. године

¹²³ Број 404-206/16-01 од 07.12.2016. године

¹²⁴ Број 243/16 од 23.12.2016. године

¹²⁵ Број 2175/16 од 06.09.2016. године

¹²⁶ Број 404-211/16-01 од 07.12.2016. године

¹²⁷ Број 242/16 од 28.12.2016. године

¹²⁸ Број 2910/16 од 04.11.2016. године

али како заштитне клаузуле за прекорачење рока изградње нису уговорене, није могуће наплатити казне за кашњења.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, конто 511231. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 5.571 хиљада динара.

1) Реконструкција улице Карађорђево.

Извршени су издаци у износу од 104 хиљаде динара без ПДВ, односно, 125 хиљада динара са ПДВ, за изградњу – реконструкцију улице Карађорђево са припадајућим инсталацијама II и III фазе са проширењем улице Узун Миркове у зони раскрснице у граду Ваљеву, на основу Анекса¹²⁹ и окончане ситуације број 100/16 од 23.12.2016. године извођача ГП „Компресор инг“ д.о.о Ваљево. Са позиција Дирекције укупно извршено 37.922 хиљаде динара са ПДВ на основу Уговора¹³⁰, уговорене вредности 41.230 хиљада динара са ПДВ. *Шире објашњено у тачки 6 - Јавне набавке.*

2) Изградња улице Синђелићеве од улице Пантићеве до улице Владике Николаја

Извршени су издаци у износу од 679 хиљада динара без ПДВ, односно, 815 хиљада динара са ПДВ на основу Анекса¹³¹ и окончане ситуације број 108/16 од 28.12.2016. године, извођача ГП „Компресор инг“ д.о.о Ваљево. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке закључен је Уговор¹³², вредности 5.076 хиљада динара без ПДВ, односно, 6.091 хиљаду динара са ПДВ, као и Анекс¹³³ којим је због вишка радова промењена укупна вредност уговорених радова на 5.532 хиљаде динара без ПДВ, односно 6.639 хиљада динара са ПДВ. Са позиција Дирекције извршени су издаци према првој привременој ситуацији од 27.10.2016. године у износу од 5.823 хиљаде динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Анексом број 3675/15-I повећан је обим предмета набавке и повећана је вредност уговора за 9% односно, за 548 хиљада динара од укупне вредности првобитно закљученог уговора, а да није донета одлука о измени уговора у складу са Прилогом 3Л и извршена објава на Порталу јавних набавки као и достављен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно одредбама члана 115. Закона о јавним набавкама;
- највеће повећање имају радови који се односе на набавку асфалта, транспорт и машинску израду завршног слоја коловоза од асфалт бетона, који су повећани за 42% у односу на првобитно предвиђене, што вредносно износи 530 хиљада динара.

3) Изградња кружног тока улица Мирка Обрадовића и Хајдук Вељкова.

Извршени су издаци у износу од 1.070 хиљада динара без ПДВ, односно, 1.280 хиљаде динара са ПДВ, на основу Анекса¹³⁴ и окончане ситуације број 136/Г од 27.12.2016. године, извођача „Инграп омни“ д.о.о Београд. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке закључен је Уговор¹³⁵, вредности 5.658 хиљада динара без ПДВ, односно 6.789 хиљада динара са ПДВ. Због повећаног обима набавке, дошло је до промене уговорене вредности радова тако да је закључен Анекс¹³⁶ на износ од 6.156 хиљада динара без ПДВ, односно, 7.387 хиљада динара са ПДВ. Са позиција Дирекције извршено је 6.107 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

¹²⁹ Број 404-219/16-01 од 09.12.2016. године

¹³⁰ Број 547/16 од 28.03.2016. године

¹³¹ Број 404-281/16-01 од 16.12.2016. године

¹³² Број 3675/15 од 20.01.2016. године

¹³³ Број 3675/15-1 од 15.11.2016. године,

¹³⁴ Број 404-252/16-01 од 14.12.2016. године

¹³⁵ Број 2222/16 од 27.09.2016. године

¹³⁶ Број 2222/16-I од 22.11.2016. године

- Анексом број 2222/16-I повећан је обим предмета набавке и повећана је вредност уговора за 8,81%, односно 598 хиљада динара, од укупне вредности првобитно закљученог уговора, а да није донета одлука о измени уговора у складу са Прилогом 3Л и извршена објава на Порталу јавних набавки као и достављен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно одредбама члана 115. Закона о јавним набавкама;
- највеће повећање имају: 1) радови на уграђивању тампона од шљунковито-песковитог материјала који су повећани око 21%; 2) радови и услуге за набавку и уградњу бетонских ивичњака који су повећани око 31% и 3) радови на уграђивању асфалта на тротоару, који су повећани око 71% у односу на првобитно предвиђене, што је укупно довело до повећања вредности за ове три врсте радова од 339 хиљада динара.

Водовод, конто 511241. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 21.793 хиљаде динара.

Изградња црпне станице „Дивци“

Извршени су издаци у износу од 1.070 хиљада динара без ПДВ, односно, 1.284 хиљаде динара са ПДВ, на основу Анекса¹³⁷ и окончане ситуације број 01-9842/1 од 23.12.2016. године извођача ЈКП „Водовод Ваљево“. Уговор¹³⁸ закључен на износ од 1.070 хиљада динара без ПДВ.

Уградња хидромашинске опреме на резервоару и црпној станици „Рађево село“

Извршени су издаци у износу од 2.354 хиљаде динара без ПДВ, односно, 2.825 хиљада динара са ПДВ на основу Анекса¹³⁹ и I привремене ситуације број 04-802-48/16 од 22.12.2016. године, извођача ЈКП „Водовод Ваљево“. Уговор¹⁴⁰ закључен на износ од 3.285 хиљада динара са ПДВ.

Планирање и праћење пројекта, конто 511411. Извршени су издаци у износу од 1.064 хиљаде динара за израду пројекта партерног уређења, опремања и лифта у Геронтолошком центру у Ваљево. Уговор¹⁴¹ са „AGE plan“ д.о.о. Крушевац закључила је ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљево“, на износ од 887 хиљада динара без ПДВ, односно 1.064 хиљаде динара са ПДВ, у истом износу извршени су издаци са позиција Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове, на основу Анекса¹⁴²

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су радови завршени 264 дана након уговореног рока.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, конто 511321. Издаци извршени са ове економске класификације односе се на радове који су изведени на основу уговора које је закључила Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове и то:

1) Депо Градских управа

Извршени су издаци у износу од 2.023 хиљаде динара без ПДВ за реконструкцију постојећег објекта МЗ Грабовица у депо градских управа – II фаза. *Шире објашњено у тачки 6 - Јавне набавке.*

2) Противпанична расвета

Извршени су издаци у износу од 1.226 хиљаде динара са ПДВ, за извођење радова на изградњи електричних инсталација противпаничне расвете на основу уговора који је

¹³⁷ Број 404-221/16-01 од 09.12.2016. године

¹³⁸ Број 2315/16 од 05.09.2016. године

¹³⁹ Број 404-220/16-01 од 09.12.2016. године

¹⁴⁰ Број 3630/15 од 25.12.2015. године

¹⁴¹ Број 3579/15 од 21.01.2016. године

¹⁴² Број 404-279/16 од 16.12.2016. године

закључен са „Procesor elektronika“ д.о.о. Ваљево на износ од 1.022 хиљаде динара без ПДВ.

3) *Капитално одражавање у месним заједницама*

Извршени су издаци у укупном износу од 1.971 хиљаде динара за дате авансе извођачу радова „Va Gradnja“ д.о.о. Ваљево, за текуће поправке и одржавања у месним заједницама: 3.1) Горње Лесковице, уговор¹⁴³ на износ од 493 хиљаде динара; 3.2) Градац, уговор¹⁴⁴ на износ од 483 хиљаде динара; 3.3) Причевић, уговор¹⁴⁵ на износ од 496 хиљада динара и 3.4) Попаре, уговор¹⁴⁶ на износ од 499 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени издаци у износу од 1.971 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке на основу Уговора број: 404-291/16-06; 404-292/16-06; 404-293/16-06 и 404-297/16-06 закључених између Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове и „Va Gradnja“ д.о.о. Ваљево, иако нису испуњени услови из члана 7. Закона о јавним набавкама, а ради се о истоврсној јавној набавци, јер тражени радови имају исту или сличну намену и исти понуђач може да их испуни, као што је прописано чланом 64. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Непоштовање уговорених рокова изградње и неуговарање казни за кашњења доноси ризик од неоправданог продужетка радова и финансијских губитака.

Извођење радова без спроведених поступака јавних набавки доноси ризик да неће бити испоштовани принципи економичности, ефикасности и транспарентности приликом набавке радова.

Препорука број 41/4

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) поштују уговорени рок за извршење радова и уговарају казне за кашњења; 2) спроведу прописане процедуре приликом уговарања повећаног обима предмета набавке; 3) радове изводе у складу са техничком спецификацијом и уговором и 4) издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке.

3. Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, конто 511231.

Изградња саобраћајница у индустријској зони „Стефил“

Извршени су издаци у износу од 1.470 хиљада динара за плаћени ПДВ по авансној ситуацији¹⁴⁷ на основу уговора¹⁴⁸ који је закључен између Министарства привреде, Града Ваљево и ПД „Инграп-Омни“ д.о.о. Београд за реализацију пројекта – Изградња саобраћајница у индустријској зони „Стефил“ у Ваљево. Уговорена вредност радова је 29.403 хиљаде динара без ПДВ, односно, 35.283 хиљаде динара са ПДВ. На основу Уредбе о утврђивању подршке развоју пословне инфраструктуре за 2016. годину¹⁴⁹ и Одлуке о расподели и коришћењу средстава¹⁵⁰ распоређена су средства за овај пројекат. Инвеститор, град Ваљево, према одредбама уговора има обавезу плаћања износа од 11.761 хиљаде динара без ПДВ, као и плаћање ПДВ на целокупну вредност уговора, а по основу сваке испостављене ситуације у својству пореског дужника, док наручилац Министарство привреде има обавезу плаћања износа од 17.641 хиљаде

¹⁴³ Број 404-297/16-6 од 27.12.2016. године

¹⁴⁴ Број 404-293/16-6 од 22.12.2016. године

¹⁴⁵ Број 404-291/16-6 од 22.12.2016. године

¹⁴⁶ Број 404-292/16-6 од 22.12.2016. године

¹⁴⁷ Број 344-403/2016-01 од 29.09.2016. године

¹⁴⁸ Број 344-393/2016-01 од 23.09.2016. године

¹⁴⁹ Сл. гласник РС број 10/16

¹⁵⁰ Сл. гласник РС број 50/16

динара без ПДВ. У току поступка ревизије радови су завршени и извршена је примопредаја радова.

Комуникациони и електрични водови, конто 511292. Извршени су издаци у износу од 1.229 хиљада динара без ПДВ, односно, 1.475 хиљада динара са ПДВ, на основу Анекса¹⁵¹ и окончане ситуације¹⁵², за изведене радове на изградњи интерне фекалне канализације са црпном станицом „Стефил“ извођача ПД „Аутотранспорт“ д.о.о. Ваљево. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ закључила је Уговор¹⁵³ вредности 2.386 хиљада динара без ПДВ, односно 2.862 хиљаде динара са ПДВ. Са позиција Дирекције извршено 1.326 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- захтев за плаћање по документу број 4013/281216, који се односи на изградњу интерне фекалне канализације, није потписан од стране лица из Одсека за буџет која потврђују да је захтев у складу са одредбама Одлуке о буџету, као ни од стране одговорних лица за одобравање из Одсека за трезор која потврђују да је захтев у складу са тромесечним предлогом плана ликвидности, што је супротно члану 15. Упутства о раду трезора;
- чланом 2. Анекса број 404-276/16-01 прописано је да су средства за остатак дуга предвиђена на позицији ПЗ/0002/620-1, на економској класификацији 511292 на раз делу Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове, али су издаци у износу од 1.475 хиљада динара извршени са раз дела Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- рок за извођење радова од 30 дана од дана увођења у посао није испоштован, јер су радови трајали од 14.06.2016. године до 01.12.2016. године, односно, 139 дана дуже од уговореног рока, што је супротно члану 3. Уговора број 3366/15.

Пројектна документација, конто 511451. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 5.537 хиљада динара.

1) *Израда елабората о геотехничким условима израде плана генералне регулације „ЈУГ“ у Ваљеву*

Издаци у износу од 2.158 хиљада динара извршени су на основу рачуна¹⁵⁴ од 16.12.2016. године који је заведен на писарници Градске управе 28.12.2016. године. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор¹⁵⁵ са „Геопут“ д.о.о. Београд на износ од 1.799 хиљада динара без ПДВ, односно 2.158 хиљада динара са ПДВ.

2) *Израда измене и допуне Плана генералне регулације „Колубара“.*

Извршени су издаци у износу од 540 хиљада динара на основу фактуре¹⁵⁶ извођача „Архиплан“ д.о.о. Аранђеловац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- захтев за плаћање по документу број 4017/291216, који се односи на елаборат о геотехничким условима, није потписан од стране лица из Одсека за буџет која потврђују да је захтев у складу са одредбама Одлуке о буџету, као ни од стране одговорног лица за одобравање из Одсека за трезор која потврђују да је захтев у складу са тромесечним предлогом плана ликвидности, што је супротно члану 15. Упутства о раду трезора;

¹⁵¹ Број 404-276/16-01 од 16.12.2016. године

¹⁵² Број 40-940/16-01-/8 од 27.12.2016. године

¹⁵³ Број 3366/15 од 04.12.2015. године,

¹⁵⁴ Број 150-03/16

¹⁵⁵ Број 404-157/16-06 од 28.09.2016. године

¹⁵⁶ Број 40 од 28.12.2016. године

- након извршене контроле достављеног Елабората о геотехничким условима израде плана генералне регулације „ЈУГ“ у Ваљеву, шеф одсека за урбанизам и саобраћај и Начелник одељења за урбанизам, грађевинарство, саобраћај и заштиту животне средине доставили су 27.12.2016. године пружаоцу услуге „Геопут“ д.о.о. Београд примедбе са уоченим недостацима које је потребно исправити у складу са чланом 5. Уговора, односно у року од седам дана. Како пружалац услуге није дао одговор на упућене примедбе у уговореном року, а овлашћена лица наручиоца су се изјаснила да испоручени елаборат није у складу са захтеваним карактеристикама, издаци у износу од 2.158 хиљада динара извршени су без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Анексом уговора број 404-78/16-06-I од 16.12.2016. године извршена је измена начина плаћања, тако да се плаћање обавеза, у износу од 540 хиљада динара, преузетих по уговору број 404-78/16-06 има извршити након достављања Нацрта измене и допуне плана генералне регулације „Колубара“ комисији за планове, уместо по завршеној услузи, односно, изради измене и допуне плана како је било предвиђено чланом 3. Уговора.

Ризик

Непоштовање организационе класификације доноси ризик од неправилне сегрегације дужности и овлашћења.

Непоштовање уговореног начина извршења уговора ствара ризик да радови неће бити изведени у уговореном обиму, квалитету и благовремено.

Извршавање расхода на основу невалидне документације ствара ризик да наручилац не добије уговорену количину и квалитет радова.

Препорука број 42

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) захтев за плаћање попуњавају у складу са процедурама прописаним интерним актима; 2) издатке извршавају са одговарајуће организационе класификације; 3) поштују одредбе закључених уговора; 4) уговарају казне за кашњења и 5) издатке извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

4. Центар за културу

Са ове позиције извршени су расходи у укупном износу од 5.852 хиљаде динара. *Капитално одржавање установа културе, конто 511394.* На овој економској класификацији евидентирани су издаци од 5.570 хиљада динара, који се односе на реконструкцију мале сале Центра за културу.

Климатизација и вентилација

Извршени су издаци у износу од 1.816 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор¹⁵⁷ за нови систем вентилације и климатизације са „Alfaco inženjering“ д.о.о. Чачак, укупне вредности 1.513 хиљада динара без ПДВ, односно, 1.816 хиљада динара са ПДВ

Набавка, монтажа, повезивање расветне опреме и електричних светиљки

Извршени су издаци у износу од 1.115 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор¹⁵⁸ са СЗР „YU Tehna“, Ваљево на износ од 975 хиљада динара без права обрачуна ПДВ. За прву привремену ситуацију¹⁵⁹ на износ од 925 хиљада динара средства су пренета 29.07. 2016. године. Анексом уговора¹⁶⁰

¹⁵⁷ Број 277 од 04.04.2016. године

¹⁵⁸ Број 444 од 23.05.2016. године

¹⁵⁹ Број 673 од 22.07.2016. године

¹⁶⁰ Број 995 од 22.11.2016. године

извршена је промена вредности уговора, због повећаног обима радова на 1.115 хиљада динара, без права обрачуна ПДВ. Према окончаној ситуацији¹⁶¹ средства пренета су 29.12.2016. године и извршени су издаци од 190 хиљада динара

Разни радови.

Извршени су издаци у износу од 719 хиљада динара, за израду акустичних зидних облога, набавку и монтажу тешко горивих декоративних завеса, израду и монтажу металних носача за звучнике, израду пода у пројекционој кабини и набавка противпожарних врата. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор¹⁶² са „Šamika“ д.о.о. Ваљево на износ од 719 хиљада динара са ПДВ. За окончану ситуацију¹⁶³ средства у износу од 719 хиљада динара пренета су Центру за културу 29.12.2016. године.

Радови у простору пред биоскопском салом.

Извршени су издаци у износу од 1.594 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор¹⁶⁴ са „Habitat R.V.“ д.о.о. Ваљево на износ од 2.039 хиљада динара. По предрачуна за уплату аванса¹⁶⁵ средства су пренета 29.12.2016. године и то 1.594 хиљаде динара са економске класификације 511394 – Капитално одржавање установа културе, а 445 хиљада динара са економске класификације 512212 – Уградна опрема. *Шире описано у тачки б - Јавне набавке.*

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће :

- радови на климатизацији и вентилацији према наводима из грађевинског дневника завршени су 14.06.2016. године. За окончану ситуацију број 1060 од 08.12.2016. године нису презентовани грађевински дневник и грађевинска књига, тако да нема сигурне потврде да су радови изведени, те су издаци у износу од 448 хиљада динара извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Анексом број 520 са „Alfaco inženjering“ д.о.о. Чачак од 14.06.2016. године продужен је рок извођења радова са пет дана од дана увођења у посао на 30.12.2016. године. Обзиром да је један од елемената критеријума за доделу уговора био управо рок испоруке, променом уговореног рока у реализацији уговора испоставило се да није изабрана економски најповољнија понуда. Наручилац није извршио измену уговора уговорене вредности 1.816 хиљада динара у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама;
- због повећаног обима предмета набавке, дошло је до повећања вредности првобитно закљученог уговора са YU Tehna“ СЗР за 14.32%, што вредносно износи 140 хиљада динара. Закључен је анекс број 955, а да није донета одлука о измени уговора у складу са Прилогом ЗЛ и извршена објава на Порталу јавних набавки као и достављен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно одредбама члана 115. Закона о јавним набавкама;
- радови изведени према уговору број 634, трајали су 52 дана дуже од рока одређеног чланом 4. уговора, а да наручилац није зарачунао казну за кашњење, као што је прописано чланом 6. уговора;
- за извршене издатке у износу 2.039 хиљада динара по предрачуна број 1123 „Habitat R.V.“ д.о.о. Ваљево од 26.12.2016. године“, на основу кога је исплаћен аванс, евидентирана је обавеза према добављачу, док аванс за имовину у припреми није евидентиран, што је супротно члану 10. и члану 12. Правилника о стандардном

¹⁶¹ Број 1039 од 06.12.2016. године

¹⁶² Број 634 од 15.07.2016. године

¹⁶³ Број 138 од 27.11.2016. године

¹⁶⁴ Број 1114 од 23.12.2016. године

¹⁶⁵ Број 1123 од 26.12.2016. године

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Извршавање издатака без валидне документације ствара се ризик од ненаменског трошења буџетских средстава.

Повећање обима набавке изнад законски прописаних износа доноси ризик да набавка неће бити спроведена по најповољнијим условима.

Непоштовање уговорених рокова доноси ризик од неоправданог продужетка радова и ризик да изабрани понуда неће у поступку реализације остати економски најповољнија.

Извођење радова без вођења грађевинске књиге и грађевинског дневника ствара се ризик да се радови обављају без адекватног процеса надзора и контроле.

Неправилним евидентирањем датих аванса ствара се ризик од погрешног исказивања и могуће злоупотребе.

Препорука број 43

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да :1) издатке извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; 2) у случају повећаног обима предмета набавке поступају у складу са Законом о јавним набавкама; 3) обезбеде уредно вођење грађевинске књиге и грађевинског дневника током читавог периода извођења радова; 4) поштују уговорене рокове изградње; 5) дате авансе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

5. ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“

Објекти за потребе образовања, конто 511223. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 30.745 хиљада динара, који се односе на радове на новој основној школи „Милован Глишић“. Највећа вредност изведених радова је по Уговору¹⁶⁶ за радове на партерном уређењу. На основу привремених ситуација од броја IV до броја IX извршени су издаци у износу од 25.304 хиљаде динара са ПДВ, извођача „Kej“ д.о.о Ваљево.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, конто 511231. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 188.861 хиљаде динара.

1) Радови на одводњавању површинских вода са регионалног пута на Дивчибарама

Извршени су издаци у износу од 908 хиљада динара за извођење радова према окончаној ситуацији број 2920/11 од 03.11.2016. године. Уговор¹⁶⁷ закључен са „Едификатор“ д.о.о. Мионица, уговорене вредности 910 хиљада са ПДВ.

2) Изградња улице Синђелићеве – улице Мирка Обрадовића

Извршени су издаци у износу од 5.832 хиљаде динара за радове према Уговору¹⁶⁸ са извођачем ГП „Компресор Инг“ д.о.о. Ваљево, уговорене вредности 5.982 хиљаде динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- уговорена вредност радова на изградњи Синђелићеве улице није прекорачена, али постоје одступања у изведеним радовима у односу на техничку спецификацију радова која је саставни део уговора број 3190/15;
- радови су трајали од 17.12.2015. године до 26.03.2016. године, односно 70 дана дуже од рока који је уговорен чланом 3. Уговора.

¹⁶⁶ Број 1942/15 од 18.08.2015. године

¹⁶⁷ Број 2619/16 од 20.10.2016. године

¹⁶⁸ Број 3190/15 од 19.11.2015. године

3) Реконструкција улице Карађорђево.

Извршени су издаци у износу од 37.992 хиљаде динара за извођење радова на изградњи – реконструкцији улице Карађорђево са припадајућим инсталацијама II и III фазе са проширењем улице Узун Миркове у зони раскрснице у граду Ваљеву, на основу три привремене ситуације, према Уговору¹⁶⁹ број 547/16 од 28.03.2016. године, уговорене вредности 41.320 хиљада динара са ПДВ извођача ГП „Компресор Инг“ д.о.о. Ваљево. *Шире објашњено у тачки б - Јавне набавке.*

4) Инвестиционо одржавање Синђелићеве улице

Извршени су издаци у износу од 6.280 хиљада динара за радове на инвестиционом одржавању Синђелићеве улице, од улице Карађорђево до моста на Колубари. Уговор¹⁷⁰, закључен са ГП „Компресор Инг“ д.о.о. Ваљево, уговорена вредност радова је 5.234 хиљаде динара без ПДВ, односно 6.281 хиљаду динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су радови трајали 44 дана, тако да је прекорачен уговорени рок за извођење радова од 30 календарских дана од дана увођења у посао, што је супротно члану 3. Уговора број 3638/15.

5) Асфалтирање макадамских улица и паркинга на територији града Ваљево

Извршени су издаци у износу од 16.351 хиљаду динара са ПДВ, на основу три привремене ситуације. Уговор¹⁷¹ закључен са Инграп Омни“ д.о.о. Београд након спроведеног поступка јавне набавке, на износ од 16.456 хиљада динара са ПДВ. Окончана ситуација број 142/Г од 30.12.2016. године на износ од 102 хиљаде динара са ПДВ није плаћена до краја 2016. године. *Шире описано у тачки б - Јавне набавке.*

6) Изградња путева на територији града Ваљево

Извршени су издаци од 10.880 хиљада динара са ПДВ, на основу уговору¹⁷² који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке са извођачем ГП „Компресор Инг“ д.о.о. Ваљево уговорене вредности 9.067 хиљада динара, односно, 10.881 хиљаду динара са ПДВ:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- листови грађевинског дневника нису оверени печатом надзорног органа и нису вођени у складу са чланом 15. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге, односно нема доказа да је извршен преглед радова који се у каснијим фазама не могу контролисати и није констатована потреба за вишком изведених радова;
- уговорена вредност радова није прекорачена, али постоје одступања у односу на техничку спецификацију радова која је саставни део уговора број 407/16. Највећа одступања су код набавке, транспорта и изградње постелице од камена где су извршени радови и до четири пута већи од планираних, као и код асфалтних радова;
- радови на путу Поћута – Бебића Лука (прва фаза), планиране вредности 2.562 хиљаде динара нису изведени, док су радови на путу Поћута – Грачаница (трећа фаза) изведени више од планираних у износу од најмање 1.613 хиљада динара, као и радови на путу Царић - Шабановића ћуприја у износу од најмање 525 хиљада динара;
- неизвођењем радова на деоници Поћута – Бебића Лука (прва фаза) чија предрачунска вредност износи 2.562 хиљаде динара, наручилац је заправо извршио промену предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама;

¹⁶⁹ Број 547/16 од 28.03.2016. године

¹⁷⁰ Број 3638/15 од 20.01.2016. године

¹⁷¹ Број 304/16 од 04.03.2016. године

¹⁷² Број 407/16 од 11.03.2016. године

- највећа одступања односе се на радове на путу Поћута – Грачаница и то: 1) за набавку материјала, производњу, транспорт и пресвлачење саобраћајнице финишером који су извршени 994 хиљаде динара више од планиране вредности, односно, извршени радови су 50% већи од планираних и 2) за набавку материјала, транспорт и израду постељице од камена који су вредносно извршени 769 хиљада динара више од планираних, односно 4,8 пута више.

7) *Инвестиционо одржавање путева на територији града Ваљева*

Извршени су издаци у износу од 39.834 хиљаде динара са ПДВ, према Уговору¹⁷³ извођача „Инграп Омни“ д.о.о. Београд, уговорене вредности 33.222 хиљаде динара без ПДВ, односно, 39.867 хиљада динара са ПДВ. *Шире објашњено у тачки 6 – Јавне набавке.*

8) *Инвестиционо одржавање путева на територији града Ваљева – друга фаза*

Извршени су издаци у износу од 18.210 хиљада динара, на основу Уговора¹⁷⁴ који је закључен са ПД „Аутотранспорт“ д.о.о. Ваљево, уговорене вредности 16.476 хиљада динара без ПДВ, односно, 19.771 хиљаду динара са ПДВ. *Шире објашњено у тачки 6 – Јавне набавке.*

9) *Израда навоза и приступне саобраћајнице моста Веселиновић*

Извршени су издаци у износу од 10.864 хиљаде динара. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке закључен је Уговор¹⁷⁵ са извођачем „Инграп Омни“ д.о.о. Београд, уговорене вредности 8.241 хиљаду динара без ПДВ, односно 9.889 хиљада динара са ПДВ. Због повећаног обима радова које је требало извести, закључен је Анекс¹⁷⁶ којим је повећана уговорена вредност радова на 9.053 хиљада динара без ПДВ, односно 10.864 хиљаде динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- листови грађевинског дневника нису вођени у складу са чланом 15. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге, односно нема доказа да је извршен преглед радова који се у каснијим фазама не могу контролисати и није констатована потреба за повећањем обима предмета набавке;
- Анекс број 2982/15-1 закључен је супротно одредбама члана 115. Закона о јавним набавкама, зато што је због повећаног обима предмета набавке дошло до повећања вредности уговора за 975 хиљада динара, односно, 9,86% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, а да није донета одлука о измени уговора у складу са Прилогом 3Л и извршена објава на Порталу јавних набавки као и достављен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији;
- повећан обим радова односи се на: 1) набавку, израду и монтажу двостране оплате са превозом грађе, који су повећани за 81,98% у односу на планиране, што вредносно износи 190 хиљада динара; 2) набавку, превоз и уградњу арматуре у потпорни зид, који су повећани за 71,95%, што вредносно износи 522 хиљаде динара; 3) производњу, превоз и машинско уграђивање бетона у темеље и зидове, који су повећани за 27,21%, што вредносно износи 422 хиљаде динара;
- због различитих података који се односе на период трајања радова, исказаних у записнику о примопредаји и окончаној ситуацији, не може се утврдити да ли је рок за извођење радова од 60 календарских дана од увођења у посао, уговорен чланом 4. Уговора испоштован.

¹⁷³ Број 294/16 од 04.03.2016. године

¹⁷⁴ Број 2211/16 од 14.09.2016. године

¹⁷⁵ Број 2982/15 од 04.11.2015. године

¹⁷⁶ Број 2982/15-1 од 22.06.2016. године

Водовод, конто 511241. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 23.113 хиљада динара.

У 2016. години извршени су издаци у износу од 4.290 хиљада динара за изградњу фекалне канализације у улици Стевана Филиповића. Уговор¹⁷⁷ закључен је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке са „Аутотранспорт“ д.о.о. Ваљево на износ од 6.234 хиљаде динара без ПДВ, односно, 7.481 хиљаду динара са ПДВ. Окончана ситуација број 7/16 од 11.03.2016. године на износ од 808 хиљада динара са ПДВ плаћена је 31.03.2016. године, као и остатак прве привремене ситуације у износу од 3.482 хиљаде динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да није испоштован рок за завршетак радова од 30 дана, прописан чланом 4. Уговора број 3137/15. Радови су трајали 24 дана дуже од уговореног рока.

Комуникациони и електрични водови, конто 511292.

Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 10.871 хиљаде динара.

Извршени су издаци од 7.079 хиљада динара за изградњу приступне саобраћајнице до рециклажног дворишта. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке закључен је са ГП „Компресор Инг“ д.о.о. Ваљево, Уговор¹⁷⁸ на износ од 5.472 хиљаде динара без ПДВ, односно 6.567 хиљада динара са ПДВ. Анекс¹⁷⁹ на 5.899 хиљада динара без ПДВ, односно, 7.079 хиљада динара са ПДВ закључен је због повећања обима предмета набавке, односно радова на изради доњег строја.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да следеће:

- Анекс број 3240/15-I закључен је због повећаног обима предмета набавке и повећања вредност уговора за 512 хиљада динара, односно за 7,79% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, да истовремено није донета одлука о измени уговора у складу са Прилогом ЗЛ и извршена објава на Порталу јавних набавки као и достављен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно одредбама члана 115. Закона о јавним набавкама;
- повећан обим радова односи се на радове на ископу постојеће коловозне конструкције, који су извршени 40% више од предвиђених, што вредносно износи 174 хиљаде динара више, као и на радове на замени постелице који су изведени 3,87 пута више од предвиђених, што вредносно износи 344 хиљаде динара више;
- није испоштован рок за завршетак радова прописан чланом 3. Уговора број 3240/15, од 30 дана од дана увођења у посао. Радови су трајали 10 дана дуже од уговореног рока.

Отворени спортски и рекреациони објекти, конто 511293. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 39.446 хиљада динара.

Реконструкција трибина као и дела за смештај опреме СРЦ „Петница“

Извршени су издаци у износу од 7.028 хиљада динара. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке закључен је Уговор¹⁸⁰ са ГПД „Кеј“ д.о.о. Ваљево, вредности 5.945 хиљада динара без ПДВ, односно 7.134 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да рок за завршетак радова од 60 дана од дана увођења у посао, уговорен чланом 3. Уговора број 32/16 није испоштован, радови су трајали 221 дан, односно од 19.02.2016. године до 28.09.2016. године.

Реконструкција парка „Пећина“

¹⁷⁷ Број 3137/15 од 30.11.2015. године

¹⁷⁸ Број 3240/15-I од 28.12.2015. године

¹⁷⁹ Број 3240/15-I од 20.04. 2016. године

¹⁸⁰ Број 32/16 од 15.01.2016. године

Извршени су издаци у износу од 10.458 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је са ГПД „Кеј“ д.о.о. Ваљево, Уговор¹⁸¹ вредности 8.307 хиљада без ПДВ, односно 9.968 хиљада динара са ПДВ. Анекс¹⁸² вредности 8.715 хиљада динара без ПДВ, односно 10.458 хиљада динара са ПДВ закључен је због насталих вишкова радова.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- уговорени рок за извођење радова од 30 календарских дана од дана увођења у посао није испоштован. Према записнику број 3389 од 05.05.2016. године радови су трајали 60 дана, од 19.02.2016. године до 19.04. 2016. године, што је супротно члану 3. Уговора број 3389/15;
- Анекс број 3389/15-1 закључен је 10.05.2016. године, односно, пет дана након извршене примопредаје радова, тако да су радови у износу од 490 хиљада динара изведени без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, као и супротно одредбама члана 115. Закона о јавним набавкама, јер није донета одлука о измени уговора у складу са Прилогом 3Л и извршена објава на Порталу јавних набавки као и достављен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији;
- повећан обим радова забележен је код израде терена за одбојку на песку, чија је вредност три пута већа од првобитно уговорене, односно за 392 хиљаде динара већа од планиране, а односи си се на набавку материјала и израду тампон слоја од шљунка, као и израду постељице од камена.

Реконструкција парка на Петом пуку

Извршени су издаци у износу од 11.842 хиљада динара. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке закључен је Уговор¹⁸³ са ГП „Компресор инг“ д.о.о. Ваљево, вредности 8.995 хиљада динара без ПДВ, односно 10.793 хиљаде динара са ПДВ. Анексом¹⁸⁴ промењена је уговорена вредност радова на 9.868 хиљада динара без ПДВ, односно 11.842 хиљаде динара са ПДВ, због повећаног обима предмета набавке.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Анекс број 360/16-I закључен је због повећаног обима предмета набавке и повећања вредност уговора за 1.049 хиљада динара, односно за 9,71% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, а да није донета одлука о измени уговора у складу са Прилогом 3Л и извршена објава на Порталу јавних набавки као и достављен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно одредбама члана 115. Закона о јавним набавкама;
- повећан обим радова забележен је на постављању бетонских плоча, због грешке у пројекту, како стоји у образложењу надзора, што вредносно износи 961 хиљаду динара;
- уговорени рок за извођење радова од 45 календарских дана од дана увођења у посао није испоштован. Према записнику о примопредаји, радови су трајали 36 дана дуже, што је супротно члану 3. Уговора.

Изградња осталих објеката, конто 511299. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 7.005 хиљада динара.

Издаци у износу од 1.748 хиљада динара извршени су за радове на изградњи јавног осветљења на укључењу улице Ужичке и регионалног пута. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор¹⁸⁵ са „Процесор електорника“ д.о.о.

¹⁸¹ Број 3389/15 од 22.12.2015. године

¹⁸² Број 3389/15-1 од 10.05.2016. године

¹⁸³ Број 465/16 од 15.03.2016. године

¹⁸⁴ Број 360/16-I од 07.10.2016. године

¹⁸⁵ Број 901/16 од 26.04.2016. године

Ваљево, вредности 1.456 хиљада динара без ПДВ, односно 1.748 хиљада динара са ПДВ.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела конто, 511331. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 19.671 хиљаде динара.

Издаци у износу од 16.779 хиљада динара извршени су за санацију клизишта. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке по партијама закључени су уговори за две партије. Уговор¹⁸⁶ на износ од 8.726 хиљада динара без ПДВ, односно, 10.471 хиљада динара са ПДВ и Уговор¹⁸⁷ на износ од 5.662 хиљаде динара без ПДВ, односно, 6.794 хиљаде динара са ПДВ. *Шире описано у тачки 6 – Јавне набавке.*

Пројектна документација конто, 511451. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 11.037 хиљада динара.

Издаци у износу од 4.824 хиљаде динара извршени су за реконструкцију амбуланте у Петници. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен је Уговор¹⁸⁸ са „Техно План 014“ д.о.о. Ваљево, вредности 3.989 хиљада динара без ПДВ, односно 4.787 хиљада динара са ПДВ. Због вишкова изведених радова закључен је Анекс¹⁸⁹, којим је уговорена вредност повећана на 4.020 хиљада динара без ПДВ, односно 4.824 хиљаде динара са ПДВ.

Ризик

Извођење радова и услуга са великим одступањима у односу на техничку спецификацију доноси ризик да се због више изведених радова неки радови уопште не изводе или се изводе у мањем обиму, тако да неће бити једноставно утврдити одговорност за евентуалне недостатке у извођењу радова, као и да понуда која је изабрана као најповољнија неће то и остати у поступку реализације.

Закључивање уговора без уговорених казни и пенала за непоштовање уговореног рока изградње доноси ризик од неоправдано продуженог рока изградње који може довести до стварања додатних трошкова.

Препорука број 44

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) радове изводе у складу са техничком спецификацијом и уговором; 2) у случају повећања обима и промене предмета набавке поступају у складу са процедурама прописаним Законом о јавним набавкама и 3) уговарају казне за кашњења у извођењу радова

5.1.4.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

¹⁸⁶ Број 1509/16 од 28.06.2016. године

¹⁸⁷ Број 1512/16 од 28.06.2016. године

¹⁸⁸ Број 583/16 од 28.03.2016. године

¹⁸⁹ Број 583/16-I од 16.09.2016. године

Табела бр. 46 Машине и опрема

у хиљадама 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	ГУ за друштвене делатности	15.775	21.656	10.483	11.278	52	108
2	ГУ за локални развој	54.811	55.786	45.270	29.422	53	65
3	Центар за културу	10.325	10.325	10.325	10.579	102	102
4	Укупно све организационе јединице	80.911	87.767	66.078	51.279	58	78
5	Укупно Град	98.756	105.959	81.143	66.344	63	82

Са ове групе конта извршени су издаци од 81.142 хиљада динара, од чега је 65.090 хиљада динара извршено из извора 01 - Средстава буџета града Ваљева, а остатак од 16.052 хиљаде динара из осталих извора финансирања.

1. Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове

Са ове групе конта извршени су издаци у износу од 10.483 хиљаде динара.

У наредној табели презентоване су обавезе које је град Ваљево на дан 30.11.2016. године преузео потписивањем анекса уговора, а тичу се групе конта 512000 – Машине и опрема:

Табела бр. 47 Обавезе преузете по анексима

у хиљадама динара

Број анекса	Добављач	Број уговора	Преузета обавеза	Опис
404-280	"Meteos media" Београд	3010/15	2.099	Аутоматска метеоролошка станице на Дивчибарама
404-283	"Влатаком" Београд	1641/15	795	Израда пројекта и радови на увођењу видео надзора
404-269	"Влатаком институт" Београд	2656/16	7.389	Израда пројекта и радови на увођењу видео надзора
			10.283	

Намештај, конто 512211. Са ове економске класификације извршени су издаци од 740 хиљада динара, од чега је 585 хиљада динара са ПДВ, извршено по рачуну број 16-RN024000165 добављача СЗТР „Cane“, Осечина. За опремање просторија месне канцеларије у Ваљевској Каменици набављено је 40 столова и 160 столица.

Рачунарска опрема, конто 512221. Са ове економске класификације извршени су издаци од 2.718 хиљада динара. Издаци у износу од 1.984 хиљаде динара за рачунарску опрему према рачуну број 05-0516-02. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор¹⁹⁰ са „Јарі соm“ д.о.о. Нови Сад на износ од 2.091 хиљаду динара без ПДВ, односно 2.509 хиљада динара са ПДВ, од чега се 1.984 хиљаде динара односи на набавку рачунарске опреме, а 526 хиљада динара на набавку лиценци.

Монтирана опрема, конто 512932. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 6.359 хиљада динара и то: 1) издаци у износу од 5.959 хиљада динара за набавку новогодишњих декоративних фигура за свечано украшавање града. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор¹⁹¹ са „Keep Light“ д.о.о Београд укупне вредности 5.959 хиљада динара са ПДВ. Издаци су извршени 30.12.2016. године по рачуну број 1019/16 од 21.12.2016. године и 2) издаци у износу од 400 хиљада динара за дати аванс добављачу „Trgometaling“ д.о.о. Ваљево за набавку

¹⁹⁰ Број 404-67/16-06 од 20.04.2016. године

¹⁹¹ Број 404-255/16-06 од 14.12.2016. године

урбаног мобилијара за насеље Дивчибаре према уговору¹⁹². Шире објашњени у тачки б - Јавне набавке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- захтев за плаћање по документу број 30118/30122016 који се односи на набавку новогодишњих украса као и захтев за плаћање број 301708/23122016 који се односи на урбани мобилијар нису потписани у складу са чланом 15. Упутства о раду трезора;
- средства за новогодишње украсе у износу од 5.959 хиљада динара су планирана и издаци су извршени са раздела 3. Градска управа за друштвене делатности, програм 7. Путна инфраструктура, програмска активност 0701-0001 – управљање саобраћајном инфраструктуром, односно са неодговарајуће програмске класификације, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
- у поступку ревизије достављени је рачун „Trgometaling“ д.о.о. Ваљево број 17. од 24.03.2017. године који је потписан од стране лица које није одговорно за насталу пословну промену.

Ризик

Извршавање издатака са неодговарајуће програмске класификације носи ризик да јавна средства неће бити утрошена за планиране сврхе.

Препорука број 45

Препоручујемо одговорним лицима Градске управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове да: 1) захтев за плаћање по документу поднесе и реализују у складу са Упутством о раду трезора и 2) издатке планирају и извршавају у складу са програмском класификацијом.

2. Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове.

Са ове групе конта извршени су издаци у износу од 45.270 хиљада динара и то: 1) опрема за саобраћај у износу од 5.537 хиљада динара; 2) административна опрема у износу од 7.927 хиљада динара; 3) опрема за заштиту животне средине у износу од 21.368 хиљада динара; 4) опрема за јавну безбедност у износу од 1.089 хиљада динара и 5) опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у износу од 9.348 хиљада динара.

Аутомобили, конто 512211. Извршени су издаци у износу од 5.537 хиљада динара за набавку два аутомобила и то: Dacia Duster од „P.S.C. Vuković“ д.о.о. Шабац вредности 2.079 хиљада динара са ПДВ и аутомобил Škoda Superb добављача „ABC – Test“ д.о.о. Ваљево вредности 3.457 хиљада динара са ПДВ.

Мреже, конто 512223. Извршени су издаци за набавку рачунарске опреме у износу од 1.623 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор¹⁹³ са „Jari com“ д.о.о. Нови Сад. Опрема је испоручена по рачуну број 05-0516-04 од 05.05.2016. године.

Електронска опрема, конто 512241. Извршени су издаци у износу од 1.452 хиљада динара од чега је 499 хиљада динара дато као аванс за систем за евиденцију радног времена и контролу присутности добављачу „Universus tech“ д.о.о. Београд на основу Уговора¹⁹⁴ према чијим одредбама је одређен рок од 30 дана за завршетак посла од дана потписивања уговора.

Опрема за домаћинство, конто 512251. Са ове економске класификације укупно су извршени издаци у износу од 1.530 хиљада динара. 1) Издаци у износу од 450 хиљада

¹⁹² Број 404-288/16-06 од 16.12.2016. године

¹⁹³ Број 404-66/16-06 од 20.04.2016.

¹⁹⁴ Број 404-298/16-06 од 28.12.2016.

динара за машину за прање подова на основу уговора¹⁹⁵ закљученог са СЗР „СоруS 014“, Ваљево и фактуре 109/16 од 18.11.2016. године и 2) Издаци у износу од 80 хиљада динара за дати аванс добављачу СЗТР „Fiskal“ Ваљево за набавку усисивача према уговору¹⁹⁶.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У току поступка ревизије достављен је записник о примопредаји од 06.03.2017. године којим се констатује да је испорука система за евиденцију радног времена извршена квалитетно и у свему према одредбама уговора, без навођења разлога зашто испорука добара и услуга касни 37 дана, као и без доказа да је од стране комисије извршена провера предмета набавке као што је прописано чланом 4. Уговора број 404-298/16-06;
- Испорука усисивача извршена је 11.01.2017. године, а да овлашћено лице купца није записником потврдило пријем опреме као што је прописано чланом 3. Уговора број 404-301/16-06.

Опрема за заштиту животне средине, конто 512411. Извршени су издаци у износу од 21.368 хиљада динара из средстава Фонда за заштиту животне средине. Одлуком о буџету издаци за ове намене планирани су на разделу Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове. Планом коришћења средстава од посебне накнаде за заштиту животне средине опредељена су средства у износу од 20.000 хиљада динара за набавку линије за сепарацију отпада и друге припадајуће опреме укључујући и радове на постављању опреме као и средства за набавку аутоматске решетке за прераду отпадних вода у износу од 6.500 хиљада динара за потребе ЈКП „Водовод Ваљево“. У 2016. години извршени су издаци за набавку: 1) линије за сепарацију отпада; 2) половног аутосмећара; 3) половног виљушкара; 4) контејнера за комунални отпад и 5) аутоматске решетке за прераду отпадних вода.

- 1) Набавка линије за сепарацију отпада. Извршени су издаци у износу од 7.492 хиљаде динара на име аванса за набавку линије за сепарацију отпада у рециклажном центру. Након спроведеног поступка јавне набавке од стране Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове закључен је Уговор¹⁹⁷ са „Rumekon“ д.о.о Рума. Уговорена је цена од 14.984 хиљада динара са ПДВ. Аванс у износу од 7.492 хиљаде динара плаћен 14.11.2016. године на основу предрачуна број 55/1. У 2017. години, дана 01.06. извршено је плаћање остатка уговореног износа. *Шире објашњено у тачки б - Јавне набавке.*
- 2) Набавка половног аутосмећара. Извршени су издаци у износу од 5.860 хиљада динара за набавку половног аутосмећара са новом надоградњом. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор¹⁹⁸ са „Resor“ д.о.о. Гаџин Хан, уговорене вредност од 5.860 хиљада динара са ПДВ. Аванс у износу 100% уговорене вредности, плаћен је 30.12.2016. године према предрачуну број Р-PR0002. *Шире објашњено у тачки б - Јавне набавке.*
- 3) Половни виљушкар. Извршени су издаци у износу од 922 хиљаде динара за набавку половног виљушкара. Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове, спровела је поступак јавне набавке и закључила Уговор¹⁹⁹ са физичким лицем на износ од 922 хиљаде динара без права обрачуна ПДВ. Издаци су извршени 28.12.2016. године. *Шире објашњено у тачки б - Јавне набавке.*

¹⁹⁵ Број 404-182/16-06 од 15.11.2016.

¹⁹⁶ Број 404-301/16-06 од 29.12.2016.

¹⁹⁷ Број 404-173/16-06 од 04.11.2016.

¹⁹⁸ Број 404-259/16-06 од 15.12.2016. године

¹⁹⁹ Број 404-294/16-06 од 22.12.2016. године

4) Контејнери за комунални отпад. Извршени су издаци у износу од 594 хиљаде динара за набавку контејнера за комунални отпад за потребе рециклажног центра. Закључен је уговор²⁰⁰ са СР „Anticor“ Сопот – Мала Иванча, производни погон Ваљево. Укупна вредност за пет контејнера запремине 5m³ са додатком за киповање је 594 хиљаде динара са ПДВ. Издаци су извршени 29.12.2016. године на основу фактуре број 128/2016. Уговор о преносу на коришћење и управљање број 404-300/16-02 од 28.12.2016. године закључен је између Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове и ЈКП „Видрак.“ Анексом од 24.02.2017. године члан 1. Уговора измењен је и допуњен подацима о вредности контејнера, без прецизних података у чијим пословним књигама ће бити евидентирани контејнери.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- захтев за плаћање по документу број 4014/26122016, који се односи на контејнере, није потписан од стране лица из Одсека за буџет која потврђују да је захтев у складу са одредбама Одлуке о буџету, као ни од стране одговорног лица за одобравање из Одсека за трезор која потврђују да је захтев у складу са тромесечним предлогом плана ликвидности, што је супротно члану 15. Упутства о раду трезора;
 - Уговор о преносу на коришћење број 404-300/16-02 од 28.12.2016. године закључен је између Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове и ЈКП „Видрак“ којим је уговорен пренос опреме за потребе опремања рециклажног центра без накнаде иако није постојао правни основ да уговор за пренос покретних ствари закључи Начелник Градске управе. Чланом 49. Статута града Ваљева прописано је да Градоначелник одлучује о прибављању и отуђењу покретних ствари и опреме, изузев покретних ствари и опреме мање вредности, док је чланом 13. Одлуке о надлежностима у поступку прибављања, располагања и управљања стварима у јавној својини града Ваљева²⁰¹ прописано да Градоначелник одлучује о покретним стварима чија појединачна вредност прелази доњи гранични износ набавке мале вредности утврђен законом;
 - нема потврде о примопредаји контејнера између Градске управе и ЈКП „Видрак“, након потписаног уговора о преносу.
- 5) Аутоматска решетка. Извршени су издаци у износу од 6.500 хиљада динара за набавку аутоматске решетке за уклањање чврстог отпада и отпадних вода за потребе ЈКП „Водовод Ваљево“, које је спровело поступак јавне набавке и закључило уговор²⁰² о набавци са „Hydrovision“ д.о.о Београд, уговорене вредности 10.756 хиљада динара са ПДВ. На основу захтева ЈКП „Водовод Ваљево“ извршен је пренос средства 29.09.2016. године у висини планираних средстава Одлуком о буџету у износу од 6.500 хиљада динара.

Уграђена опрема, конто 512931. Извршени су издаци у износу од 9.348 хиљада динара, за набавку циркулационе пумпе и фреквентног регулатора за потребе ЈКП „Топлана“ из средства Фонда за заштиту животне средине. Поступак јавне набавке спровело је ЈКП „Топлана“ и закључило уговор²⁰³ са „WILLO“ д.о.о. Београд, уговорена вредност је 9.840 хиљада динара са ПДВ. Решењем Градоначелника о преносу средстава број 40-151/2016-06 од 18.03.2016. године средства су пренета на рачун ЈКП „Топлана“, са обавезом да се набављена опрема евидентира у пословним књигама овог предузећа и о томе доставе доказе надлежној Градској управи. ЈКП „Топлана“ је, на захтев ревизора, доставило информацију да су средства евидентира у ванбилансној евиденцији.

²⁰⁰ Број 404-239/16-06 од 12.12.2016. године

²⁰¹ Службени гласник града Ваљева број 1/17

²⁰² Број 04/2016-9 од 28.04. 2016. године

²⁰³ Број 587 од 03.02.2016. године

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци у износу од 6.500 хиљада динара и 9.348 хиљада динара планирани и извршени са економске класификације 512000 – Машине и опрема, уместо са економске класификације 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Непоштовањем законских прописа у области јавних набавки ствара се ризик да неће бити изабрана понуда која ће на најбољи начин задовољити потребе наручиоца, како по својим својствима и квалитету, тако и што ће бити испоручена у року и по одговарајућој цени.

Непоштовањем интерних аката о начину планирања издатака, подношења захтева за извршавање издатака, примопредаји набављених добара и уступању на коришћење ствара се ризик од могућих злоупотреба, односно неправилног и незаконског поступања са јавним средствима и јавном имовином.

Неправилним планирањем и извршавањем издатака ствара се ризик да основна средства буду погрешно евидентирана или уопште не буду евидентирана, што ствара ризик од могућих злоупотреба и губитака.

Препорука број 46

Препоручујемо договорним лицима Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове да: 1) јавне набавке спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему; 2) примењују одредбе интерних аката које се односе на подношење захтева за плаћање као и на поступање са средствима која се дају на употребу и коришћење; 3) уговоре закључују у складу са додељеним овлашћењима; 4) расходе за субвенције јавним предузећима планирају и извршавају у складу са законским прописима и правилним евидентирањем заштите средства од могућих губитака и злоупотреба.

3. Центар за културу.

Са ове групе конта извршени су издаци у износу од 10.325 хиљада динара.

Уградна опрема, конто 512212. Извршени су издаци за набавку биоскопских фотеља за малу салу Центра за културу у износу од 1.866 хиљада динара.

Опрема за културу, конто 512631. Извршени су издаци за набављену филмску опрему за малу салу Центра за културу у износу од 7.711 хиљада динара. Фотеље и опрема набављени су након спроведеног отвореног поступка јавне набавке и закљученог уговора²⁰⁴ са „AV Multimedia“ д.о.о. Београд, уговорене вредности 9.363 хиљада са ПДВ. Анексом број 882 од 17.10.2016. године продужен је рок за испоруку набављене опреме са 30 на 80 дана због промене материјала за тапаирање, док је Анексом број 1084 од 15.12.2016. године уговорена додатна испорука добара у износу до 5% повећања вредности уговора који је повећан на 8.192 хиљада динара без ПДВ, односно, 9.831 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- иако је одлуком о покретању поступка јавне набавке предвиђено је да се набављају добра са економске класификације 512000 – Машине и опрема, извршени су издаци у износу од 254 хиљаде динара са економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти, чиме је поступљено супротно члану 52. став 3. Закона о јавним набавкама, члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

²⁰⁴ Број 810 од 23.09.2016. године

- Анексом број 1084 уговорена је додатна испорука добара у износу од 468 хиљада динара са ПДВ, а да није донета одлука о измени уговора која садржи податке у складу са Правилником ЗЛ и нису у року од три дана обавештене надлежне институције, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- Записником о примопредаји радова није констатован почетак и завршетак радова.

Ризик

Извршавањем издатака са неадекватне економске класификације ствара се ризик од извршења расхода изнад нивоа одобрене апропријације.

Препорука број 47

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да: 1) извршавање издатака врше у складу са прописима којима се уређује буџетски систем и 2) записником о примопредаји радова констатују почетак и завршетак радова.

5.1.4.3. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

Табела бр. 48 Нематеријална имовина

у хиљадама 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	ГУ за друштвене делатности	760	760	526	526	69	100
2	ГУ за локални развој	10.500	9.975	8.322	8.322	83	100
3	Укупно све организационе јединице	11.260	10.735	8.848	8.848	82	100
4	Укупно Град	13.085	12.550	10.354	10.354	83	100

1. Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове

Лиценце, конто 515192.

Извршени су издаци у износу од 526 хиљада динара за набавку 11 лиценци Microsoft Excel 2016 и 110 лиценци ECET Secure Enterprise GOV након спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора са „Јару com“ д.о.о. Нови Сад.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нема неправилности.

2. Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове.

Компјутерски софтвер, конто 515111.

Извршени су издаци за израду и инсталацију софтвера за развој агара са пратећом опремом за агрометеоролошке станице на територији града Ваљева. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 404-296/16-06 од 26.12.2016. године са „Nites“, д.о.о. Београд укупне вредности 9.780 хиљада динара са ПДВ. Аванс у износу 80% уговорене вредности, односно 7.824 хиљаде динара плаћен је 29.12.2016. године. Преостали износ по уговору плаћен је 08.05.2017. године. *Шире објашњено у тачки 6 – Јавне набавке.*

Лиценце, конто 515192.

Извршени су издаци у износу од 498 хиљада динара за набавку 10 лиценци Microsoft Widows 7 Profesional и 110 лиценци ECET Secure Enterprise GOV, након спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора са „Јару com“ д.о.о. Нови Сад.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да захтев за плаћање по документу број 301765/281216, који се односи на уплату аванса по уговору број 404-296/16-06, није потписан од стране лица из Одсека за трезор која потврђују да је захтев

у складу са тромесечним предлогом плана ликвидности, што је супротно члану 15. Упутства о раду трезора.

Препорука број 48

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да поступају у складу са донетим интерним актима у току поступка подношења захтева за плаћање и његове реализације.

5.1.4.4. Земљиште, група 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за земљиште.

Табела бр. 49 Земљиште

у хиљадама 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	ГУ за друштвене делатности	23.750	22.750	17.686	17.686	78	100
2	Укупно све организационе јединице	23.750	22.750	17.686	17.686	78	100
3	Укупно Град	23.750	22.750	17.686	17.686	78	100

1. Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове

Набавка грађевинског земљишта, конто 541112. Извршени су издаци у износу од 17.685 хиљада динара за набавку грађевинског земљишта у поступку експропријације. Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

5.1.4.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књижи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела бр. 50 Отплата главнице домаћим кредиторима

у хиљадама 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	ГУ за друштвене делатности	88.000	88.000	87.182	87.182	99	100
2	Укупно све организационе јединице	88.000	88.000	87.182	87.182	99	100
3	Укупно Град	88.000	88.000	87.182	87.182	99	100

1. Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове.

На овој групи конта исказани су издаци од 87.182 хиљаде динара за отплату главнице домаћим пословним банкама и отплату главнице осталим домаћим јавним финансијским институцијама.

Отплата главнице осталим домаћим јавним финансијским институцијама, конто 611391. Извршени су издаци од 22.921 хиљаде динара који се односи на задуживање града Ваљева за финансирање расхода и издатака из средстава Фонда за развој Републике Србије и то: 1) Уговор о комисиону број 40-439/10-01 од 15.12.2010. године

потписан између Града Ваљева и Фонда за развој републике Србије. Износ задужења је 9.833 хиљаде динара. Кредит је намењен за пројекат изградње/реконструкције хирушког блока на Ургентном одељењу болнице у Ваљево. Почетак отплате је 17.04.2012. године. Рок отплате је 16 тромесечних ануитета. Каматна стопа је у висини референтне каматне стопе НБС увећане за 2,5%. Према подацима из пословних књига град Ваљево на дан 31.12.2016. године нема неизмирених обавеза по овом кредиту; 2) Уговор о комисиону број 40-438/10-01 од 15.12.2010. године потписан између Града Ваљева и Фонда за развој републике Србије. Износ задужење је 85.240 хиљада динара. Кредита је намењен за изградњу дечијег вртића. Почетак отплате 31.03.2012. године. Рок отплате је 16 тромесечних ануитета. Каматна стопа је у висини референтне каматне стопе НБС увећане за 2,5%. На дан 31.12.2016. године износ неизмирених обавеза по основу главног дуга је 1.939 хиљада динара; 3) Уговор о комисиону број 40-8/11-01 од 17.01.2011. године потписан између Града Ваљева и Фонда за развој републике Србије. Износ задужења је 25.242 хиљаде динара. Кредит је намењен за завршетак школе „Милован Глишић“ Почетак отплате 31.03.2012. године. Рок отплате је 16 тромесечних ануитета. Каматна стопа је у висини референтне каматне стопе НБС увећане за 2,5%. Према подацима из пословних књига град Ваљево на дан 31.12.2016. године нема неизмирених обавеза по овом кредиту и 4) Уговор о комисиону број 40-437/10-04 потписан између Града Ваљева и Фонда за развој републике Србије. Износ задужења је 4.359 хиљада динара. Намена кредита је реконструкција крова Дома здравља. Почетак отплате 29.03.2013. године. Рок отплате је 16 тромесечних ануитета. Каматна стопа је у висини референтне каматне стопе НБС увећане за 2,5%. Према подацима из пословних књига град Ваљево на дан 31.12.2016. године износ неизмирених обавеза по основу главног дуга износи 118 хиљада динара.

Отплата главнице домаћим пословним банкама, конто 611411. Извршени су издаци од 64.261 хиљаде динара, који се односи на отплату главнице по кредитима које је Град Ваљево закључио са пословним банкама. За отплату главнице Комерцијалној банци 38.191 хиљаду динара, а банци Интеса 26.070 хиљада динара за кредите: 1) „Комерцијална банка“ АД Београд, Уговор број 410-4/08/01 од 24.12.2008. године за рефинансирање кредита од Raiffaisen Bank за пројекат даљинског грејања и изградњу топлане. Износ кредита је 2.170.000 EUR по средњем курсу НБС, рок отплате 120 рата са грејс периодом од 36 месеци. Каматна стопа 3,9% годишње увећана за тромесечни ЕУРИБОР. Износ неизмирених обавеза по основу главног дуга на дан 31.12.2016. године износи 620.000,20 EUR и 2) „Банка Интеса“ АД Београд, Уговор број 410-1/10-01 од 12.08.2010. године за финансирање прибављања непокретности и покретних ствари „СТЕФИЛ“ Износ кредита је 1.906.620,51 EUR по средњем курсу НБС, рок отплате 120 рата са грејс периодом од 12 месеци. Каматна стопа 3,55% годишње увећана за тромесечни ЕУРИБОР. Износ неизмирених обавеза по основу главног дуга на дан 31.12.2016. године износи 776.771,55 EUR.

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

Табела бр. 51 Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима града Ваљева и по налазу ревизије, као и њихова утврђена разлика у хиљадама динара

Екон. Клас.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запослених	501.736	504.114	483.905	482.250	-1.655
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	90.046	90.325	86.613	86.315	-298
413000	Накнаде у натури	1.383	1.383	880	880	0
414000	Социјална давања запосленима	27.877	27.869	19.508	19.508	0
415000	Накнада трошкова за запослене	22.467	22.495	21.848	21.848	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.419	9.419	8.941	8.941	0
417000	Посланички додатак	2.588	2.588	2.416	0	-2.416

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

421000	Стални трошкови	220.072	219.989	198.771	197.435	-1.336
422000	Трошкови путовања	8.382	8.327	6.190	6.190	0
423000	Услуге по уговору	104.406	104.723	95.120	87.675	-7.445
424000	Специјализоване услуге	168.858	168.848	142.410	156.450	14.040
425000	Текуће поправке и одржавање	224.528	223.149	195.669	194.874	-795
426000	Материјал	99.405	99.360	92.064	91.882	-182
441000	Отплата домаћих камата	9.500	9.400	8.504	8.504	0
444000	Пратећи трошкови задужавања	130	130	77	77	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	110.500	110.150	107.695	108.543	848
463000	Трансфери осталим нивоима власти	293.020	294.154	279.956	279.956	0
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	0	39.712	39.712
465000	Остале дотације и трансфери	76.818	78.909	73.456	48.744	-24.712
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	91.050	90.314	84.232	83.332	-900
481000	Дотације невладиним организацијама	78.337	79.336	79.249	79.441	192
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	2.855	2.840	1.487	1.487	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	13.528	13.028	12.452	12.452	0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	2.378	2.378	2.373	2.373	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	23.309	23.309	22.924	22.924	0
511000	Зграде и грађевински објекти	574.343	572.494	427.450	427.196	-254
512000	Машине и опрема	98.756	105.959	81.143	66.344	-14.799
515000	Нематеријална имовина	13.085	12.550	10.354	10.354	0
541000	Земљиште	23.750	22.750	17.686	17.686	0
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	88.000	88.000	87.182	87.182	0
	Укупно	2.981.886	2.989.650	2.651.530	2.651.530	0

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Табела бр. 52 Биланс прихода и расхода

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.516.447	2.692.072
700000	Текући приходи	2.421.063	2.607.729
710000	Порези	1.633.640	1.737.716
730000	Донације и трансфери	440.601	461.676
740000	Други приходи	333.402	318.923
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	13.420	89.414
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	95.384	84.343
810000	Примања од продаје основних средстава	94.945	82.806
820000	Примања од продаје залиха	439	1.151
840000	Примања од продаје природне имовине		386
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	2.263.868	2.564.347
400000	Текући расходи	1.908.767	2.026.739
410000	Расходи за запослене	610.079	624.109
420000	Коришћење роба и услуга	683.124	730.226
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	14.796	8.581
450000	Субвенције	109.374	107.695
460000	Донације, дотације и трансфери	292.228	353.412
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	79.904	84.232
480000	Остали расходи	119.262	118.484
500000	Издаци за нефинансијску имовину	355.101	537.608
510000	Основна средства	338.358	518.947
520000	Залихе	592	975
540000	Природна имовина	16.151	17.686
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	121.129	268.067
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Износи расхода и издатака за неф.имовину, финансираних из кредита		
	Износ приватизац. примања коришћ. за покриће расхода и издатака т.г.	2.009	
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за наб.неф.им.		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту	97.436	87.183
	Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину)	278.281	308.609

	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
	Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну год.		

Приходи и примања

Према подацима за 2016. годину остварени су текући приходи у износу 2.607.729 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 84.343 хиљаде динара, што укупно износи 2.692.072 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи остварени у износу од 2.421.063 хиљаде динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 95.384 хиљаде динара, што укупно износи 2.516.447 хиљада динара, остварено је повећање од 6,98 %.

Расходи и издаци

Према подацима за 2016. годину, извршени су текући расходи у износу од 2.026.739 хиљада динара и издаци за нефинансијску имовину у износу од 537.608 хиљада динара, што укупно износи 2.564.347 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи извршени у износу од 1.908.767 хиљада динара и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 355.101 хиљаду динара, што укупно износи 2.263.868 хиљада динара, дошло је до повећања од 13,27 %.

Резултат пословања

Табела бр. 53 Резултат пословања

Ред. број	Опис	у хиљадама динара		
		Средства из буџета	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5
1	Текући приходи	2.405.508	202.221	2.607.729
2	Примања од продаје нефинансијске имовине	79.153	5.190	84.343
3	Укупно текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	2.484.661	207.411	2.692.072
4	Текући расходи	1.844.142	182.597	2.026.739
5	Издаци за набавку нефинансијске имовине	533.742	3.866	537.608
6	Укупно текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	2.377.884	186.463	2.564.347
7	Утврђивање резултата пословања – буџетски суфицит - буџетски дефицит	106.777	20.948	127.725

5.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2016. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

У Биланс стања укључени су подаци из главне књиге трезора и подаци из завршних рачуна директних корисника буџетских средстава који укључују податке из завршних рачуна индиректних корисника. Пословне евиденције ЈП „Дирекција за урбанизам,

грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ нису унете у пословне књиге Града на дан преузимања права и обавеза од стране града. Подаци из биланса стања ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ на дан 29.11.2016. године, унети су у поступку консолидације као и подаци других индиректних корисника. Вредност активе и пасиве овог индиректног корисника износи 1.195.479 хиљада динара.

Попис имовине и обавеза

Скупштина Града, Градско веће и Градоначелник и Градске управе

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12.2016. године за коју се врши попис.

Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем²⁰⁵, уређен је начин вршења пописа. Правилник је донет за обе Градске управе и потписала су га оба начелника Градских управа, као и сва друга акта која се тичу пописа.

Начелници Градских управа донели су Решење²⁰⁶ о образовању комисија за попис имовине, средстава, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2016. године и Решење²⁰⁷ о измени и допуни решења о попису средстава и образовању комисије за попис. Овим решењима формирано је шест комисија за вршење пописа.

Централна комисија за попис доставила је Извештај о извршеном попису дана 31.03.2017. године, као и Допуну извештаја о попису дана 21.04.2017. године. Одлуку²⁰⁸ о усвајању извештаја о попису донели су Начелници обе Градске управе дана 04.04.2017. године, као и Одлуку о усвајању допуне Извештаја дана 21.04.2017. године.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Централна комисија извештај о извршеном попису није доставила начелницима Градских управа до 29. јануара 2017. године, што је супротно тачки 7. Решења о формирању комисије за попис;
- комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле План рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисије за попис финансијске имовине и обавеза нису сачиниле пописне листе, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем. У извештају комисије за попис, обавезе и потраживања исказане су без образложења и анализе позиција које би омогућиле увид у њихову структуру;
- комисија за попис новчаних средстава и хартија од вредности није пописала менице и банкарске гаранције примљене у поступцима јавних набавки, као и попис учешћа у оснивачком капиталу јавних комуналних предузећа, јавних предузећа, привредних друштава и установа у којима је Град оснивач;

²⁰⁵ Број 40-614/2015-01/3 од 05.01.2016. године

²⁰⁶ Број 404-302/2016 од 27.12.2016. године.

²⁰⁷ Број 404-56/2017-01 од 07.02.2017. године

²⁰⁸ Број 404-178/2017/2 и 404-178/2017-01/3

- комисија за попис непокретности није извршила натурални попис некретнина, односно зграда и парцела, већ се исти заснива на књиговодственој евиденцији, без исказаних површина пописаних зграда и објеката, а за јединицу мере узет је комад;
- извештаји о извршеном попису имовине и обавеза састављени су супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем јер не садрже: разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, као и примедбе и предлоге комисија за попис.

Ризик

Непотпуним спровођењем пописа ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине.

Препорука број 49

Препоручујемо одговорним лицима Града да: 1) попис врше у складу са роковима утврђеним интерним актом; 2) комисија за попис финансијске имовине и обавеза сачини пописне листе и искаже податке аналитички, са свим примедбама и запажањима; 3) пописом обухвати менице, банкарске гаранције и учешћа у капиталу код других субјеката; 4) опрему обележи инвентарским бројевима; 5) пописне листе за попис непокретности садрже податке о површини и адреси и 6) обезбеде да извештаји пописних комисија садрже разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања, предлоге за регулисање разлика, примедбе и образложења.

Предшколска установа „Милица Ножица“

Управни одбор ПУ „Милица Ножица“ донео је Одлуку²⁰⁹ о именовању комисија за вршење пописа и роковима и начину вршења пописа. За вршење пописа формиране су: 1) комисија за попис основних средстава; 2) комисија за попис залиха сировина и материјала и 3) комисија за попис обавеза и потраживања.

Комисије за попис доставиле су 08.02.2017. године Управном одбору извештаје о извршеном попису, који је донео Одлуку²¹⁰ о усвајању извештаја о попису.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- попис зграда и објеката извршен је само натурално без исказаних површина пописаних зграда и објеката, за јединицу мере узет је комад,
- сва пописана опрема није јасно и видљиво обележена инвентарним бројевима, што отежава попис и идентификовање;
- попис већег дела потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, без доказа да је извршено усаглашавање са дужницима и повериоцима, као што је прописано у члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извештај о извршеном попису имовине и обавеза састављен супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем јер не садрже: разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика;

²⁰⁹ Број 10136/5 од 09.12.2016. године

²¹⁰ Број 980/3 од 10.02.2017. године

начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, као и примедбе и предлоге комисија за попис.

Ризик

Непотпуним спровођењем пописа ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине.

Препорука број 50

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Милица Ножица да: 1) обележи инвентарним бројевима опрему; 2) попис потраживања и обавеза врши на основу усаглашеног стања са дужницима и повериоцима и 3) обезбеди да извештаји пописних комисија садрже разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања, предлоге за регулисање разлика, примедбе и образложења.

Установа за физичку културу „Валис“

За вршење пописа формиране су: 1) централна пописна комисија; 2) комисија за попис основних средстава и ситног инвентара и 3) комисија за попис извора средстава.

Централна комисија за попис доставила је 09.01.2017. године, Управном одбору Извештај о извршеном попису основних средстава, ситног инвентара и извора средстава.

Одлуку²¹¹ о усвајању извештаја централне пописне комисије донео је Управни одбор установе.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Установа за физичку културу „Валис“ није донела интерни акт о начину вршења пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У току 2017. године донет је Правилник о поступку спровођења пописа имовине и обавеза Установе за физичку културу „Валис“ Ваљево број 443/1;
- комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле План рада по коме ће вршити попис што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- у комисије за попис именована су лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује;
- извештај о извршеном попису имовине и обавеза састављен је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем јер не садрже: разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, као и примедбе и предлоге комисија за попис.

Ризик

Непотпуним спровођењем пописа ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине.

Препорука број 51

Препоручујемо одговорним лицима установе за физичку културу „Валис“ да: 1) донесу интерни акт којим ће прописати начин и рокове за вршење пописа; 2) комисије

²¹¹ Број 109 од 20.02.2017. године

за попис пре почетка рада саставе план вршења пописа; 3) у комисију за попис не именују лица која су одговорна за руковање имовином и 4) обезбеде да извештаји пописних комисија садрже разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања, предлоге за регулисање разлика, примедбе и образложења.

ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“
Попис имовине и обавеза у овом јавном предузећу извршен је на дан 29.11.2016. године, као неопходна активност у поступку престанка рада и преноса имовине, права и обавеза на Град Ваљево.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- у пословним књигама није извршено појединачно идентификовање имовине у припреми која се односи на путеве и улице, па тако ни пописом нису аналитички исказани подаци;
- опрема која се користи није обележена инвентарним бројевима, што отежава идентификацију и преузимање од стране градских управа;
- није извршен попис меница и банкарских гаранција преузетих у поступцима јавних набавки;
- пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај који је Комисија за попис потраживања и обавеза саставила са стањем на дан 29.11.2016. године, није био предмет усвајања од стране органа управљања;
- Извештај о извршеном попису имовине и обавеза састављен је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем јер не садрже: разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују имовином.

Скупштина града Ваљева донела је 29.11.2016. године Одлуку о престанку рада, постојања и брисања из регистра привредних субјеката јавног предузећа „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ и преузимању права, обавеза и послова на град Ваљево, број 3226/16.

Актива

Укупна актива исказана у консолидованом билансу стања града Ваљева на дан 31.12.2016. године исказана је у бруто вредности од 6.250.216 хиљада динара и нето вредности од 5.295.658 хиљада динара, актива директних корисника износи 3.361.627 хиљада динара, а актива индиректних корисника 1.934.031 хиљаду динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 4.686.142 хиљаде динара и нето вредности у износу од 3.731.584 хиљаде динара.

Некретнине и опрема, група 011000

011100 - Зграде и грађевински објекти

У консолидованом билансу стања града Ваљева на дан 31.12.2016. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 1.741.306 хиљада динара од чега је износ од 1.255.812 хиљада динара преузет из књиговодствене евиденције директних корисника, а износ од 485.494 хиљада динара из завршних рачуна индиректних корисника.

Градска управа је у пословним књигама евидентирала:

Стамбени простор укупне садашње вредности 118.379 хиљада динара то: 1) 77 станова за социјално становање; 2) 11 станова и 3) две куће.

Остале пословне зграде садашње вредности 642.271 хиљаду динара и то: 1) пословна зграда у Карађорђевој улици; 2) пословне зграда у улици Војводе Мишића број 21 и број 29; 3) Дом војске; 4) зграда Колубарског округа; 5) магацин у улици Војводе Мишића; 6) седам јединица пословног простора; 7) зграде и објекти који припадају месним заједницама и месним канцеларијама; 8) две зграде дечијих библиотека; 9) зграда галерије, која је у поступку реституције 10) зграда депоа у Грабовици; 11) два објекта у кампу Бреза на Дивчабарама; 12) објекат у Бирчаниновој улици број 48; 13) објекат у улици Вука Карацића број 54 и 14) монтажни објекат у Железничкој улици. *Фабричке хале* садашње вредности 1.424 хиљаде динара, а односе се на неутуђену имовину фабрике „Стефил“.

Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели садашње вредности 97.687 хиљада динара, а чине их реновирање Карађорђевог улице, садашње вредности 95.980 хиљада динара и пут до Куле Ненадовића у износу од 1.707 хиљада динара.

Спортски и рекреациони објекти садашње вредности 396.050 хиљада динара и то: 1) Парк „Пећина“; 2) Стадион „Пећина“; 3) Игралиште „Студент“; 4) Парк и 5) Mini PIC терен у насељу Пети пук.

Индиректни корисници су у својим пословним књигама евидентирали зграде и грађевинске објекте чија садашња вредност на дан 31.12.2016. године износи: 1) Предшколска установа „Милица Ножица“ 316.814 хиљада динара, 2) Центар за културу 48.803 хиљаде динара; 3) Народни музеј 43.035 хиљада динара; 4) УФК „Валис“ 26.233 хиљаде динара; 5) Месне заједнице 32.401 хиљаду динара; 6) Туристичка организација 9.817 хиљада динара 7) Међуопштински архив 5.740 хиљада динара; 8) Завод за заштиту споменика 2.162 хиљаде динара и 8) Библиотека 489 хиљада динара.

У пословним књигама Предшколске установе „Милица Ножица“ садашња вредност зграда и објеката износи 316.814 хиљада динара, а чине их 11 вртића и зграда централне кухиње.

У пословним књигама УФК „Валис“ евидентирани су следећи објекти: 1) Хала „15. септембар“; 2) СРЦ „Петница“; 3) Идејно решење за постављање балона у СРЦ „Петница“ а; 4) Атлетска стаза на стадиону „Пети пук“ и 5) контејнер кућица на Дивчибарама.

Према подацима добијеним у поступку ревизије, од стране Града Ваљева до 16.03.2017. године Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије поднета су 704 захтева за упис у електронску базу података и 150 захтева за издавање потврде о упису права својине на објектима, од којих за 12 објеката нису добијене потврде. По добијању потврде, Правобранилаштво је поднело захтеве Служби за катастар непокретности за упис права јавне својине у корист Града Ваљева.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у 2016. години Град Ваљево није донео општи акт о јавној својини на основу кога се утврђује намена ствари у јавној својини, што је супротно члану 5. Закона о јавној својини. У току поступка ревизије године донета је Одлука од надлежностима у

поступку прибављања, располагања и управљања стварима у јавној својини града Ваљева²¹².

- нефинансијска имовина у сталним средствима није свеобухватно и потпуно исказана у пословним књигама, односно, није евидентирана и исказана имовина за коју је Град Ваљево на дан 31.12.2016. године у Катастру непокретности имао уписано право својине и то за службене зграде укупне површине 19.531 m² и пословне зграде укупне површине 4.060 m²;
- у пословним књигама града није евидентиран стан у улици Стевана Дудића број 28/6 који је на град Ваљево пренет Одлуком²¹³ Скупштине града након престанка рада ЈИП „Радио Ваљево“. Како ЈИП „Радио Ваљево“ није био уписан у јавним књигама као власник стана исти је пренет граду, али као ванкњижно власништво, као и стан број 41 у улици Прешерновој који је према одлуци Скупштине града био опредељен за пружање услуге социјалне заштите као сигурна кућа који је према подацима из листа непокретности број 893 власништво Града;
- у пословним књигама града нису евидентирани објекти за које Град Ваљево има уписано право јавне својине и то: 1) зграда МЗ Петница; 2) зграда у улици Мајора Илића број 28; 3) пословни простор у улици Кнеза Милоша број 10 и 4) пословни простор у Пантићевој улици број 114;
- стан у улици др Пантића број 131/3 је према подацима из листа непокретности број 14952 је у власништву града Ваљева, а као корисник је уписан Центар за социјални рад „Колубара“ Ваљево;
- Град Ваљево у пословним књигама нема евидентирано Стрелиште „7. јули“;
- увидом у аналитичку евиденцију зграда и грађевинских објеката утврдили смо да не садрже податке прописане чланом 5. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини²¹⁴ и то податке о: 1) носиоцу права јавне својине; 2) кориснику односно носиоцу права коришћења; 3) непокретности: врсти, месту и адреси где се непокретност налази, површини, спратности објекта, катастарској парцели, листу непокретности, структури објекта и 4) исправама о својини;

Ризик

Непостојањем аката којима се уређује намена ствари у јавној својини и неевидентирањем имовине у пословним књигама долази до ризика од неправилног евидентирања, неидентификовања, као и до ризика од могућих злоупотреба и неовлашћеног отуђења имовине.

Препорука број 52

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже град Ваљево; 2) наставе са уписом права својине у Катастру непокретности и 3) евиденције о непокретностима воде у складу са Законом о јавној својини.

011200 – Опрема

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 90.548 хиљада динара, од чега је 35.608 хиљада динара укључено из књиговодствених евиденција Градске управе, а 54.940 хиљада динара из евиденција индиректних корисника.

У пословним књигама Градске управе значајније вредности опреме су: 10.999 хиљада динара опреме за копнени саобраћај, 3.596 хиљада динара канцеларијске опреме, 8.362 хиљада динара рачунарске опреме, 1.217 хиљада динара комуникационе

²¹² Службени гласник Града Ваљева број 1/17

²¹³ Број 464-4/2010-08 од 08.10.2010. године

²¹⁴ Службени гласник РС број 70/2014;19/2015 и 83/2015

опреме, 1.590 хиљада динара електронске и фотографске опреме, 3.741 динара опреме за домаћинство и угоститељство; 5.960 хиљада динара немоторне опреме.

У пословним књигама индиректних корисника евидентирана вредност опреме износи код: 1) Предшколске установе „Милица Ножица“ 25.636 хиљада динара, 2) Центар за културу 12.888 хиљада динара; 3) УФК „Валис“ 4.165 хиљаде динара; 4) ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ 2.886 хиљада динара; 5) Матичне библиотеке 2.865 хиљада динара; 6) Завода за заштиту споменика 2.213 хиљада динара 7) Међуопштинског архива 1.957 хиљада динара; 8) Народни музеј 1.678 хиљада динара; 9) Туристичка организација 262 хиљаде динара и 10) Модерне галерије 254 хиљаде динара

011300 - Остале некретнине и опрема

У консолидованом билансу стања исказана је садашња вредност осталих некретнина и опреме у износу од 1.146 хиљада динара која је преузета из биланса стања индиректних корисника и то: Туристичке организације 480 хиљада динара; Завода за заштиту споменика културе 475 хиљада динара и Модерне галерије 186 хиљада динара.

Природна имовина, група 014000

014100 – Земљиште

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, исказана је вредност земљишта од 307.369 хиљада динара, од тога се вредност од 247.124 хиљада динара односи на Градску управу и чини је: пољопривредно земљиште у износу 38.543 хиљаде динара; грађевинско земљиште у износу од 208.581 хиљаду динара; док је вредност од 60.245 хиљада динара преузета из биланса стања индиректних корисника и то 31.828 хиљада динара из евиденције ПУ „Милица Ножица“; 26.807 хиљада динара из евиденције УФК „Валис“ и 1.609 хиљада динара из евиденције Народног музеја.

014300 - Шуме

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, исказана је вредност шума од 35.834 хиљаде динара која је у целини исказана код директног корисника Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у пословним књигама евидентирано је грађевинско земљиште површине 23ha 62ar 38m², док је у Катастру непокретности град Ваљево уписан као власник на површини од 499ha 67ar 34m², из чега следи да најмање 476ha 04ar 96m² грађевинског земљишта није евидентирано у пословним књигама. Од ове површине 25ha 76ar 21m², након извршене процене вредности испуњава услове за унос у пословне књиге;
- у Катастру непокретности, град Ваљево је уписан као власник на површини од 1.192ha 35ar 44m² земљишта које се води као остало, као и 61ha 95ar 65m² земљишта које се води као гробље, а да исто није евидентиране у пословним књигама.

Ризик

Неевидентирање имовине у пословним књигама доноси ризик од неидентификовања, могућих злоупотреба и отуђења имовине.

Препорука број 53

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљева да: 1) изврше анализу стања земљишта евидентираног у Катастру непокретности и 2) у пословним књигама евидентирају земљиште за које постоји уписано право својине на име Града Ваљева.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група 015000

015100 – Нефинансијска имовина у припреми

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2016. године, исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.492.108 хиљада динара, од чега је

износ од 1.181.203 хиљаде динара преузет из завршног рачуна ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“, који је састављен на дан 29.11.2016. године, износ од 310.194 хиљаде динара потиче из евиденције Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове и 659 хиљада динара из евиденције Центра за културу.

У пословним књигама Градске управе исказана вредност нефинансијске имовине у припреми евидентирана је на контима:

Пословне зграде и други грађевински објекти, конто 015112 у износу од 145.173 хиљаде динара и односи се на Основну школу „Милован Глишић“ која је у изградњи.

Саобраћајни објекти у припреми, конто 015113 у износу од 11.354 хиљаде динара чије је финансирање започето преко позиција ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“, а након престанка рада Дирекције пренето на Град Ваљево.

Водоводна инфраструктура у припреми, конто 015114 у износу од 26.166 хиљада динара, чије је финансирање започето преко позиција ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“, а након престанка рада Дирекције пренето на Град Ваљево.

Други објекти у припреми, конто 015115 у износу од 8.235 хиљада динара, од којих се 5.655 хиљада динара односи на објекте ЈКП „Топлана“ који нису пренети у употребу и предати на управљање, након завршене изградње; вредност од 1.462 хиљаде динара односи се на инвестиционо одржавање јавне расвете и 1.064 хиљаде динара на пројекат партерног уређења и лифта у згради Геронтолошког центра.

Административна опрема у припреми, конто 015122 у износу од 76.981 хиљаду динара од чега се 76.846 хиљада односи на опрему набављену за потреба ЈКП „Топлана“, која није дата на управљање и коришћење овом предузећу.

Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми, конто 015126 у износу од 3.750 хиљада динара односи се на мобилијар испред зграде Центра за културу.

Остале некретнине и опрема у припреми, конто 015131 у износу од 2.109 хиљада динара за пројекте за халу спортова. из 2012. године у износу од 1.932 хиљаде динара и пројекат са халу спортова на Дивчибарама у износу од 176 хиљада динара.

Земљиште у припреми, конто 015161 укупне вредности 36.427 хиљада динара од чега се. вредност од 33.179 хиљада динара односи на земљиште за трансфер станицу која је у функцији регионалне депоније; вредност од 2.158 хиљада динара односи на израду елабората о геотехничким условима и 540 хиљада динара за измену плана генералне регулације.

У билансу стања Центра за културу на дан 31.12.2016. године, евидентирана је имовина у припреми у износу од 659 хиљаде динара, која се односи на пројектну документацију за инвестиционе радове у Центру за културу.

У билансу стања ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ на дан 29.11.2016. године, евидентирана је имовина у припреми у износу од 1.181.203 хиљаде динара, која није преношена у употребу и коришћење од момента оснивања овог јавног предузећа, односно од 1995. године.

Евидентирана имовина у припреми односи се на: саобраћајне објекте у припреми, односно улице и путеве, у износу од најмање 548.232 хиљаде динара; објекте водовода и канализације у износу од најмање 151.149 хиљада динара; спортску халу у износу од најмање 114.913 хиљада динара; Основну школу „Милован Глишић“ у износу од најмање 83.489 хиљада динара; балон у СРЦ „Петница“ у износу од најмање 54.321 хиљаду динара; Вреловод у износу од најмање 33.156 хиљада динара; Мостове у износу од најмање 63.689 хиљада динара и друге објекте у износу од 132.254 хиљаде динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Града Ваљево није интерним актом уредио начин и процедуру преношења имовине из припреме у употребу. Није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, те се у припреми воде и објекти који су завршени пре више година;
- имовина у припреми која се односи на улице и путеве, није евидентирана аналитички у пословним књигама ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљево, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и отежава преузимање у пословне књиге града Ваљево;
- у пословним књигама Центра за културу извршен је обрачун амортизације за имовину у припреми у износу од 521 хиљаде динара. Књижењем исправке вредности подцењена је вредност активе и пасиве у билансу стања Центра за културу и консолидованом билансу стања града Ваљево;

Ризик

Евидентирање имовине у припреми без анализе који део испуњава услов за пренос у употребу и без извршеног преноса, долази до ризика да објекти који су завршени не буду амортизовани и не буду унети у пословне књиге корисника који исказују расходе за њихово одражавање.

Препорука број 54

Препоручујемо одговорним лицима Града да: 1) донесу интерни акт којим ће прописати начин и услове преноса имовине из припреме у употребу; 2) успоставе помоћну евиденцију улица и путева ради лакше идентификације и преноса из припреме у употребу и 3) не врше обрачун амортизације за имовину која је у припреми.

015200 – Аванси за нефинансијску имовину

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године исказана је вредност датих аванса за нефинансијску имовину у износу од 16.306 хиљада динара, а чине их: аванси дати са раздела Градске управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове у износу од 2.371 хиљаде динара; аванси дати са раздела Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове у износу од 13.931 хиљаду динара и аванси Међуопштинског историјског архива у износу од четири хиљаде динара.

Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове дала је авансе добављачу „Va Gradnja“ д.о.о. Ваљево у укупном износу од 1.971 хиљада динара за текуће поправке и одржавање објеката у месним заједницама и аванс добављачу „Trgometalig“ д.о.о. Ваљево за изградњу аутобуског стајалишта у износу од 400 хиљада динара

Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове дала је авансе за: 1) линију за селекцију отпада у износу од 50% вредности уговора добављачу „Rumekon“ д.о.о. Рума од 7.492 хиљаде динара; за камион аутосмећар у износу од 5.860 хиљада динара добављачу „Resor“ д.о.о. Гаџи Хан 100% вредности уговора; 3) израду и инсталацију система за евиденцију радног времена у износу од 499 хиљада динара добављачу „Universus tech“ д.о.о. за Београд и 4) аванс СЗТР „Fiskal“ Ваљево у износу од 80 хиљада динара за купњени усисивач.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је у пословним књигама Центар за културу није евидентиран аванс за нефинансијску имовину у износу од 2.039 хиљада динара, који је дат извођачу радова „Habitat RB“ д.о.о. Ваљево, што је супротно члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неевидентирање датих аванса у пословним књигама доноси ризик од губитка имовине и могућих злоупотреба.

Препорука број 55

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да обезбеде да се евидентирање датих аванса врши у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Нематеријална имовина, група 016000

016100 - Нематеријална имовина

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016 године, исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 39.273 хиљаде динара. Најзначајније вредности нематеријалне имовине исказане су код: Матичне библиотеке „Љубомир Ненадовић“ у износу од 19.015 хиљада динара; Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове у износу од 7.824 хиљаде динара за дати аванс за софтвер добављачу „Nites“ д.о.о. Београд; Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове у износу од 5.936 хиљада динара; Народног музеја у износу од 3.250 хиљада динара и ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ у износу од 1.950 хиљада динара за компјутерски софтвер.

Залихе, група 021000

021300 - Роба за даљу продају

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, исказана је вредност робе за даљу продају у износу од 1.495 хиљада динара, преузета из биланс стања Народног музеја у износу од 1.358 хиљада динара и Туристичке организације у износу од 137 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, група 022000

022200- Залихе потрошног материјала

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године на овој билансној позицији исказана је вредност у износу од 6.107 хиљада динара у целини преузета из биланса стања ПУ „Милица Ножица“ и чине их: залихе материјала за грејање у износу од 5.610 хиљада динара; материјала за домаћинство и угоститељство у износу од 418 хиљада динара и материјала за саобраћај у износу од 79 хиљада динара.

Финансијска имовина

У консолидованом билансу стања Града исказана је финансијска имовина у нето вредност у износу од 1.564.074 хиљада динара.

Дугорочна домаћа финансијска имовина, група 111000

111900 - Домаће акције и остали капитал

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 761.898 хиљада динара који је преузет из евиденције Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове и представља евидентирано учешће Града у оснивачком капиталу ЈКП „Топлана“ у износу од 716.062 хиљаде динара и ЈКП „Видрак“ у износу од 45.836 хиљада динара.

Евидентирање у пословним књигама Града Ваљева извршено је на основу Одлуке Скупштине града²¹⁵ којом је наложено да се из пословних књига града искњижи вредност зграда и опреме на дан 31.12.2011. године у износу од 716.032 хиљаде динара и укњижи као учешће града у капиталу ЈКП „Топлана“

²¹⁵ Одлука скупштине града број 361-67/2008-8 од 09.03.2012. године

Евидентирање учешће у капиталу ЈКП „Видрак“ извршено је на основу одлуке Скупштине града²¹⁶ којом су овом предузећу пренети на коришћење и управљање објекти рециклажног центра у износу од 45.836 хиљада динара, а вредност ових објеката евидентирана као учешће града у капиталу овог предузећа.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- евидентирана учешћа Града Ваљева у капиталу ЈКП „Топлана“ и ЈКП „Видрак“ нису потврђена од стране ових предузећа овером извода отворених ставки који им је послат од стране Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове. ЈКП „Топлана“ оспорило је у целини исказани износ, док ЈКП „Видрак“ није одговорило на послати извод отворених ставки за који у Градској управи постоји доказ да је примљен 16.12.2016. године;
- уписани капитал према подацима доступним код Агенције за привредне регистре за ЈКП „Топлана“ износи 7.055 хиљада динара, а за ЈКП „Видрак“ 9.188 хиљада динара и не одговара подацима исказаним у билансу стања ова два предузећа, као ни подацима из евиденције града Ваљева;
- у пословним књигама града није евидентирано учешће у капиталу ЈКП „Водовод Ваљево“ у износу од 260.634 хиљаде динара; ЈКП „Полет“ у износу од 36 хиљада динара и ЈП „Агроразвој- ваљевске долине“ у износу од једне хиљаде динара, колико износи уписани капитал ових предузећа код Агенције за привредне регистре. Вредност капитала евидентирана у билансима стања ових предузећа разликује се од износа капитала који је уписан код Агенције за привредне регистре, осим код ЈКП „Водовод Ваљево“. У билансима стања евидентирано је 401.090 хиљада динара, а код Агенције за привредне регистре 276.913 хиљада динара;
- ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема „Стубо – Ровни“ Ваљево код Агенције за привредне регистре има уписан капитал од 918.003 хиљада динара колико је исказано и у билансу стања овог предузећа, од чега је 98%, односно 899.643 хиљаде динара капитал Града Ваљева који није евидентиран пословним књигама Града Ваљева.

Ризик

Неевидентирање учешћа у капиталу јавних предузећа ствара ризик нетачног исказивања износа финансијске имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 56

Препоручујемо одговорним лицима Града да: 1) усагласе своје евиденције са евиденцијама субјеката код којих имају исказано учешће у капиталу; 2) обезбеде да субјекти код којих град Ваљево има учешћа у капиталу сва новонастала стања региструју у за то надлежним институцијама.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, група 121000

121100 – Жиро и текући рачуни

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 362.670 хиљада динара, од чега 283.521 хиљада динара представља стање на подрачуну извршења буџета Града, број 840-21640-04; средства на подрачунима за посебне намене износе 53.322 хиљаде динара; средства на подрачунима за сопствене приходе износе 24.765 хиљада динара, а остатак од 1.062 хиљада динара чине средства на подрачунима индиректних корисника буџетских средстава.

121300 – Главна благајна

У консолидованом билансу стања града Ваљева на овој билансној позицији исказана су средства од једне хиљаде динара која се налазе у евиденцији Народног музеја.

²¹⁶ Одлука скупштине града број 361-14/2014-8 од 02.07.2014.. године

Остварено пословање готовим новцем преко благајне Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове у 2016. години је 1.288 хиљада динара: Готовински су исплаћена средства за: награде ученицима генерације у износу од 600 хиљада динара; зараде запосленима у износу од 354 хиљаде динара; набавку огревног дрвета у месним канцеларијама у износу од 153 хиљаде динара и експрописано земљиште по судским решењима 109 хиљада динара.

ПУ „Милица Ножица, према подацима достављеним у поступку ревизије, у 2016. години преко благајне извршила је наплату услуга за боравак деце у установи у износу од 59.817 хиљада динара, као и исплате за зараде запосленима у износу од 3.121 хиљаде динара; за трошкове превоза деце које похађају припремни предшколски програм 1.583 хиљаде динара, за трошкове исхране и превоза на службеном путу 1.336 хиљада динара; за солидарну помоћ у случају теже болести 758 хиљада динара.

УФК „Валис“ према подацима достављеним у поступку ревизије, у 2016. години је преко благајне извршила наплату услуга у износу од 13.992 хиљаде динара, од чега 11.821 хиљаду динара потиче од продаје улазница за базен, а 2.171 хиљаду динара од уплате за закуп пословног простора.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је ПУ „Милица Ножица“ у својим пословним књигама преко субаналитичког конта 121311 – Главна благајна, евидентирала на дуговној и потражној страни исти износ, који се односи на зарату која се запосленом уплаћује, након свих одбитака, на текући рачун отворен у банци и на тај начин повећала укупан промет благајне за најмање 173.009 хиљада динара.

Препорука број 57

Препоручујемо одговорним лицима да на групи конта 121300 евидентирају само готовинске трансакције.

121500- Девизни рачун

У консолидованом билансу стања града Ваљева на овој билансној позицији исказан је износ од 1.785 хиљаде динара који представља динарски исказана средства на девизном рачуну отвореном код Народне банке Србије у износу од 14.479 EUR, за потребе пројекта „Развој одрживих услуга у заједници на подручју западне Србије“.

Краткорочна потраживања, група 122000

122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 89.441 хиљаде динара и то: 1) потраживања по основу закупа за станове изграђене у оквиру пројекта „Програм становања и трајне интеграције избеглица у Србији“ - СИРП у износу од 11.897 хиљада динара; 2) потраживања по основу откупа станова солидарности у износу од 35.232 хиљаде динара; 3) потраживања за откуп станова у износу од 13.238 хиљада динара; 4) потраживања од 1.457 хиљада динара од закупаца пословног простора и по основу Уговора о заједничком одржавању зграде са привредном комором; 5) потраживања од 266 хиљада динара за дате аконтације за службени пут у иностранство изабраним лицима; 6) потраживања за солидарне пресуде од 262 хиљаде динара; 7) потраживања од фондова за исплаћене накнаде за боловање у износу 610 хиљада динара; 8) потраживања из биланса стања ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ у износу од 1.942 хиљада динара од којих је најзначајније потраживање у износу од 1.211 хиљада динара од ЈКП „Водовод“ за префактурисани рачун број 843/12 од 01.06.2012. године ГП „Инграп Омни“ д.о.о. Ваљево који се односи на враћање улица у првобитно стање после радова и 9) потраживања индиректних корисника у износу од 24.537 хиљада динара.

У билансу стања ПУ „Милица Ножица“ исказана су потраживања од 37.278 хиљада динара од којих се: 1) 22.423 хиљаде динара односи на потраживања за неисплаћену зараду за месец за месец децембар која су погрешно евидентирана; 2) 7.917 хиљада динара потраживања од родитеља за боравак деце у установи; 3) 1.393 хиљаде динара потраживања за продају хране трећим лицима; 4) 456 хиљада динара потраживања за која су покренути судски спорови; 5) 4.900 хиљада динара потраживања од фондова за исплаћене накнаде и 6) 189 хиљада динара потраживања од запосленог за откуп стана.

У билансу стања УФК „Валис“ исказана су потраживања у износу од 338 хиљада динара која се односе на потраживања од купаца у износу од 205 хиљада динара и 133 хиљаде динара за претплаћени ПДВ.

Код осталих индиректних корисника буџетских средстава значајнија потраживања исказана су код: 1) Туристичке организације у износу од 3.293 хиљаде динара и чине их: 1.1) Потраживања од купаца викенд кућа на Дивчибарама у износу од 1.416 хиљада динара; 1.2) потраживања од купаца у износу од 1.251 хиљаде динара; 1.3) потраживања од закупа тезги на пијаци у Дивчибарама у износу од 520 хиљада динара и 1.4) потраживања од туристичких агенција за улазнице у Бранковини у износу од 106 хиљада динара; 2) Народног музеја у износу од 2.167 хиљада динара од којих су најзначајнија 2.1) за стан солидарности у откупу у износу од 1.218 хиљада динара и 2.2) потраживања од туристичких агенција за улазнице у износу од 747 хиљада динара; 3) Завода за заштиту споменика културе за израду елабората за заштиту културних добара у износу од 1.197 хиљада динара; 4) потраживања МЗ Попучке од закупца пословног простора у износу од 1.048 хиљада динара за који је судски спор у току и 5) потраживања МЗ Дивци на основу судског поравнања за накнаду штете од пожара од закупца пословног простора у износу од 1.344 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у пословним књигама Града евидентирана су потраживања за закуп пословног простора за пет купаца у износу од 446 хиљада динара. Како се за закуп пословног простора не издају фактуре, а задуживање врши на основу непотпуне документације на износ исказаних потраживања изражавамо резерву. За исказана потраживања послати су захтеви за потврду стања (конфирмације) на које у поступку ревизије нисмо добили одговор;
- потраживање по основу Уговора²¹⁷ о заједничком одржавању пословне зграде закљученим са Регионалном привредном комором у износу од 1.018 хиљада динара није потврђено од стране коморе, односно, оспорено је за износ од 699 хиљада динара. У току поступка ревизије закључен је уговор²¹⁸ са Привредном комором Србије која је наследник Регионалне привредне коморе, али без решеног питања међусобних обавеза и потраживања;
- потраживања за откуп 23 стана солидарности у износу од 35.232 хиљаде динара укључена су у консолидовани биланс стања из помоћне евиденције. Градска управа за друштвене делатности врши годишње усаглашавање стања потраживања за износ главног дуга. На да 31.12.2016. године није усаглашено стање за четири корисника. За ова потраживања у поступку ревизије послали смо 11 захтева за усаглашавање (конфирмација) и нисмо примили ни један одговор;
- потраживања за 53 стана у откупу у износу од 13.238 хиљада динара укључена су консолидовани биланс стања из помоћне евиденције; али како не постоји потпуна и документована евиденција потраживања, на стање потраживања изражавамо резерву. За ова потраживања није вршено усклађивање месечне рате за откуп

²¹⁷ Уговор број 031-2/82-10 од 03.02.1982. године

²¹⁸ Уговор број 404-149/2017-01 од 23.03.2017. године

станова за обрачунски период јануар - јун, односно јул - децембар са кретањем потрошачких цена у Републици, а највише до висине раста просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици за обрачунски период у складу са чланом 23. Закона о становању;

- уговори за закуп станова из СИРП програма закључени су са Општинском стамбеном агенцијом, а да после истека периода на који су закључени није извршена измена закуподавца и није продужено важење закупа; закупцима се не врши обрачун затезне камате за неблаговремено плаћање обавеза, као што је уговорено чланом 9. уговора и не предузимају се мере за наплату потраживања;
- у пословним књигама ПУ „Милица Ножица“, приликом евидентирања обавеза по основу неисплаћених зарада за месец децембар извршено је евидентирање на конту 122155 – Потраживања од државних органа, уместо на конту 131211 – Обрачунати и неплаћени расходи, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку консолидације извршена је рекласификација, тако да је износ од 22.423 хиљаде динара у консолидованом билансу стања исказан на синтетичком конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци;
- у пословним књигама Туристичке организације исказана су потраживања без анализе рока доспећа и наплативости и без предузетих адекватних мера за наплату потраживања, и то: 1) потраживања од физичких лица за закуп пијачних тезги на Дивчибарама у износу од 520 хиљада динара, иако је за ову врсту делатности Град Ваљево основао ЈП „Полет“ коме су записником о примопредаји²¹⁹ предати објекти пијаце; 2) потраживања од дужника „Green Vike“ д.о.о. Ваљево у износу од 546 хиљада динара иако је Решењем²²⁰ Привредног суда обустављен поступак извршења јер нема више имовине из које би се могла извршити наплата потраживања; 3) потраживања од купаца викенд кућа на Дивчибарама од 1.416 хиљада динара, а да није решено питање коришћења закупљених викенд кућа после првих 10 година коришћења.

Ризик

Евидентирање потраживања без претходно испостављених фактура закупцима ствара ризик од неистинитог приказа износа потраживања у финансијским извештајима и нетачног задужења купаца.

Неусаглашавање стања потраживања са дужницима и непоштовање уговорених одредби доноси ризик да ће потраживања бити нереално исказана у пословним књигама и да их неће бити могуће наплатити у роковима и вредности која је уговорена.

Препорука број 58

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) ажурно евидентирају потраживања у главној књизи; 2) врше усаглашавање главне књиге са помоћном евиденцијом; 3) усагласе стања са дужницима; 4) поштују одредбе закључених уговора и законских прописа који се односе на откуп станова; 5) евидентирају потраживања на прописаним економским класификацијама; 6) врше анализу потраживања по рачуну и наплативости; и 7) преиспитају коришћење и закуп викенд кућа на Дивчибарама.

Краткорочни пласмани, група 123000

123200 – Дати аванси, депозити и кауције

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, на овој билансној позицији исказан је износ од 9.214 хиљада динара, од чега је: 1) 5.986 хиљада динара преузето из биланса стања ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве

²¹⁹ Број 34/016-1 од 21.04.2016. године

²²⁰ Број И.бр.322/14 од 31.03.2016. године

и изградњу Ваљева“ и односи се на дате авансе ЈКП „Водовод Ваљево по уговору²²¹ 2) износ од 1.796 хиљада динара преузет је из биланса стања Центра за културу и односи се на аванс дат „VA Gradnja“ д.о.о. Ваљево за грађевинске радове у малој сали Центра за културу по уговору²²² и 3) Износ од 1.208 хиљада динара из евиденције ПУ „Милица Ножица“, а односи се на дати аванс ЈКП „Топлана“ у поступку прикључивања новог објекта.

123900 – Остали краткорочни пласмани

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, на овој билансној позицији исказан је износ од 10.320 хиљада динара, од чега је износ од 10.294 хиљаде динара, преузет из евиденције Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове која је овај износ преузела из евиденције Општинске стамбене агенције у моменту престанка рада, а односи се на пласмане дате ЈКП „Топлана“.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- није вршено усаглашавање стања за дате авансе и остале краткорочне пласмане;
- радови за које је Центар за културу дана 28.12.2015. године дао аванс извођачу радова „Va gradnja“ д.о.о. Ваљево у износу од 1.796 хиљада динара, односно, 100% вредности уговора број 1110 завршени су 24.10.2016. године, а окончана ситуација је примљена 17.01.2017. године. Завршетак радова је од првобитно уговорених 60 дана од увођења у посао, после закљученог анекса број 498 од 08.06.2016. године продужен до 30.12.2016. године.

Ризик

Неусаглашавањем стања за дате авансе и остале краткорочне пласмане ствара се ризик од могућих губитака и нереално исказане финансијске имовине.

Препорука број 59

Препоручујемо одговорним лицима да врше усаглашавање са дужницима.

Активна временска разграничења, група 131000

131100 – Разграничени расходи до једне године

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016 године исказани су разграничени расходи до једне године у износу од 24.126 хиљада динара, преузети из евиденција Градских управа града Ваљева.

131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 304.619 хиљада динара, од чега се износ од 248.212 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, док је износ од 32.474 хиљада динара преузет је из биланса стања индиректних буџетских корисника.

Износ од 22.424 хиљаде динара исказан на овој економској класификацији у поступку консолидације, јер је извршена реалокација износа са синтетичког конта 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, због погрешних евидентирања, што је шире објашњено у оквиру групе конта 122000.

Ванбилансна актива, група 351000

Ванбилансна актива града Ваљева исказана је у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године у износу од 216.558 хиљада динара. Из евиденције Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове преузет је износ од 215.454 хиљада динара који се односи на: 1) објекат вртића „Видра“ 213.937 хиљада динара и 2) основна средства половни виљушкар и контејнере дате коришћење ЈКП „Видрак“ вредности 1.517 хиљада динара. Из евиденције индиректних

²²¹ Број 2921/12 од 28.11.2012. године;

²²² Број 1110 од 18.12.2015. године

корисника преузет је износ од 1.106 хиљада динара и то: 1.065 хиљада динара из биланса стања ПУ „Милица Ножица“ и 39 хиљада динара из биланса стања матичне библиотеке „Љубомир Ненадовић“.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у консолидованом билансу стања града Ваљева исказана вредност ванбилансне активе од 213.937 хиљада динара која се односи на објекат вртића „Видра“, који је истовремено евидентиран у пословним књигама Предшколске установе на конту 011131 – Објекти за потребе образовања чија је набавна вредност 215.555 хиљада динара, док садашња вредност на дан 31.12.2016. године износи 203.941 хиљаду динара. Истовремено евидентирање објеката у консолидованом билансу стања у активи и ванбилансној активи супротно је члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. На овај начин ванбилансна актива је прецењена за износ од 213.937 хиљада динара;
- на ванбилансној активи у ПУ „Милица Ножица“ на неисправан начин је вршено евидентирање потраживања од физичког лица за откуп стана солидарности, јер је истовремено вршено евидентирање и на дуговној и на потражној страни, тако да вредност потраживања остаје непромењена иако физичко лице врши отплату дуга.

Препорука број 60

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обезбеде да се у пословним књигама града не врши истовремено евидентирање у билансној и ванбилансној евиденцији и 2) обезбеде да ПУ „Милица Ножица“ врши евидентирање у ванбилансној активи на прописан начин.

Пасива

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања града Ваљева на дан 31.12.2016. године износи 5.295.658 хиљада динара, и то: пасива директних корисника 3.361.627 хиљада динара, а пасива индиректних корисника 1.934.031 хиљаду динара.

Обавезе

У консолидованом билансу стања града Ваљева на дан 31.12.2016. године, исказане су обавезе у износу од 425.746 хиљада динара.

Домаће дугорочне обавезе, група 211000

211300 - Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција

На овој билансној позицији исказан је износ од 2.057 хиљада динара који се односи на неисплаћене обавезе по кредитима које је град добио преко Фонда за развој републике Србије.

211400 – Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака

На овој билансној позицији исказан је износ од у износу од 172.463 хиљаде динара које се односе на неотплаћени део главнице по кредитима од пословних банака.

211500 – Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора

На овој билансној позицији исказан је износ од 1.218 хиљада динара, преузете из евиденције Народног музеја и односе се на обавезу за додељени стан солидарности преко Фонда за солидарну стамбену изградњу.

Обавезе по основу расхода за запослене, категорија 230000

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године исказане су обавезе за запослене у износу од 51.146 хиљаду динара и односе се на обавезе за обрачунате, а неисплаћене расходе за запослене.

Обавезе по основу отплате камата и пратећи трошкови задуживања, конто 241000

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, на овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 514 хиљада динара.

Обавезе по основу субвенција, конто 242000

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, на овој билансној позицији исказане су обавезе од 2.090 хиљада динара које се односе на рачуне за субвенционисани превоз за месец децембар.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група 243000

243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, на овој билансној позицији исказане су обавезе од 2.015 хиљада динара које се односе на издвајања Републици Србији по основу смањења зарада.

Обавезе за остале расходе, група 245000

245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, исказане су обавезе у износу од 704 хиљаде динара, од чега је 675 хиљада динара преузете из евиденције ПУ „Милица Ножица“ и односи се на обавезе за обрачунати ПДВ.

245500 – Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, исказан је износ од 23.037 хиљада динара, од чега се 21.903 хиљаде динара односи на обавезе по решењима Основног суда за новчану накнаду за враћену земљу по правоснажним решењима Комисије за враћање земље који је евидентиран код Градске управе за друштвене делатности финансије, имовинске и инспекцијске послове. Износ од 1.134 хиљаде динара се односи на обавезе према ЈКП „ Видрак“ за рефундацију 50% извршене накнаде штете за уједи паса, по извршеним судским решењима и евидентиран је код Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове.

Примљени аванси, депозити и кауције, група 251000

251200 – Примљени депозити

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, на овој билансној позицији исказани су примљени депозити у износу од 505 хиљада динара од чега је 456 хиљада динара преузето из евиденције директног корисника, а остатак од 49 хиљада динара из евиденције индиректних корисника.

Обавезе према добављачима, група 252000

252100 – Добављачи у земљи

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 45.344 хиљаде динара. Обавезе преузете из евиденције директних корисника износе 25.199 хиљада динара, обавезе индиректних корисника износе 18.427 хиљада динара и обавезе из биланса стања ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ од 1.718 хиљада динара.

Обавезе према добављачима директних корисника: 1) Скупштина града у износу од 73 хиљаде динара; 2) Градоначелник и градско веће у износу од 817 хиљада динара; 3) Заједничко јавно правобранилаштво од 17 хиљада динара 4) Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове у износу од 13.095 хиљада динара и 5) Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове од 11.197 хиљада динара.

Обавезе индиректних корисника преузете су из биланса стања, а најзначајније су исказане код: 1) ПУ „Милица Ножица“ у износу од 11.829 хиљада динара; 2) УФК „Валис“ у износу од 3.466 хиљада динара; 3) Центра за културу у износу од 1.257

хиљада динара; 4) Народног музеја од 427 хиљада динара и 5) Туристичке организације у износу од 369 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 65 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 56 одговора или 86,15 % што је дато у следећој табели:

Табела бр. 54 Конфирмације за обавезе

у хиљадама динара

Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7
Директни корисници	17	15	16.528	9.037	10.775	3.284
ПУ „Милица Ножица“	34	33	11.421	9.375	3.027	981
УФК „Валис“	14	8	2.085	2.071	15	1
Укупно	65	56	30.034	20.483	13.817	4.266

У поступку ревизије преузетих обавеза код директних и индиректних корисника, утврдили смо следеће:

- салда обавеза према добављачима Града нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама и то: 1) у пословним књигама више је исказана обавеза према „Инграп - Омни“ д.о.о. Београду износу од 10.018 хиљада динара; СЗР „Зебра“ Козличих у износу од 412 хиљада динара; ЈВП „Србијаводе ВПЦ Сава Дунав“ Београд у износу од 270 хиљада динара; ЈП „Електропривреда Србије“ огранак Снабдевање и Технички центар у износу од 56 хиљада динара и ДИ Принт у износу од 19 хиљада динара и 2) у пословним књигама мање је исказана обавеза према УТД „Нарцис Дивчибаре“ д.о.о. Ваљево у износу од 1.938 хиљада динара; „Knez Petrol“ д.о.о. Батајница у износу од 568 хиљада динара; „Royal trade“ д.о.о. Ваљево у износу од 349 хиљада динара; „Telekom“ д.о.о. Београд у износу од 371 хиљаду динара; „ABC Test“ Ваљево у износу од 48 хиљада динара и „Procesor elektornika“ Ваљево у износу од 10 хиљада динара;
- у пословним књигама града Ваљева није исказана обавеза према ЈП Електропривреда Србије огранак Снабдевање - Краљево у износу од 520 хиљада динара;
- салда обавеза према добављачима ПУ „Милица Ножица“ нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама и то: 1) у пословним књигама више је исказана обавеза према: 1.1) ЈКП "Топлана" Ваљево у износу од 2.935 хиљада динара; 1.2) ЕПС Снабдевање у износу од 39 хиљада динара; 1.3) „Sigma AZ“ д.о.о. Београд у износу о 34 хиљаде динара и 1.4) ЈКП „Видрак“ у износу од 18 хиљада динара и 1.5) ЈКП „Водовод Ваљево“ у износу од једне хиљаде динара и 2) у пословним књигама мање је исказана обавеза према „Sezam 014“ д.о.о Ваљево у износу од 276 хиљада динара; „Еуропром“ д.о.о. Ваљево у износу од 252 хиљаде динара; "Млекара" Лозница у износу од 185 хиљада динара; „Knez Petrol" д.о.о. Батајница у износу од 126 хиљада динара; „Liniled“ д.о.о. Ваљево у износу од 121 хиљада динара и Дунав осигурање Ваљево у износу од 21 хиљаде динара;
- салда обавеза према добављачима УФК „Валис“ нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама и то са ЈП „Електропривреда Србије“ за 15 хиљада динара и ЈП ЕПС-Снабдевање у износу од једне хиљаде динара.

Ризик

Неусаглашавањем стања са повериоцима постоји ризик да ће обавезе бити нереално исказане у пословним књигама.

Препорука број 61

Препоручујемо одговорним лицима да врше усаглашавање обавеза са повериоцима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2016 години, код директних и индиректних корисника буџетских средстава. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у наредним табелама:

Градоначелник и градско веће

Табела бр. 55 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Укупна апропр.	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
423	Функционисање локалних самоуправа и градских општина 0602- 0001	8.001	7.979	21	525		504
Укупно:							504

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су са раздела Градоначелник и градско веће преузете обавезе изнад буџетом одобрених апропријација за програмску активности 0602-0010 Функционисање локалних самоуправа и градских општина, функција 110; економска класификација 423000 – Услуге по уговору у износу од 504 хиљаде динара, од чега се на обавезе из месеца децембра 2016. године односи 447 хиљада динара, тако да су изнад нивоа одобрене апропријације преузете обавезе од најмање 57 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Ризик

Преузимање обавеза изнад нивоа одобрених апропријација ствара ризик прекомерног оптерећења буџета Града.

Препорука број 62

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) ускладе ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама и (2) обезбеде евидентирање обавеза у појединачним помоћним евиденцијама директних корисника.

Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове

Табела бр. 56 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Укупна апропр.	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
424	Управљање саобраћајном инфраструктуром 0701- 0001	2.510	5	2.505	2.298	13.794	-13.587
424	Одржавање путева 0701- 0002	1.970	0,00	1.970	0	11.144	-9.174
		4.480	5	4.475	2.298	24.938	-22.761
Укупно:							-22.761

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је:

Градска управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове преузела је обавезе изнад буџетом одређених апропријација у износу од 22.761 хиљаде динара који се односе на програмску активности 0701-0001 - Управљање саобраћајном инфраструктуром у износу од 13.587 хиљада динара и програмску активност 0701-0002 – Одржавање путева у износу од 9.174 хиљада динара, функција 451; економска класификацији 424000 - Специјализоване и услуге, за

обавезе преузете по Анексу број 40-935 за зимско одржавање саобраћајница на територији града Ваљева- зимска сезона 2016/2017 који је закључен на износ од 22.289 хиљада динара и Анексу број 40-936 за зимско одржавање саобраћајница на Дивчибарима - зимска сезона 2016/2017 који је закључен на износ од 4.948 хиљада динара. Оба анекса закључена су са „Инграп Омни“ д.о.о. Београд, плаћање се реализује у две буџетске године, а модели уговора, као обавезни елементи конкурсне документације, нису садржали одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година²²³.

Наведени Анекси закључени су на основу Уговора број 2026/16 и 2027/16 које је ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ закључило 05.09.2016. године са „Инграп Омни“ д.о.о. Београд, на исти износ на који су закључени и анекси, а да нису биле одобрене апропријације у висини преузетих обавеза на дан 29.11.2016. године и то за: 1) програмску активности 0701-0001 - Управљање саобраћајном инфраструктуром у износу од 14.152 хиљаде динара и 2) програмску активност 0701-0002 – Одржавање путева у износу од 9.003 хиљада динара на економској класификацији 424000 - Специјализоване и услуге. Уговори за зимско одржавање закључени су без уговорене одредбе из члана 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.

Ризик

Преузимање обавеза по основу уговора који се реализују кроз две буџетске године, без претходно јасног дефинисаног нивоа обавеза по годинама, ствара ризик прекомерног оптерећења буџета Града.

Препорука број 63

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) ускладе ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама и 2) уговоре који се извршавају у две буџетске закључују у складу са Уредбом.

Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове

Табела бр. 57 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Укупна апропр.	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	
1	2	3	4	5	6	7	8	
451	Јавни превоз 0601-0005	22.500	21.534	966	2.090	-	-1.124	
485	Функционисање локалних самоуправа и градских општина 0602-0001	4.950	4.729	221	1.135	-	-914	
515	Функционисање локалних самоуправа и градских општина 0602-0001	9.975	8.322	1.653		1.956	-303	
Укупно:								-2.341

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове преузела обавезе за расходе и издатке изнад нивоа одобрених апропријација у износу од најмање

²²³ Службени гласник РС број 21/2014

2.341 хиљада динара и то: 1) програмска активност 0601-0005; функција 451; економска класификација 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за субвенције за градски превоз по рачунима за месец децембар ЈП “Ласта“ Београд у износу од 1.975 хиљада динара и Европа Бус“ д.о.о. Ваљево у износу од 295 хиљада динара; 2) програмска активност 0602-0001; функција 490; економска класификација 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа за накнаду ЈКП „Видрак“ по судским пресудама за уједи паса на основу протокола, по коме ова градска управа рефундира 50% вредности извршених расхода, у износу од 914 хиљада динара и 3) програмска активност 0602-0001; функција 130; економска класификација 515000 – Нематеријална имовина за обавезе по уговору број 404-296/16-06 закљученим са „Нитес“ д.о.о. Београд за софтвер за пољопривреду и метеоролошке станице у износу од 303 хиљаде динара. Обавезе у износу од најмање 1.217 хиљада динара преузете су изнад нивоа одобрених апропријација, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Ризик

Преузимањем обавеза изнад нивоа одобрених апропријација ствара се ризик од прекомерног оптерећења буџета Града.

Препорука број 64

Препоручујемо одговорним лицима да ускладе ниво преузетих обавеза по рачунима и уговорима са расположивим апропријацијама.

Предшколска установа „Милица Ножница“

Табела бр. 58 Преглед извршених расхода изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Укупна апропр.	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
414	Функционисање предшколских установа 20001-0001	12.450	13.477	-1.027	0	0	-1.027
422	Функционисање предшколских установа 20001-0001	1.400	1.464	-64	0	0	-64
423	Функционисање предшколских установа 20001-0001	2.550	4.430	-1.880	0	0	-1.880
424	Функционисање предшколских установа 20001-0001	1.400	1.662	-262	0	0	-262
425	Функционисање предшколских установа 20001-0001	5.200	6.722	-1.522	0	0	-1.522
Укупно:							-4.755

Табела бр. 59 Преглед преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Укупна апропр.	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање предшколских установа 20001-0001	34.630	32.007	2.623	5.429	0	-2.806
426	Функционисање предшколских установа 20001-0001	33.730	28.755	4.975	5.333		-358
Укупно:							-3.164

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Милица Ножица“ извршила је расходе из осталих извора финансирања у износу од најмање 4.755 хиљада динара изнад нивоа одобрених апропријација, а да није поднет захтев за повећање апропријације, као што је прописано чланом 61. Закона о буџетском систему, за програмску активност 2001-0001 - Функционисање предшколских установа на групама конта: 1) 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 1.027 хиљада динара; 2) 422000 - Трошкови путовања у износу од 64 хиљаде динара; 3) 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.880 хиљада динара; 4) 424000- Специјализоване услуге у износу од 262 хиљаде динара и 5) 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од 1.522 хиљада динара;
- Предшколска установа „Милица Ножица“ преузела је обавезе изнад нивоа одобрених апропријација у износу од најмање 3.146 хиљада динара на групама конта: 1) 421000 - Стални трошкови у износу од најмање 2.806 хиљада динара. Преузете обавезе по рачунима који се односе на месец децембара износе 3.525 хиљада динара и 2) 426000 – Материјал у износу од најмање 358 хиљада динара. Преузете обавезе по рачунима који се односе на месец децембар износе 3.739 хиљада динара;
- Уговори за набавку роба и услуга који се односе на сталне трошкове и материјал закључени су тако да се плаћање реализује у две буџетске године, а да модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације, нису садржали одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода и издатака из осталих извора финансирања без поднетих захтева за увећање или отварање нове апропријације, као преузимањем обавеза изнад нивоа одобрених апропријација ствара се ризик од трошења средстава ван контроле и сазнања оснивача и преузимања обавеза супротно законским прописима.

Препорука број 65

Препоручује се одговорним лицима да: 1) расходе и издатке из осталих извора финансирања извршавају у складу са Законом о буџетском систему и 2) ускладе ниво преузетих обавеза по рачунима и уговорима са расположивим апропријацијама.

Установа за физичку културу „Валис“

Табела бр. 60 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Одржавање спортске инфраструктуре 1301-0003	16.500	16.404	95	1.827	0	-1.732
423	Одржавање спортске инфраструктуре 1301-0003	6.604	6.604	-	313	1.307	-1.620
424	Одржавање спортске инфраструктуре 1301-0003	1.050	1.050	-	23		-23
425	Одржавање спортске инфраструктуре 1301-0003	13.075	12.922	153	955		-802
426	Одржавање спортске инфраструктуре 1301-0003	3.431	3.431	-	348	0	-348
Укупно:							-4.525

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Установа за физичку културу „Валис“ преузела обавезе изнад нивоа одобрених апропријација у износу од најмање 4.525 хиљада динара, за програмску активност 1301-0003 - Одржавање спортске инфраструктуре, функција 810; на економској класификацији: 1) 421000 – Стални трошкови у износу од 1.732 хиљаде динара од чега се на месец децембар односи 1.333 хиљаде динара, а 399 хиљада динара се односи на рачуне за телефон и електричну енергију за месец новембар за које су обавезе преузете изнад нивоа одобрене апропријације; 2) 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.620 хиљада динара од чега се износ од 1.307 хиљада динара односи на обавезе по уговору број 122 од 17.02.2016. године који је закључен са ПТП „Агроном“ за пружање услуге обезбеђења особља, чије плаћање се реализује кроз две буџетске године, а да није уговорена одредба из члана 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, износ од 115 хиљада динара односи се на обавезе по рачунима из месеца децембра, док су обавезе од најмање 198 хиљада динара, по рачунима из ранијег периода који нису плаћени у року од 45 дана, преузете изнад нивоа одобрене апропријације; 3) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 23 хиљаде динара по рачунима Завода за заштиту здравља који нису плаћени у року од 45 дана; г) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 802 хиљаде динара, од чега се 97 хиљада динара односи на обавезе по рачунима за месец децембар, а остатак од 705 хиљада динара за преузете обавезе по рачунима из ранијег периода који нису плаћени у року од 45 дана и 6) 426000 – Материјал у износу од 348 хиљада динара, од чега се износ од 127 хиљада динара односи на обавезе по рачунима за месец децембар, а остатак од 221 хиљаду динара су обавезе преузете по рачунима из ранијег периода који нису плаћени у року од 45 дана, из чега следи да су обавезе у износу од најмање 1.546 хиљада динара преузете изнад нивоа одобрених апропријација, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Ризик

Преузимањем обавеза изнад нивоа одобрених апропријација ствара се ризик од прекомерног оптерећења буџета Града.

Препорука број 66

Препоручујемо одговорним лицима да ускладе ниво преузетих обавеза по рачунима и уговорима са расположивим апропријацијама.

Остале обавезе, група 254000

254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника

На овој билансној позицији исказан је износ од 585 хиљада динара, који је преузет из евиденције индиректних буџетских корисника и односе се на издвајања Републици Србији по основу смањења зарада.

Пасивна временска разграничења, група 291000

291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци

Разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у консолидованом билансу стања у износу од 32.398 хиљаде динара. Вредност од 24.595 хиљада динара односи се на директне буџетске кориснике, док се вредност од 7.803 хиљаде динара односи на индиректне буџетске кориснике.

291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су у износу од 85.593 хиљаде динара, од чега је износ од 61.823 хиљаде динара преузет из евиденције директних корисника, а износ од 23.770 хиљада динара из евиденција индиректних корисника.

291900 – Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 5.946 хиљада динара.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У консолидованом билансу стања града Ваљева на дан 31.12.2016. године капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 4.869.912 хиљада динара, од чега се износ од 3.025.640 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 1.844.272 хиљаде динара се односи на индиректне буџетске кориснике.

Капитал, група 311000

311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима

У консолидованом билансу стања града Ваљева на дан 31.12.2016. године, нефинансијска имовина у сталним средствима износи 3.717.499 хиљада динара, од чега се износ од 1.914.740 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 1.802.759 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике.

На основу ревизије презентоване документације утврђена је неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви Биланса стања за износ од 6.391 хиљаде динара који потиче из евиденција индиректних корисника, јер је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији 010000 исказана у износу од 3.723.890 хиљада динара, а у пасиви на конту 311100 исказан је износ од 3.717.499 хиљаде динара, што није у складу чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 67

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају нефинансијску имовину, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

311200 – Нефинансијска имовина у залихама

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 7.622 хиљаде динара.

311400 – Финансијска имовина

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, финансијска имовина у исказана је у износу од 772.192 хиљаде динара.

311500 – Извори новчаних средстава

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, исказано је 3.369 хиљада динара.

311900 – Остали сопствени извори

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, остали сопствени извори исказани су у износу од 35.562 хиљаде динара.

321121 – Вишак прихода и примања – суфицит

На овој билансној позицији исказан је финансијски резултат у износу од 308.609 хиљада динара. Износ од 291.702 хиљаде динара преузет је из завршних рачуна директних корисника, а износ од 16.907 хиљада динара из завршних рачуна индиректних корисника.

321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

У консолидованом билансу стања, на дан 31.12.2016. године исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 53.247 хиљада динара, од чега се износ од 46.926 хиљада динара односи на новчана средства на подрачунима за посебне намене, а износ од 6.231 хиљаду динара преузет је из завршних рачуна индиректних буџетских корисника. Утврђени износ вишка прихода за

2016. годину и нераспоређени вишак прихода из ранијих година није у потпуности усаглашен са износом новчаних средства који припадају КРТ-Града Ваљева.

321312 – Дефицит из ранијих година

У консолидованом билансу стања, на дан 31.12.2016 године исказан је дефицит из ранијих година од 28.188 хиљада динара и то: износ од 28.034 хиљаде динара евидентирано је у билансу стања Туристичке организације, који је преузет из пословних књига „Ваљево турист“; 135 хиљада динара из биланса стања Модерне галерије и 19 хиљада динара из биланса стања Међуопштинског историјског архива.

Ванбилансна пасива, група 352000

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016 године, исказана је ванбилансна пасива у износу од 216.558 хиљада динара која одговара ванбилансној активи, што је шире објашњено на групи конта 351000 – Ванбилансна актива.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 84.345 хиљада дин и издаци у износу од 624.791 хиљаду динара, што значи да мањак примања износи 540.446 хиљада динара.

Табела бр. 61 Извештај о капиталним издацима и примањима у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	97.393	84.345
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	95.384	84.343
810000	Примања од продаје основних средстава	94.945	82.806
820000	Примања од продаје робе за даљу продају	439	1.151
840000	Примања од продаје природне имовине		386
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	2.009	2
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине	2.009	2
	ИЗДАЦИ	452.537	624.791
500000	Издаци за нефинансијску имовину	355.101	537.608
510000	Основна средства	338.358	518.947
520000	Залихе	592	975
540000	Природна имовина	16.151	17.686
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	97.436	87.183
610000	Отплата главнице	97.436	87.183
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак примања		
	Мањак примања	355.144	540.446

5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016 године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 2.692.074 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 2.351.530 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 364.456 хиљада динара.

Табела бр. 62 Извештај о новчаним токовима у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	2.518.456	2.692.074
700000	Текући приходи	2.421.063	2.607.729
710000	Порези	1.633.640	1.737.716
730000	Донације и трансфери	440.601	461.676
740000	Други приходи	333.402	318.923
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	13.420	89.414
790000	Приходи буџета		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	95.384	84.343

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

810000	Примања од продаје основних средстава	94.945	82.806
820000	Примања од продаје залиха	439	1.151
840000	Примања од продаје природне имовине		386
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	2.009	2
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине	2.009	2
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	2.361.304	2.651.530
400000	Текући расходи	1.908.767	2.026.739
410000	Расходи за запослене	610.079	624.109
420000	Коришћење роба и услуга	683.124	730.226
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	14.796	8.581
450000	Субвенције	109.374	107.695
460000	Донације, дотације и трансфери	292.228	353.412
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	79.904	84.232
480000	Остали расходи	119.262	118.484
500000	Издаци за нефинансијску имовину	355.101	537.608
510000	Основна средства	338.358	518.947
520000	Залихе	592	975
540000	Природна имовина	16.151	17.686
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	97.436	87.183
610000	Отплата главнице	97.435	87.183
620000	Набавка финансијске имовине	1	
	Вишак новчаних прилива	157.152	40.544
	Салдо готовине на почетку године	167.211	329.652
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	6.553	505
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 60000	1.264	6.245
	Салдо готовине на крају године	329.652	364.456

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- износ новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора Града Ваљева на дан 31.12.2016. године је 364.456 хиљада динара. Највећи салдо у износу од 283.521 хиљада динара је на подрачуну број 840-21640-04 Град Ваљево - рачун за извршење буџета;
- поједини индиректни корисници исказали су на ОП 4442 - Салдо готовине на крају године, који не одговара стању новчаних средстава на дан 31.12.2016. године. Из овог разлога, у поступку консолидације нису могли бити преузети подаци из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава, у поступку извођења салда готовине на крају године;
- податак исказан на позицији ОП 4438 – Корекција новчаних прилива чине новчана средства на рачунима депозита, који су поједини ИБК имали отворен код Управе за трезор;
- податак на позицији ОП 4441 - Корекција новчаних одлива, према изјави лица које је састављало обрасце, исказан је на основу образложења ИБК који су имали неслагања између исказаних података о салду готовине у Обрасцу број 4 и стању новчаних средстава на крају године. Наведено стање ИБК су образложили тиме да неслагања потичу из ранијег периода када је вршен обрачун амортизације на терет расхода, као и да приликом плаћања ПДВ не терете расходе на класи 400000 и 500000. Из наведеног следи да је податак на ОП 4441 исказан као рачунска операција у циљу постизања салда готовинских средстава на дан 31.12.2016. године.

5.6. Остали извештаји

Табела бр. 63 Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

у хиљадама динара

Р. бр.	КРЕДИТ	Број уговора	Корисник кредита	Уговорени износ	Повучено	Утрошено
1	Комерцијална банка а.д.Београд	410-4/08/01 од 24.12.2008	рефинансирање кредита од Рајфајзен банке-пројекат даљинског грејања и изградња топлане	190.447	190.447	190.447
2	Банка Интеса ад Београд	410-1/10-01 од 12.08.2010	прибављање непокретности и покретности инд.зона „Стефил“	200.000.	200.000	200.000
3	Фонд за развој РС	40-439/10-01 од 15.12.2010	Ургентно одељење –Хирушки блок	9.833	9.833	9.833
4	Фонд за развој РС	40-438/10-01 од 15.12.2010	Изградња дечијег вртића	85.239	85.239	85.239
5	Фонд за развој РС	40-811/11-01 од 17.01.2011	Завршетак школе Милован Глишић	25.252	25.252	25.252
6	Фонд за развој РС	40-437/10-04	Реконструкција крова Дома здравља	4.359	4.359	4.359
	УКУПНО			515.130	515.130	515.130

6. Јавне набавке

Набавке добара, услуга и радова које су од заједничког интереса за све директне кориснике буџетских средстава Града спроводу се у Градској управи за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове, у оквиру Одељења за финансије. У Групи за послове јавних набавки је запослен један радник који поседује сертификат службеника за јавне набавке. Интерним актима којима се уређује систематизација радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвиђен услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке

6.1. Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове

Градска управа је у 2016. години планирала 28 поступака јавних набавки у укупној вредности од 78.039 хиљада динара без ПДВ, односно 93.647 хиљада динара са ПДВ.

У 2016. години спроведено је 27 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 50.405 хиљада динара без ПДВ, односно 60.486 хиљада динара са ПДВ. Спроведен је један отворен поступак након ког је закључен уговор у вредности од 9.757 хиљада динара без ПДВ, односно 11.709 хиљада динара са ПДВ, један преговарачки поступак без објављеног јавног позива и 19 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 39.753 хиљаде динара без ПДВ, односно 47.703 хиљаде динара са ПДВ.

У 2015. години Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове је започела 15 отворених поступака и 15 поступка јавне набавке мале вредности, од којих је реализовано у току 2016. године три отворена поступка и 11 поступака јавне набавке мале вредности.

6.1.1. Јавна набавка мале вредности – Пружање услуге „Дневни боравак за децу, младе и одрасле особе са инвалидитетом и интелектуалним сметњама“

Начелница Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове покренула је поступак јавне набавке мале вредности - Пружање услуге „Дневни боравак за децу, младе и одрасле особе са инвалидитетом, са телесним инвалидитетом и интелектуалним сметњама“, доношењем Одлуке о покретању поступка број 404-23/2016-06 од 24.02.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 6.990 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачем Удружење за помоћ деци са посебним потребама „Наши Снови“ из Ваљева закључен је Уговор број

404-42/2016-16 од 16.03.2016. године, уговорене вредности 6.968 хиљада динара без ПДВ, односно 8.362 хиљаде динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у моделу уговора понуђач није навео вредност цене за извршење услуга, док је у обрасцу понуде навео да укупна вредност понуде износи 8.362 хиљаде динара без ПДВ, иако је у Записнику о отварању понуда наведено да се ради о цени у бруто износу. Касније закључен уговор, у члану 2, садржи одредбу да цена износи 8.362 хиљаде динара у бруто износу;
- у поступку јавне набавке, 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.

6.1.2. Јавна набавка мале вредности – „Извођење радова на реконструкцији постојећег објекта МЗ Грабовица у депо Градских управа II фаза

Начелница Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове донела је одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-81/2016-06 од 17.05.2016. године, радови – „Извођење радова на реконструкцији постојећег објекта МЗ Грабовица у депо Градских управа II фаза“. Процењена вредност јавне набавке је 1.833 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-81/2016-06-о од 30.06.2016. године и изабран је понуђач „Va Gradnja 2007“ Д.О.О., Ваљево. Уговор број 404-104/2016-16 закључен је 30.06.2016. године, у вредности од 2.028 хиљада динара без ПДВ. Рок извођења радова износи 30 календарских дана.

Дана 01.11.2016. године закључен је Анекс Уговора број 404-104/2016-06 од 08.07.2016. године. Предмет Анекса уговора је вишак и мањак радова који су се појавили у количинама током извођења радова. Уговорне стране су сагласно константовале да вредност радова која је уговорена Основним уговором у износу од 2.028 хиљада динара без ПДВ, након обрачуна вишка и мањка радова број 193/2016 од 28.10.2016. године се умањује за пет хиљада динара без ПДВ. Нова вредност уговорених радова износи 2.023 хиљаде динара без ПДВ. Све остале одредбе Основног уговора остају непромењене.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Записник о примопредаји радова сачињен је 08.11.2016. године, након испостављања окончане ситуације од стране извођача радова број 201/2016 од 01.11.2016. године, што указује на чињеницу да је извођење радова на објекту трајало дуже од пет месеци, иако је уговорен рок извођења радова од 30 дана;
- За продужење рока извођења радова уговорене стране нису сачиниле Анекс уговора, супротно члану 6. Уговора и члану 115. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није извршио обрачун и наплату уговорених казни за кашњење предвиђених чланом 7. Уговора;
- У фази реализације, поједини радови су изведени у већем обиму, на уштрб других уговорених позиција, које нису изведени или су изведени у мањем обиму, што

указује на чињеницу да конкурсна документација није сачињена у складу са чланом 61 и 70. Закона о јавним набавкама.

Уговор број 404-104/2016-16 уговорене вредности 2.023 хиљаде динара без ПДВ закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

6.1.3. Отворени поступак - Набавка и дистрибуција obroka за потребе Народне кухиње.

Начелница Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове донела је одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке, број 404-26/2016-06 од 26.02.2016. године – Набавка и дистрибуција obroka за потребе Народне кухиње. Процењена вредност јавне набавке је 9.758 хиљада динара

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-26/2016-06-и од 06.04.2016. године и изабран је понуђач „Црвени крст Србије - Црвени крст Ваљево“, Ваљево. Уговор број 404-58/2016-16 закључен је 06.04.2016. године. Вредност уговора износи 11.709 хиљада динара. Понуђач није у систему ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Модел уговора као обавезан елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, 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.

6.1.4. Јавна набавка мале вредности – Набавка новогодишњих декоративних фигура за свечано украшавање града.

Начелница Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове донела је одлуку о покретању јавне набавке, број 404-195/2016-06 од 30.11.2016. године – Набавка новогодишњих декоративних фигура за свечано украшавање града. Процењена вредност јавне набавке је 5.000.000 динара без ПДВ.

Уговор број 404-255/2016-16 од 14.12.2016. године закључен је са понуђачем „KEEP LIGHT“ Д.О.О, Београд. Вредност уговора износи 4.966 хиљада динара без ПДВ, односно 5.959 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- У одлуци о покретању поступка број 404-195/2016-06 нетачно су наведени подаци о планираним средствима. Наиме, Одлуком о покретању поступка број 404-195/2016-06 константовано је да су средства за плаћање планирана у Одлуци о буџету Града Ваљева за 2016. годину: раздео 3. Градска управа за друштвене делатности, глава 1. Програм 7. путна инфраструктура, програмска активност 0701-0001 – управљање саобраћајном инфраструктуром, функционална класификација 451 – друмски саобраћај, економска класификација 512 – Машине и опрема. Увидом у трећи ребаланс од 28.11.2016. године утврђено је да на наведеној позицији средства нису планирана;
- Увидом у 11. Измену финансијског плана број 40-3/2016-06-XI од 29.11.2016. године утврђено је да су средства планирана у оквиру програмске активности 0701-0001 – управљање саобраћајном инфраструктуром, функционална класификација 451, економска класификација 512 – машине и опрема у износу од 6.000.000 динара.

Увидом у 12. Измену финансијског плана број 40-3/2016-06-XII од 09.12.2016. године утврђено је да за програмску активност 0701-0001 нема планираних средстава;

- средства за реализацију уговора број 404-255/16-06, обезбеђена су из текуће буџетске резерве у износу од једне хиљаде динара и променом апропријација у износу од 5.999 хиљада динара, један дан након усвојеног трећег ребаланса буџета града Ваљева. Чланом 69. Закона о буџетском систему предвиђено је да се средства текуће буџетске резерве користе за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од 5 дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

6.1.5. Јавна набавка мале вредности – Пружање услуге „Помоћ у кући“

Начелница Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове донела је одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 404-24/2016-06 од 24.02.2016. године – Пружање услуге „Помоћ у кући“. Процењена вредност јавне набавке је 4.200 хиљада динара.

Уговор број 404-24/2016-16 од 16.03.2016. године закључен је са понуђачем Удружење „Caritas Valjevo“, Ваљево. Вредност уговора износи 5.039 хиљада динара (у бруто износу). Уговор је закључен на период од годину дана.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће да модел уговора као обавезан елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, 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.

6.1.7. Јавна набавка мале вредности – Пружање услуге „Лични пратилац детета“

Начелница Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове донела је одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 404-137/2016-06 од 01.09.2016. године – Пружање услуге „Лични пратилац детета“. Процењена вредност јавне набавке је 1.917 хиљада динара.

Уговор број 404-147/2016-16 од 15.09.2016. године закључен је са понуђачем „Друштво за церебралну парализу“, Ваљево. Вредност уговора износи 2.298 хиљада динара (у бруто износу). Уговор се закључује на период од десет месеци.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да модел уговора као обавезан елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, 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.

6.1.8. Јавна набавка мале вредности – Набавка електричне енергије

Начелница Градске управе покренула је јавну набавку мале вредности – Набавка електричне енергије, доношењем Одлуке о покретању поступка број 404-29/2016-16 од 08.03.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 4.083 хиљаде динара.

По спроведеном поступку ЈНМВ, са изабраним понуђачем „ЕПС Снабдевање“ Д.О.О, Београд закључен је Уговор број 404-106/2016-16 од 11.07.2016. године. Укупна вредност уговора износи 4.900 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, од чега се 2.500 хиљаде динара односи на потрошњу електричне енергије, а остатак од 2.400 хиљада динара на остале трошкове који се плаћају кроз рачун за електричну енергију. Уговор се закључује на период од годину дана.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Процењена вредност јавне набавке није утврђена у складу са чланом 65. Закона о јавним набавкама;
- Техничка спецификација, као саставни део конкурсне документације јавне набавке, не садржи потпуну количину добара која се набављају, односно у спецификацији су наведене произвољне количине само за поједина бројила, супротно члановима 61 и 70. Закона о јавним набавкама и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Модел Уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, као и закључен уговор 404-105/2016-06 од 11.07.2016. 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, што је супротно 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.

Уговор број 404-105/2016-06 од 11.07.2016. године уговорене вредности 4.900 хиљада динара са ПДВ није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

6.2. Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове.

У 2016. години спроведено је 20 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 51.844 хиљаде динара без ПДВ, односно 62.213 хиљада динара са ПДВ. Спроведен је један отворен поступак након ког је закључен уговор у вредности од 12.487 хиљада динара без ПДВ, односно 14.984 хиљаде динара са ПДВ, један преговарачки поступак без објављеног јавног позива и 16 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 14.330 хиљада динара без ПДВ, односно 17.196 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове је започела један отворени поступак и 13 поступка јавне набавке мале вредности, од којих су реализовани у току 2016. године један отворени поступак и четири поступака јавне набавке мале вредности.

6.2.1. Набавка половног аутосмећара

Начелник Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку половног аутосмећара, доношењем Одлуке број 404-203/2016-06 од 06.12.2016. године. Процењена вредност набавке је 4.917 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-203/2016-06-о од 15.12.2016. године којом је понуђачу „Resor“ д.о.о. Гаџи Хан додељен уговор о јавној набавци. Уговор број 404-259/2016-06 закључен је 15.12.2016. године на износ од 4.883 хиљаде динара без ПДВ, односно, 5.860 хиљада динара са ПДВ са роком испоруке од 25 дана од дана уплате аванса у висини 100% вредности уговора. У поступку јавне набавке достављена је само једна понуда.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- техничком спецификацијом која се односи на предмет набавке захтевано је испуњење услова који се односе на кадровски и технички капацитет, иако они нису наведени као додатни услови у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 71 и чланом 76. Закона о јавним набавкама;
- планом коришћења средстава од посебне накнаде за заштиту животне средине и било којим другим актом Града Ваљева није одређено која је то припадајућа опрема уз линију за сепарацију отпада коју је потребно набавити и није утврђен динамички план набавке припадајуће опреме;
- у техничкој спецификацији за опремање рециклажног центра број 01-9672/1-16 од 30.11.2016. године, коју је ЈКП „Видрак“ доставио Градској управи, није наведен аутосмеђар као неопходна опрема;
- другим ребалансом буџета извршено је смањење средстава планираних за линију за сепарацију отпада са 20.000 хиљада динара на 19.190 хиљада динара, а трећим ребалансом буџета извршено је повећање планираних средстава на 25.090 хиљада динара, а да истовремено нису вршене измене у Плану коришћења средстава од посебне накнаде за заштиту животне средине;
- трећим ребалансом буџета планирана су средства на позицији Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове: раздео 4; глава 1; програм 6; функционална класификација 510; економска класификација 512 – Линија за сепарацију отпада и камион аутосмеђар, али без назнаке да се ради о набавци половног аутосмеђара са новом надоградњом;
- захтев за плаћање по документу број 401781/30122016, који се односи на уплату аванса за аутосмеђар у износу од 100% вредности уговора није потписан од стране лица из Одсека за буџет која потврђују да је захтев у складу са одредбама Одлуке о буџету, као ни од стране лица из Одсека за трезор која потврђују да је захтев у складу са тромесечним предлогом плана ликвидности, што је супротно члану 15. Упутства о раду трезора;
- дана 06.02.2017. године сачињен је, од стране Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове, записник о преузимању од испоручиоца половног аутосмеђара са новом надоградњом, који није потписан од стране једног члана комисије која укупно броји три члана. Истог дана сачињен је записник и извршена је примопредаја аутосмеђара између Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове и ЈКП „Видрак“;
- Градоначелник је 07.03.2017. године, дакле месец дана након што је извршена физичка примопредаја аутосмеђара и о томе сачињен записник, донео Одлуку о преносу опреме на коришћење број 404-111/2017-02 којом је аутосмеђар дат на коришћење ЈКП „Видрак“, а 08.03.2017. године издата је саобраћајна дозвола број 1104261 у којој се као власник наводи град Ваљево, а као корисник ЈКП „Видрак“;

- уговорена казна за кашњење није зарачуната и наплаћена од испоручиоца аутосмеђара у износу од 141 хиљаде динара за 12 дана кашњења, што је супротно члану 8. Уговора број број 404-259/16-06;
- коначан рачун добављача „Resor“ д.о.о. Гацин Хан број 11/17 од 17.01.2017. године презентован је ревизорима дана 29.05.2017. године. Рачун није заведен на писарници Градске управе и није потписан од стране лица одговорног за насталу пословну промену, а издат је са датумом 20 дана пре извршеног квалитативног и квантитативног пријема возила од стране комисије за пријем (06.02.2017. године);
- понуђач је доставио гаранцију за повраћај аванса број GC2016/198, издату од NLB Banke дана 19.12.2017. године са роком важења до 20.01.2017. године, односно пет дана раније у односу на уговорени рок за испоруку аутосмеђара, супротно условима предвиђеним конкурсном документацијом.

Уговор број 404-259/2016-06 од 15.12.2016. године уговорене вредности 5.860 хиљада динара са ПДВ закључен је супротно одредбама члана 57. Закона о буџетском систему.

6.2.2. Набавка половног виљушкара

Начелник Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку половног виљушкара доношењем Одлуке број 404-202/2016-06 од 06.12.2016. године. Процењена вредност набавке је 1.500 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-202/2016-06-о од 16.12.2016. године којом је понуђачу, физичком лицу, додељен Уговор о јавној набавци. Уговор број 404-294/2016-06 закључен је 22.12.2016. године на износ од 922 хиљаде динара без права обрачуна ПДВ. Критеријум за избор понуде је била најнижа понуђена цена.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- техничком спецификацијом није одређена година производње, нити број радних сати половног виљушкара који се набавља, тако да најнижа понуђена цена као критеријум за избор најповољније понуде није могла бити упоредива;
- како није захтевана минимална старост предмета набавке, набављен је виљушкар стар 26 година;
- понуђач са којим је закључен уговор о набавци половног виљушкара исти је прибавио 14.12.2016. године, односно само дан раније у односу на дан предаје понуде, а на основу уговора о купопродаји виљушкара од физичког лица по цени од 10 хиљада динара. Понуђач је исти виљушкар понудио у предметној јавној набавци по цени од чак 922 хиљаде динара;
- конкурсном документацијом није јасно и прецизно дефинисано којим документима се доказује власништво на основу којих се може извршити пренос права коришћења, док техничком спецификацијом није одређена година производње, нити број радних сати половног виљушкара који се набавља, односно наручилац није припремио конкурсну документацију тако да на основу ње понуђачи могу припремити прихватљиву понуду, што је супротно члану 61. и 70. Закона о јавним набавкама;
- изабрани понуђач није приложио валидан доказ о власништву над виљушкарком који је био предмет јавне набавке, односно приложио је уговор о купопродаји од физичког лица, обострано потписан од стране физичких лица, али неоверен од

стране надлежног органа, а наручилац није одбио његову понуду, што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама;

- набављени виљушкар не испуњава тражене услове, односно има носивост од 1800kg и висину подизања 5m, док је техничком спецификацијом захтевана носивост до 1200 kg и висина подизања најмање 5,3m. Испоручилац није испоручио добро у складу са техничком спецификацијом, те је на тај начин поступљено супротно члану 5. Уговора;
- испоручилац није доставио валидне доказе којима потврђује да виљушкар испуњава остале техничке захтеве, у погледу типа, поседовања бочног помака, броја точкова, кабине и задњег заштитника на виљушкама;
- није донет акт којим је регулисано која се врста припадајуће опрема набавља уз линији за сепарацију отпада, односно, да ли је то нова или половна опрема и којом динамиком ће се вршити набавка;
- захтев за плаћање по документу број 4015/27.12, који се односи на набављени половни виљушкар, није потписан од стране лица из Одсека за трезор која потврђују да је захтев у складу са тромесечним предлогом плана ликвидности, што је супротно члану 15. Упутства о раду трезора;
- физичко лице - испоручилац виљушкар, издало је рачун број 1/2016, заведен у Градској управи за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове 05.12.2016. године, заводни број 3062. Начелник Градске управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове је наведени рачун потписао и тиме потврдио његову валидност, што указује на чињеницу да не постоји адекватан систем контролних процедура и поступака;
- комисија Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове која је формирана да изврши квалитативни и квантитативни пријем, констатовала је да је испоручени половни виљушкар у погледу квантитета у складу са уговором док се у погледу квалитативних карактеристика истог није изјаснила. Истовремено, записник о примопредаји виљушкар потписан је од стране лица из Градске управе дана 23.12.2016. године а није потписан од стране испоручиоца иако је присуствовао, те остаје нејасно када је заиста извршена примопредаја виљушкар;
- испоручилац је дана 17.01.2017. године доставио стручни налаз Института за безбедност и превентивни инжењеринг д.о.о. Нови Сад о томе да је дана 28.12.2016. године извршио, у Аутомеханичарској радњи Сарић Драган Ваљево преглед опреме за рад – виљушкар који је у предметној јавној набавци продат граду, што указује на чињеницу да се виљушкар дана 28.12.2016. године још увек налазио у пословним просторијама продавца, односно да примопредаја није могла бити извршена дана 23.12.2016. године како је то наведено у Записнику о примопредаји;
- Уговором је предвиђено да продавац достави уверење о техничкој исправности у року од 20 дана од дана закључења уговора, што указује на чињеницу да у моменту куповине Град као купац није имао сазнања да ли купује опрему која је технички исправна или то није;
- наручилац је извршио плаћање целокупне цене за испоручени виљушкар дана 28.12.2016. године, иако се претходно није уверио у техничку исправност истог;
- закључени уговор не садржи одредбе о гарантном периоду нити заштитне клаузуле;
- Уговор број 404-299/16-02 од 28.12.2016. године о преносу на коришћење закључен је између Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове и ЈКП „Видрак“ којим је уговорен пренос опреме - половног виљушкар за потребе опремања рециклажног центра без накнаде. Није постојао правни основ да уговор о преносу покретних ствари закључи Начелник Градске управе за локални

развој, привреду, урбанизам и комуналне послове. Чланом 49. Статута града Ваљева прописано је да Градоначелник одлучује о прибављању и отуђењу покретних ствари и опреме, изузев покретних ствари и опреме мање вредности, док је чланом 13. Одлуке о надлежностима у поступку прибављања, располагања и управљања стварима у јавној својини града Ваљева²²⁴ прописано да Градоначелник одлучује о покретним стварима чија појединачна вредност прелази доњи гранични износ набавке мале вредности утврђен законом.

Уговор број 404-294/2016-06 од 22.12.2016. године уговорене вредности 922 хиљаде динара закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

6.2.3. Набавка софтвера за развој аграра са пратећом опремом за агрометеоролошке станице

Начелник Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове покренуто је поступак јавне набавке добара Израда и инсталација софтвера за развој аграра са пратећом опремом за агрометеоролошке станице на територији града Ваљева доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 404-169/2016-06 од 31.10.2016. године. Процењена вредност јавне набавке износи 8.333 хиљаде динара.

Записником о отварању понуда је констатовано да је пристигла једна понуда заведена под бројем 06-146, и то: „Nites“ д.о.о. Београд са понуђеном ценом од 9.800 хиљада динара без ПДВ, односно 11.760 хиљада динара са ПДВ. Извештајем о стручној оцени понуда број 404-169/2016-06-и од 7.12.2016. године констатовано је да је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке, те да је неприхватљива. Начелник Градске управе донео је Одлуку о обустави поступка.

Начелник Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове дана 09.12.2016. године покренуто је преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда. Након Извештаја о стручној оцени понуда, донета је Одлука о доделу уговора број 404-155/2016-06 од 15.12.2016. године, након чега је закључен уговор за израду и инсталацију софтвера за развој аграра са пратећом опремом за агрометеоролошке станице на територији града Ваљева број 404-296/16-06 од 26.12.2016. године са „Nites“ д.о.о. Београд на износ од 8.150 хиљада динара без ПДВ, односно 9.780 хиљада динара са ПДВ.

Испоручилац је био дужан да испоручи предмет уговора у року од 60 дана потписивања уговора, кроз пет фаза, а након завршетка сваке фазе се сачињава записник. Чланом 7. Уговора прописани су пенали у висини од 0,5% од вредности предмета набавке за сваки дан закашњења, до укупно 5%.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсна документација није израђена у складу са члановима 61 и 70. Закона о јавним набавкама, што је шире објашњено у делу који се односи на налаз ИТ ревизора који је дат у наставку;
- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке нетачно су презентовани подаци о обезбеђеним средствима, јер је у Одлуци наведено да су средства планирана Одлуком о буџету града Ваљева, међутим иста су планирана тек изменом Одлуке од 25.10.2016. године на ПА 0602-0001, функција 130, економска класификација 515;
- Записници о изведеним радовима на изради и имплементацији софтвера по фазама ревизору су презентовани тек у мају 2017. године, иако је захтев за њихово достављање исказан у марту исте године. Записници по фазама су издати са следећим датумима: 16.01.2017, 13.02.2017, 17.02.2017, 22.02.2017, док један

²²⁴ Службени гласник града Ваљева број 1/17

записник носи датум 31.12.2017. године. Записник о примопредаји агрометеоролошких станица издат је са датумом 20.02.2017. Како исти не садрже заводни штампил, односно нису заведени на писарници Градске управе, није могуће утврдити тачан датум њиховог пријема;

- рачун за испоручени софтвер број 07/0203/17 од 01.03.2017. године и записник о примопредаји истог са истим датумом на писарници града Ваљева су заведени тек 07.04.2017. године;
- добављач је испоставио и рачун број 07-1/0203/17 од 01.03.2017. године (на писарници заведен 28.04.2017. године) за иста добра које је већ фактурисао рачуном број 07/0203/17 од 01.03.2017. године, без назнаке да се претходни рачун сторнира;
- иако је уговорено плаћање остатка дуга у року од 15 дана од испоставе фактуре и записника, односно до 15.03.2017. године, остатак уговореног износа по рачуну број 07-1/0203/17 је плаћен тек 08.05.2017. године;
- приликом овере Захтева за плаћање по наведеном рачуну нису испоштоване процедуре предвиђене чланом 15. Упутства о раду трезора;
- банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року издата је од стране Procredit bank, Београд са датумом 28.04.2017. године, иако је иста по уговору требала бити достављена најкасније до 08.03.2017. године. У самој гаранцији је наведено да ступа на снагу 01.03.2017. године.

У поступку ревизије државни ревизор за ИТ подршку ревизији извршио је увид у испоручени софтвер и утврдио следеће:

- Техничком спецификацијом у конкурсној документацији јавне набавке „Израда и инсталација софтвера за развој агара са пратећом опремом за агрометеоролошке станице на територији града Ваљева“ ЈН бр. 03/2016-01, дефинисани су општи услови које софтверско решење са својим модулима треба да испуњава. Ниво дефинисања техничких захтева подразумева да извођач познаје све прописе који уређују устројавање евиденција. Дефинисано је шест модула са кључним активностима (даље наведено у заградама) и то:
 1. Подсистем за катастарску евиденцију парцела за пољопривредну производњу (миграција или унос катастарских података, „са разним обрачунима“),
 2. Подсистем за уговоре о закупу земљишта (аутоматизовани процес јавног надметања, подаци о земљишту, лицима која учествују, комисијама које спроводе, управљање уговорима, управљање документацијом и праћење реализације поступка),
 3. Подсистем за евидентирање квалитета земљишта (унос 17. параметара за праћење квалитета земљишта, елементи узорковања и опште извештавање),
 4. Подсистем за евиденцију стоке (матична евиденција говеда, оваца, свиња и коза, која је уређена прописима из области пољопривреде),
 5. Подсистем за праћење развоја пољопривредних култура и броја грла стоке (праћење свих елемената производње пољопривредних култура, евиденција стоке за које није наведено да ли се мисли на ону која није обухваћена матичним евиденцијама стоке),
 6. Подсистем за праћење и контролу инсеката (подаци о инсектима, начину мерења, лични подаци осматрача и њиховог обучавања).
- Елементи матичних евиденција, обавезни подаци и форме образаца су прописани, док су сви остали захтеви наведени уопштено, недовољно прецизирано и препуштени су понуђачу. Форме извештавања нису дефинисане ни за један извештај, а шифарнике у специфичним областима као што је контрола инсеката потребно је накнадно дефинисати;

- узимајући у обзир сложеност и обим техничких захтева из конкурсне документације, непрецизно дефинисаних захтева, активности које треба предузети, дефинисани рок од 60 дана у оквиру којих је предвиђено пет дана за анализу тренутног стања и детаљну разраду функционалних захтева је недовољно за поједине фазе као и реализацију целокупног пројекта.

Налаз број 1: Непосредним увидом 12. маја 2017. године утврђено је: да су испоручени сви тражени софтверски модули, да нису комплетирани све база података и да недостају подаци који би омогућили коришћење свих програмских модула, чиме нису испуњени сви неопходни услови за употребу комплетног софтверског решења.

Ризик број 1: Због лоше процене потребног времена, погрешно планиране динамике реализације пројекта, неиспуњења обавеза наручиоца и неиспуњења обавеза понуђача постоји ризик да се продужи време припреме софтверског решења за употребу и изазову нови и непредвиђени расходи.

Препорука број 1: Сходно одредбама техничке спецификације у којој су дефинисани функционални захтеви, потребно је извршити детаљну разраду свих функционалних захтева и израдити техничку документацију. У делу под називом „Реализација пројекта“ извршити накнадну анализу времена реализације појединачних фаза узимајући у обзир стечено искуство због којег није реализован пројекат у планираном року. У овај процес потребно је укључити поред извођача, надзорни орган и све кориснике софтверског система.

Налаз број 2: Увидом у подсистем агрометеоролошких станица утврђено је да главна функционалност слања SMS порука имплементирана, али да подаци који пристижу путем тог сервиса су “сирови” подаци са сензора којима су опремљене агрометеоролошке станице. Такви подаци без додатне стручне анализе су мале употребне вредности.

Ризик број 2: Уколико систем остане на овом нивоу квалитета података, постоји ризик да ова врста услуге не буде имала своје кориснике чиме се доводи у питање оправданост инвестирања.

Препорука број 2: Сходно одредбама техничке спецификације потребно је извршити накнадну контролу квалитета података, израдити студију оправданости постојећег стања и изводљивости евентуалног проширења система. Проширење функционалности применом стручне анализе или применом експертског софтвера који би „сирове“ податке са сензора анализирао и (као SMS поруке) давао препоруке корисницима о избору агротехничких мера. Студију изводљивости треба поверити независној „трећој страни“ како би се избегао сукоб интереса.

У техничкој спецификацији конкурсне документације прецизно је дефинисана технолошка платформа за коју наручилац поседује лиценце и обезбеђује сервер и другу опрему за коришћење софтверског решења у форми WEB апликације.

Налаз број 3: Имплементација система на захтеваној платформи обављена је на серверу који се налази у просторији која није адекватна за пружање свих неопходних техничких услова да софтверско решење функционише у периоду 24/7.

Ризик број 3: Постоји ризик да систем није у стању да одговори захтевима наручиоца и корисника.

Препорука број 3: Информациони систем са имплементираним софтверским решењем инсталирати у адекватну просторију (сервер сала градске управе) како би се обезбедили услови непрекидног напајања, климатизације и приступа интернет мрежи.

Уговор број 404-296/16-06 од 26.12.2016. године уговорене вредности 9.780 хиљада динара није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

6.2.4. Набавка сепаратора – линије за сортирање мешаног комуналног отпада

Начелник Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове покренуо је поступак јавне набавке линије за сортирање мешовитог комуналног отпада доношењем Одлуке број 404-30/2016-06 од 08.03.2016. године. Процењена вредност јавне набавке износи 16.666 хиљада динара.

У Одлуци је наведено да су средства планирана Одлуком о буџету града Ваљева, међутим иста су планирана тек изменом одлуке од 25.10.2016. године, и то на Разделу 4, глава 1, програм 6 – програмска активност 0401-0002-Управљање комуналним отпадом, функционална класификација 510, економска класификација 512 – Машине и опрема, апропријација намењена за набавку линије за селекцију отпада и припадајуће опреме и камион ЈКП „Видрак“.

Записником о отварању понуда је констатовано да је пристигла једна понуда заведена под бројем 06-42, „Bank рг“ д.о.о. Београд, са понуђеном ценом од 16.300 хиљада динара без ПДВ.

„Rumekon“ д.о.о. Рума дана 07.04.2016. поднео је захтев за заштиту права понуђача. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је Решење број 4-00-518/2016 од 01.07.2016. којим се усваја као основан и делимично поништава поступак јавне набавке. Наручиоцу је наложена измена конкурсне документације у делу додатних услова – пословни капацитет и продужење рока за подношење понуда.

Записником о стручној оцени број 404-30/2016-06-32 од 26.8.2016 констатовано је да је пристигла једна понуда понуђача „Rumekon“ 12.487 хиљада динара без ПДВ.

Уговор са најповољнијим понуђачем број 404-173/2016-06 је закључен 04.11.2016. године, са уговореном вредношћу 12.487 хиљада динара без ПДВ, односно 14.984 хиљада динара са ПДВ. Одредбама уговора предвиђено је авансно плаћање у висини од 50%, док ће остатак бити плаћен у року од 15 дана од дана испоруке и пријема фактуре. Уговором је предвиђен рок испоруке од 120 дана од дана закључења уговора, као и комисијски пријем добра. Уговором је такође предвиђена заштитна клаузула у случају кашњења у испоруци од 0,2 % дневно, уз одредбу да ће уговор бити раскинут уколико висина пенала пређе 5 %.

Испоручилац добара је испоставио рачун број 088/17 од 05.05.2017. године на износ од 14.984 хиљада динара са ПДВ.

На основу Одлуке градоначелника града Ваљева број 011-51/17-02 од 23.05.2017. године и закљученог уговора о давању на коришћење наведена линија за сепарацију отпада дата је на коришћење ЈКП „Видрак“.

На основу извршене ревизије утврђене су следеће неправилности:

- Процењена вредност није одређена у складу са чланом 64. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, која укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл.;
- Иако су средства Одлуком о буџету планирана на економској класификацији 512000, спровођење јавне набавке је Планом јавних набавки планирано са економске класификације 424000, супротно члану 52. Закона о јавним набавкама, што указује на чињеницу да План јавних набавки није усклађен са Финансијским планом директног корисника буџетских средстава;
- дана 08.05.2017. године Начелник одељена за локални развој, привреду и комуналне послове издао је изјашњење да записник о примопредаји није потписан због недостатка атеста за уграђене материјале и опрему, као и за саму машину;

- од уговореног рока за испоруку прошло је више од два месеца, а да испоручилац није испоручио добро. Наручилац није поступио на начин уговорен чланом 9, односно није извршио раскид уговора и није затражио повраћај аванса. Рок важења гаранције за повраћај аванса коју је доставио понуђач истекао је 14.04.2017. године.
- Комисија за примопредају сепаратора формирана је Решењем број 404-173/2016-06-п од 04.05.2017. године. О извршеној примопредаји сачињен је записник број 011-51/17-02 од 22.05.2017. године којим је констатовано да се исти предаје на коришћење ЈКП „Видрак“. Из наведеног следи да је сепаратор дат на коришћење пре донете одлуке о давању на коришћење и пре закљученог уговора.
Уговор број 404-173/2016-06 од 04.11.2016. године уговорене вредности 14.984 хиљаде динара закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

6.2.5. Јавна набавка мале вредности – Набавка електричне енергије

Начелник Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове покренуо је јавну набавку мале вредности – Набавка електричне енергије, доношењем одлуке о покретању поступка број 404-29/2016-16 од 08.03.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 4.083 хиљаде динара.

По спроведеном поступку ЈНМВ, са изабраним понуђачем „ЕПС Снадбевање“ Д.О.О, Београд закључен је Уговор број 404-105/2016-16 од 11.07.2016. године. Укупна вредност уговора износи 4.900 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, од чега се 2.500 хиљаде динара односи на потрошњу електричне енергије, а остатак од 2.400 хиљада динара на остале трошкове који се плаћају кроз рачун за електричну енергију. Уговор је закључен на период од годину дана.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Процењена вредност јавне набавке није утврђена у складу са чланом 65. Закона о јавним набавкама, који налаже да се у случају периодичних уговора процењена вредност јавне набавке одређује на основу вредности сличних периодичних уговора закључених током претходне буџетске године;
- Техничка спецификација, као саставни део конкурсне документације, не садржи потпуну количину добара која се набављају, односно у спецификацији су наведене количине само за поједина бројила, супротно члановима 61 и 70. Закона о јавним набавкама и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Модел Уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, као и закључен уговор 404-105/2016-06 од 11.07.2016. 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, што је супротно 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.

Уговор број 404-105/2016-16 од 11.07.2016. године уговорене вредности 4.900 хиљада динара закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

6.3. Предшколска установа „Милица Ножица“

У 2016. години спроведено је 11 поступака јавних након којих су закључени Уговори у укупном износу од 67.170 хиљада динара без ПДВ, односно 77.955 хиљада динара са ПДВ. Спроведена су три отворена поступка након кога су закључени уговори у вредности од 51.609 хиљада динара без ПДВ, односно 59.593 хиљада динара

са ПДВ и седам поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 15.561 хиљада динара без ПДВ, односно 18.362 хиљада динара.

У 2015. години Предшколска установа „Милица Ножица“ је започела четири отворена поступка и 12 поступака набавке мале вредности, од којих су реализована у току 2016. године два отворена поступка и пет поступака набавке мале вредности.

Набавке добара, услуга и радова спроводе се у оквиру Службе за јавне набавке. У Групи за послове јавних набавки је запослено укупно једно лице које не поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Предшколска Установа „Милица Ножица“ својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки је предвидела услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

6.3.1. Набавка столарије на објекту „Бамби“

Директор Предшколске установе „Милица Ножица“ покренуо је резервисану јавну набавку за набавку столарије на објекту „Бамби“ доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 8653 од 19.10.2016. године. Процењена вредност јавне набавке износи 11.750 хиљада динара без ПДВ.

Након окончаног поступка оцене приспелих понуда донета је Одлука о додели уговора и са најповољнијим понуђачем: Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о из Ваљева закључен уговор број 9923 од 29.11.2016. године уговорене вредности 11.564 хиљада динара без ПДВ, односно 13.876 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- наручилац у позиву за подношење понуда није навео да се ради о резервисаној јавној набавци, чиме је поступио супротно члану 8. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је покренуо поступак јавне набавке иако набавка није била предвиђена годишњим планом јавних набавки на нивоу процењене вредности јавне набавке. Наиме, у моменту доношења Одлуке о покретању поступка јавне набавке замене столарије Планом јавних набавки за ове намене је планиран износ од свега 3.333 хиљада динара, који је тек Изменом Плана јавних набавки од 12.12.2016. године повећан на 11.750 хиљада динара. Како се не ради о јавној набавци коју није било могуће унапред планирати нити о разлогу хитности, наручилац је поступио супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- Решењем о образовању комисије нису именовани заменици чланова комисије, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је уговор у предметној јавној набавци закључио 29.11.2016. године, док је обавештење о закљученом уговору објавио 16.01.2017. године, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- радови на појединим позицијама изведени су у већем обиму од предвиђених предмером и прерачуном радова, на рачун других радова који су изведени у мањем обиму, тако да укупна уговорена вредност није прекорачена. Међутим, по питању изведених вишкова радова у укупном износу од 610 хиљада динара наручилац није поступио по члану 15. закљученог уговора, односно поступио је супротно члану 115. став 5. Закона о јавним набавкама.

Уговор број 9923 од 29.11.2016. године уговорене вредности 13.876 хиљада динара са ПДВ закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

6.3.2. Отворени поступак – „Набавка намирница и прехрамбених производа“

Директор предшколске установе „Милица Ножица“ дао је Налог број 2683 и донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке обликоване по партијама број 2684 од 14.04.2016. године за набавку намирница и прехрамбених производа. Број јавне набавке 1.1.2/2016. Процењена вредност јавне набавке износи 39.397 хиљада динара. Јавна набавка је обликована у 19 партија и то: партија 1 - свеже јунеће и свињско месо, партија 2 - свеже пилеће месо, партија 3 - месне прерађевине, партија 4 - риба и прерађевине партија 5 - конзумна јаја, партија 6 - млеко и млечни производи, партија 7- уље, партија 8 - маргарин и свињска маст, партија 9 - свеже поврће, партија 10 - свеже воће, партија 11 - смрзнуто поврће, партија 12 - смрзнуто воће, партија 13 - шећер, партија 14 - шећерни концентрати, партија 15 - житарице и производи од житарица, партија 16 - брашно, партија 17 - хлеб пшенични и коре, партија 18 - остале намирнице, партија 19 - конзервисано поврће.

Првобитно објављеном конкурсном документацијом као критеријум за избор најповољније понуде дефинисана је економски најповољнија понуда, док је изменом конкурсне документације од 04.08.2016. године уведен нови критеријум – најнижа понуђена цена.

По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачима закључени су уговори. Приказ закључених уговора у табели број 65.

Табела бр. 65 Преглед закључених уговора у 2016. години у хиљадама динара

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ
Партија 1	„Сезам 014“ д.о.о Ваљево	Свеже јунеће и свињско месо	7782 од 26.09.2016.	6.237	6.890
Партија 2	„Сезам 014“ д.о.о Ваљево	Свеже пилеће месо	7783 од 26.09.2016.	1.545	1.700
Партија 3	„Сезам 014“ д.о.о Ваљево	Месне прерађевине	7784 од 26.09.2016.	1.926	2.311
Партија 4	„Еуропром“ до.о Ваљево	Риба и прерађевине	7798 од 26.09.2016.	618	731
Партија 5	„Еуропром“ д.о.о Ваљево	Конзумна јаја	7799 од 26.09.2016.	719	791
Партија 6	„Млекара“ ад Лозница	Млеко и млечни производи	8120 од 06.10.2016.	6.403	7.282
Партија 7	„Еуропром“ д.о.о Ваљево	Уље	7800 од 26.09.2016.	1.155	1.271
Партија 8	„Еуропром“ д.о.о Ваљево	Маргарин и свињска маст	7802 од 26.09.2016.	466	548
Партија 9	„Линилед“ д.о.о Ваљево	Свеже поврће	7738/1 од 23.09.2016.	3.568	3.925
Партија 10	„Линилед“ д.о.о Ваљево	Свеже воће	7738 од 23.09.2016.	2.376	2.614
Партија 11	„Сигма АЗ“ д.о.о. Београд	Смрзнуто поврће	7736 од 23.09.2016.	1.359	1.495
Партија 12	„Сигма АЗ“ д.о.о Београд	Смрзнуто воће	7737 од 23.09.2016.	64	70
Партија 13	„Еуропром“ д.о.о Ваљево	Шећер	7801 од 26.09.2016.	620	683
Партија 14	„Еуропром“ д.о.о Ваљево	Шећерни концентрати	7803 од 26.09.2016.	390	447
Партија 15	„Еуропром“ д.о.о Ваљево	Житарице и пр. од житарица	7805 од 26.09.2016.	677	787
Партија 16	„Еуропром“ д.о.о Ваљево	Брашно	7804 од 26.09.2016.	1.061	1.167
Партија 17	„Сезам 014“ д.о.о Ваљево	Хлеб пшенични и коре	7785 од 26.09.2016.	311	342
Партија 18	„Сезам 014“ д.о.о Ваљево	Остале намирнице	7786 од 26.09.2016.	1.336	1.598
Партија 19	„Еуропром“ д.о.о Ваљево	Конзумно поврће	7806 од 26.09.2016.	566	679
Укупно				31.397	35.339

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- наручилац је Одлуку о додели уговора донео 31.08.2016. године, док је на порталу јавних набавки објавио 06.09.2016. године, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је уговоре у предметној јавној набавци закључио 23.09.2016. године, односно 26.09.2016. године, док је обавештење о закљученом уговору објавио 09.11.2016. године, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је закључио уговоре који се реализују у две буџетске године, а да није у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвидео

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, чиме је поступио супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;

- поједини избрани понуђачи нису, у тренутку закључења уговора, доставили оригинал банкарску гаранцију за добро извршење посла, што је у супротности са чланом 11. Уговора. Упркос томе, наручилац је закључио уговоре, иако није претходно прибавио средство обезбеђења чије је достављање од стране понуђача било обавезно у моменту закључења уговора, те су уговори закључени супротно условима прописаним конкурсном документацијом;
- Иако је дошло до промене чланова комисије у току спровођења поступка јавне набавке, није извршена измена решења о формирању комисије. Решењем о образовању комисије нису именовани заменици чланова комисије, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

Уговори за набавку хране: 7738, 7738/1, 7782, 7783, 7784, 7785, 7786 и 8120 укупне уговорене 26.669 хиљада динара са ПДВ, закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

6.4. Центар за културу

У 2016. години спроведено је 16 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 21.430 хиљада динара без ПДВ, односно 24.022 хиљаде динара са ПДВ. Спроведена су три отворена поступка након којих су закључени уговори у вредности од 11.801 хиљаде динара без ПДВ, односно 13.970 хиљада динара са ПДВ, шест преговарачких поступака без објављивања јавног позива и седам поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 9.629 хиљада динара без ПДВ, односно 10.052 хиљаде динара са ПДВ.

Центар за културу својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру које ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидео услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке

6.4.1. Јавна набавка радова под редним бројем 404-12/2016

Директор Установе културе „Центар за културу“ Ваљево покренуо је преговарачки поступак јавне набавке са објављивањем позива за подношење понуда – набавка радова за набавку под редним бројем 404-12/2016 процењене вредности 1.700 хиљада динара без ПДВ, односно 2.040 хиљада динара са ПДВ, доношењем одлуке број 1088 од 19.12.2016. године. Наручилац се определио за спровођење ове врсте поступка јер је у отвореном поступку јавне набавке радова који је покренут Одлуком број 917 од 27.10.2016. године и промењен изменом и допуном Одлуке број 980 од 17.11.2016. године добио две неприхватљиве понуде. Понуда „Habitat RB“ д.о.о. Ваљево имала је понуђену цену од 1.890 хиљада динара без ПДВ, односно, 2.268 хиљада динара са ПДВ која је изнад процењене вредности и због тога је била неприхватљива. Понуда „YU Tehna“ д.о.о. Ваљево била је неприхватљива јер понуђач није доставио меницу, менично овлашћење и доказе да испуњава обавезне услове, понуђена цена је 1.699 хиљада динара без ПДВ, односно 2.039 хиљада динара са ПДВ. Наручилац је позвао оба понуђача која су учествовала у отвореном поступку да допуне своје понуде и учине их прихватљивим.

Након јавног отварања понуда у преговарачком поступку констатовано је да је стигла само понуда понуђача „Habitat RB“ д.о.о. Ваљево, чија је процењена вредност 1.699 хиљада динара без ПДВ, односно, 2.039 хиљада динара са ПДВ.

Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 1114 од 23.12.2016. године.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Одлуком број 1088 од 19.12.2016. године о покретању преговарачког поступка јавне набавке промењени су првобитно одређени услови за учешће у поступку јавне набавке као и техничка спецификација, што је супротно члану 35. Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом за преговарачки поступак у тачки 9.1 понуђачу је дозвољено да захтева аванс, а чланом 3. Модела уговора предвиђено је авансно плаћање, које првобитно у отвореном поступку није било предвиђено;
- у обрасцу број 3 понуде број 1099 није назначено да понуђач захтева аванс, али је чланом 3. Уговора број 1114 од 23.12.2016. године уговорен аванс од 100% вредности понуде;
- техничка спецификација је измењена тако што је првобитна спецификација у отвореном поступку од 23 тачке којим су описани и специфицирани радови замењена спецификацијом од 42 тачке;
- на отварању понуда у преговарачком поступку није присуствовао једини понуђач, па се поставља питање како је преговарано о цени која је означена као елемент о коме се преговара, што је супротно члану 35. Закона о јавним набавкама;
- промењени су подаци о апропријацији, тако што су у отвореном поступку предвиђена средства на економској класификација 511394, док су у преговарачком поступку средства предвиђена и на економским класификацијама 512212 и 512631;
- Анекс број 45 од 17.01.2017. године закључен је због повећаног обима радова које је требало извести. Повећана је вредност уговора за 8,23%, односно, 168 хиљада динара, а да није донета одлука о промени уговора, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.

Уговор број 1114 од 23.12.2016. године уговорене вредности 2.039 хиљада динара закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

6.4.2. Услуга извођења концерта ради реализације 32. „Ваљевског jazz фестивала“

Директор Установе културе - Центар за културу донео је 15.04.2016. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 337, за услуге извођења концерта ради реализације 32. Ваљевског „Jazz festa“. Процењена вредност набавке износи 2.400 хиљада динара са ПДВ. Рок за подношење и отварање понуда је 27.04.2016. године. Благовремено је пристигла само једна понуда понуђача „Агенција БИТ“ доо из Београда. Уговор број 365, ради реализације 32. „Ваљевског Jazz festa“ закључен је 26.04.2016. године. Уговорена вредност услуге износи 2.213 хиљада динара без ПДВ, односно 2.213 хиљада динара са ПДВ. Плаћање по уговору врши се 85% авансно, а остатак у року од 30 дана по достављеној коначној факури.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- процењена вредност јавне набавке исказана је у Одлуци о покретању поступка у динарима са порезом на додату вредност, што је супротно члану 64. Закона о јавним набавкама;
- Решењем о образовању комисије број 338, које доноси орган наручиоца надлежан за доношење Одлуке о покретању поступка јавне набавке, нису именована три заменика чланова комисије, већ само један који уједно није потписао Изјаву о одсуству сукоба интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

6.4.3. Услуга извођења концерта ради реализације манифестације „Тешњарске вечери“

Директор Установе културе - Центар за културу донео је 07.07.2016. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 605, за услуге извођења концерта ради реализације манифестације „Тешњарске вечери“. Процењена вредност набавке износи 2.100 хиљада динара са ПДВ. Рок за подношење и отварање понуда је 15.07.2016. године. Благовремено је пристигла само једна понуда понуђача Агенција „СТИВ“ доо из Београда. Уговор о јавној набавци услуга број 659 закључен је 21.07.2016. године. Уговорена вредност услуге износи 2.090 хиљада динара без ПДВ, односно 2.090 хиљада динара са ПДВ. Плаћање по уговору врши се 90% у року од три дана од потписивања уговора, а остатак у року од 15 дана по достављеној коначној факутури.

6.4.4. Услуга извођења позоришних представа на манифестацији „Тешњарске вечери“.

Директор Установе културе - Центар за културу донео је 07.07.2016. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 609, за услуге извођења позоришних представа на манифестацији „Тешњарске вечери“. Процењена вредност набавке износи 150 хиљада динара без ПДВ. Рок за подношење и отварање понуда је 15.07.2016. године. Благовремено је пристигла само једна понуда понуђача „Агенција БИТ“ доо из Београда. Уговор број 660, ради услуге извођења позоришних представа на манифестацији „Тешњарске вечери“ закључен је 21.07.2016. године. Уговорена вредност услуге износи 149 хиљада динара без ПДВ, односно 149 хиљада динара са ПДВ. Плаћање по уговору врши се 90% авансно, а остатак у року од 15 дана по достављеној коначној факутури.

6.5. Установа за физичку културу „Валис“

У 2016. години спроведена су четири поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 12.656 хиљада динара без ПДВ, односно 15.187 хиљада динара са ПДВ. Спроведен је један отворени поступак као резервисана набавка коју је спроводио Град Ваљево у име више наручилаца након ког је закључен уговор у вредности од 5.667 хиљада динара без ПДВ, односно 6.800 хиљада динара са ПДВ и три поступка јавне набавке мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 6.989 хиљада динара без ПДВ, односно 8.387 хиљада динара са ПДВ.

Према правилнику о организацији и систематизацији послова УФК „Валис“ Ваљево послове јавних набавки обавља лице запослено на радним местима помоћника директора за економске послове и секретар установе.

Установа за физичку културу „Валис“ Ваљево својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

6.5.1. Услуге ангажовања лекара анестезиолога

Директор Установе за физичку културу „Валис“ донео је 16.05.2016. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за услуге ангажовања лекара анестезиолога, број 294/2016. Процењена вредност набавке износи 833 хиљаде динара без ПДВ. Записником о отварању понуда број 294/2016-3 од 27.05.2016. године констатовано је да је пристигла једна благовремена понуда, понуђача ПТП „Агроном коп“ доо из Ваљева. Уговор број 342 закључен је дана 10.06.2016. године у износу од

725 хиљада динара без ПДВ, односно 870 хиљада динара са ПДВ. Пружалац услуге се обавезује да ангажује потребан број извршилаца, према списку који ће наручилац достављати два пута месечно. Уговор се закључује на период од три месеца, односно док не престане потреба наручиоца.

6.5.2. Пружање услуга обезбеђења особља

Директор Установе за физичку културу „Валис“ донео је 16.05.2016. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за пружање услуга обезбеђења особља, број 71/2016-1. Процењена вредност набавке износи 3.925 хиљада динара без ПДВ. Записником о отварању понуда број 71/2016-1 од 10.02.2016. године констатовано је да је пристигла само једна понуда, понуђача ПТП „Агроном коп“ доо Ваљево. Уговор број 122 закључен је дана 18.02.2016. године у износу од 3.734 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.481 хиљаду динара са ПДВ. Уговор се закључује на период од годину дана. Пружалац услуге се обавезује да ангажује потребан број извршилаца према списку који ће наручилац достављати два пута месечно.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Решењем о образовању комисије за јавну набавку нису именовани заменици чланова комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација не садржи техничке спецификације, начин контроле и обезбеђивање гаранције квалитета, количину и опис услуга, што је супротно члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- пошто је прегледао и оценио Наручилац није одбио понуду ПТП „Агроном коп“ доо из Ваљева иако Понуђач није доказао испуњеност додатних услова, већ је закључио уговор, што је супротно члановима 106. и 107. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Уговор број 122 од 18.02.2016. године уговорене вредности 4.481 хиљаде динара са ПДВ закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

6.6. ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“

У 2016. години спроведено је 74 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 460.452 хиљаде динара без ПДВ, односно 552.543 хиљаде динара са ПДВ. Спроведено је 37 отворених поступака након којих су закључени уговори у вредности од 388.799 хиљада динара без ПДВ, односно 466.559 хиљада динара са ПДВ и 37 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 71.653 хиљаде динара без ПДВ, односно 85.984 хиљаде динара са ПДВ.

У 2015. години ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ је започела 43 отворена поступка и 40 поступака набавке мале вредности, од којих је реализовано у току 2016. године четири отворена поступка и један поступак набавке мале вредности.

Набавке добара, услуга и радова спроводе се у ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ на основу налога директора Дирекције. У вези са пословима јавних набавки било је ангажовано више лица и то техничка служба која је припремала техничке спецификације и процењене вредности планираних набавки и правна и економска служба које су спроводиле поступке јавних

набавки, од којих је једно запослено лице поседовало сертификат службеника за јавне набавке.

ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидео услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

У складу са Одлуком о престанку рада, постојања и брисања из регистра привредних субјеката ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ и преузимању права, обавеза и послова на град Ваљево број 011-103/16-04 од 28.11.2016. године, Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове преузима послове, између који и спровођење поступака јавних набавки од 30.11.2016. године.

6.6.1. Инвестиционо одржавање путева на територији града Ваљева

Директор ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ покренуо је отворени поступак јавне набавке извођења радова на инвестиционом одржавању путева, доношењем Одлуке број 57/16 од 12.01.2016. године. Процењена вредност набавке је 37.500 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, донета је Одлука о додели уговора број 57/16-9 од 17.02.2016. године којом је понуђачу „Инграп-Омни“ д.о.о. Београд додељен уговор о јавној набавци. Уговор број 294/16 закључен је 04.03.2016. године на износ од 33.222 хиљаде динара без ПДВ, односно, 39.867 хиљада динара са ПДВ са роком извршења до 31.12.2016. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- увидом у окончану ситуацију број 141/Г од 30.12.2016. године и поређењем са спецификацијом радова која је саставни део уговора закључује се да су неки од радова изведени више од уговорених, а неки радови нису уопште изведени, што није довело до прекорачења укупно уговорене вредности;
- радови изведени више од уговорених односе се на: 1) машинску обраду подтла који су изведени 57,62% више од уговорених; 2) набавку материјала, транспорт и израду постељице од каменог агрегата који су изведени 42,32% више од уговорених и 3) набавку производњу, транспорт и пресвлачење саобраћајнице асфалтом БХНС - 16 који су изведени 10,58% више од уговорених. Вредносно најзначајнији радови који су изведени у мањем обиму односе се на набавку материјала, транспорт и израду тампона од каменог агрегата;
- грађевински дневник је вођен кроз 39 листова од којих је први лист од 11.04.2016. године, а последњи од 10.06.2016. године. У овим листовима није констатован почетак ни завршетак радова. Листови грађевинског дневника и грађевинске књиге нису оверени печатом лица које води стручни надзор, односно грађевински дневник је вођен супротно члану 3. и члану 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

6.6.2. Санација клизишта на територији града Ваљева по партијама

Директор ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ покренуо је отворени поступак јавне набавке извођења радова на санацији клизишта на територији града Ваљева по партијама доношењем Одлуке број 1206/16 од 10.05.2016. године. Укупна процењена вредност је 17.917 хиљада динара без ПДВ, односно 21.500 хиљада динара са ПДВ. Партија 1 – Санација клизишта у парку „Пећина“ на пешачкој стази, санација клизишта у улици Димитрија Туцовића и

санација клизишта у парку „Пећина“ код Водовода, процењене вредности 9.167 хиљада динара без ПДВ, односно 11.000 хиљада динара са ПДВ и Партија 2 – Санација клизишта на путу Јасеница-Крунићи; санација клизишта на путу Стубо – Спасојевићи, санација клизишта на путу Башчара – Јанковићи и санација клизишта на путу Бабина Лука – Старо село, процењене вредности 8.750 хиљада динара без ПДВ, односно 10.500 хиљада динара са ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 1206/16 од 16.06.2016. године којом су додељени уговори: за партију 1 понуђачу ГП „Компресор Инг, д.о.о. Ваљево и партију 2 „Сава коп“ д.о.о Ваљево. За партију 1 закључен је Уговор број 1509/16 од 28.06.2016. године на износ од 8.726 хиљада динара без ПДВ, односно, 10.471 хиљада динара са ПДВ. За партију 2 Уговор број 1512/16 од 28.06.2016. године на износ од 5.662 хиљаде динара без ПДВ, односно, 6.794 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- увидом у окончану ситуацију за партију 1, ГП „Компресор Инг“ д.о.о. Ваљево број 101/16 од 15.12.2016. године и поређењем са спецификацијом радова из понуде број 1509/16 од 13.06.2016. године, као и према прегледу вишка и мањка радова, које је на захтев инвеститора доставио извођач радова закључује се да су неки од радова изведени више од уговорених, а неки радови нису уопште изведени;
- према мишљењу надзорног органа број 1509/16 од 24.11.2016. настала одступања су последица пропуста у техничкој документацији и геотехничком елаборату и довела су до повећања изведених радова на више позиција у односу на уговорене и то оних који су везани за претходне и земљане радове на санацији клизишта у парку „Пећина“ код Водовода;
- радови изведени више од уговорених односе се на претходне радове на изradi потпорног зида који су изведени 21,47% више од уговорених и земљане радове који су изведени 127,43% више од уговорених, као и у дугој фази радови на изградњи пешачке стазе који су изведени 33,87% више од уговорених;
- радови који се односе на санацију клизишта у парку „Пећина“ на пешачкој стази уговорени у износу од 1.800 хиљада динара нису изведени, док су радови на санацији клизишта у улици Димитрија Туцовића изведени више од уговорених у износу од 266 хиљада динара, а радови на санацији клизишта у парку „Пећина“ код Водовода изведени су више од уговорених у износу од 1.624 хиљада динара;
- након пребијања више и мање изведених радова, укупно прекорачење уговорених радова износи 90 хиљада динара, за тај износ је повећана вредност уговорених радова и закључен Анекс I број 1509/16- I од 24.11.2016. године, а да није донета одлука о промени уговора, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- радови за партију 1 вођени су кроз 28 листова грађевинског дневника од којих је други лист од 10.08.2016. године, а последњи од 10.09.2016. године. (први лист нема датум) Листови грађевинског дневника и грађевинске књиге нису оверени печатом лица које води стручни надзор што је супротно члану 3. и члану 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;
- прва привремена ситуација број 51/16 и друга привремена ситуација број 75/16 извођача радова ГП „Компресор Инг“ д.о.о. Ваљево нису оверене печатом лица које врши стручни надзор, а како ни грађевински дневник и грађевинска књига нису оверени печатом стручног надзора нема поузданих доказа да су радови изведени, односно издаци у износу од 10.471 хиљаду динара извршени су без валидне

рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

6.6.3. Радови на изградњи – реконструкцији ул. Карађорђево са припадајућим инсталацијама 2. и 3. фазе са проширењем ул. Узун Миркове

Директор ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљево“ покренуо је поступак јавне набавке радова на изградњи – реконструкцији ул. Карађорђево са припадајућим инсталацијама 2. и 3. фазе са проширењем ул. Узун Миркове доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 230/16 од 03.02.2016. године. Процењена вредност јавне набавке износи 37.500 хиљада динара. Након оцене приспелих понуда донета је Одлука о додели уговора број 230/16-10 од 15.3.2016, након чега је Уговор број 547/16 закључен са најповољнијим понуђачем ГП „Компресор инг“ са ученицима у заједничкој понуди Предузеће за путеве Ваљево а.д. и „Процесор електроника“ д.о.о. Ваљево дана 28.3.2016. године. Уговорена вредност износи 34.434 хиљада динара без ПДВ, односно 41.320 хиљада динара са ПДВ.

Дана 09.12.2016. године град Ваљево је са наведеним извођачем радова закључио анекс уговора број 404-219, те извршио преузимање свих права и обавеза по претходно наведеном уговору. У Анексу је наведено да су се уговорне стране сагласиле да је на дан 29.11.2016. године извршено плаћање по основном уговору у износу од 31.660 хиљада динара без ПДВ, односно 37.992 хиљаде динара са ПДВ, те да је преостало још 2.773 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.328 хиљада динара са ПДВ. Средства за остатак дуга предвиђена су на ПЗ/0001/451-26, економска класификација 511231, на разделу Градске управе за друштвене делатности.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- поједини радови су изведени у већем обиму од уговорених, на рачун других радова који су изведени у мањем обиму, без прекорачења укупне вредности уговорених радова;
- вишкови радова нису извођени уз претходну сагласност наручиоца и потписан анекс уговора, супротно одредбама члана 15. Уговора и члану 115. Закона о јавним набавкама;
- како је у грађевинском дневнику констатован почетак радова 8.4.2016. године када је извођач уведен у посао, а завршетак радова 12.8.2016. године, следи да је извођење радова трајало дуже од четири месеца, иако је уговорени рок износио 60 календарских дана, те је на тај начин поступљено супротно члановима 3. и 4. Уговора;
- извођач радова није упутио захтев за продужење рока извођења радова и о продужетку рока извођења радова није сачињен анекс уговора, супротно члану 4. Уговора и члану 115. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није за дане кашњења урачунао казнене пенале у износу од 0,5% дневно, а највише до 10% од вредности уговора, чиме је поступио супротно члану 5. Уговора;
- рок важења Полисе осигурања за осигурање објекта у изградњи је истекао 11.06.2016. године, односно више од два месеца пре завршетка радова, супротно члану 11. Уговора;
- вредност накнадних радова, који нису били предвиђени пројектом, па ни техничком спецификацијом износи 366 хиљада динара, и исти су набављени без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 36. Закона о јавним набавкама;
- извођач је испоставио Граду окончану ситуацију 100/16 у којој је наведено да укупна вредност изведених радова износи 31.764 хиљада динара, да кумулативна

вредност претходно изведених радова износи 31.660 хиљада динара без ПДВ, те да је обавеза Града по окончаној ситуацији 104 хиљаде динара.

6.6.4. Отворени поступак – „Инвестиционо одржавање путева на територији града Ваљева – друга фаза“

ВД директора ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ је покренуо поступак јавне набавке радова – Инвестиционо одржавање путева на територији града Ваљева – друга фаза, доношењем Одлуке број 1861/16 о покретању отвореног поступка јавне набавке од 26.07.2016. године. Процењена вредност јавне набавке износи 16.667 хиљада динара без ПДВ, односно 20.000 хиљада динара са ПДВ. Благовремено су пристигле три понуде: „Инграп Омни“ д.о.о. Београд; Заједничка понуда: „Компресор Инг“ д.о.о. Ваљево и Предузеће за путеве „Ваљево“; Заједничка понуда: „Аутотранспорт“ д.о.о. Ваљево, „Шумадијпут“ д.о.о. Рипањ, „БХЛ пројекат“ д.о.о. Београд и СЗР Геометар Михаиловић Мирослав Ваљево.

Уговор је закључен са извођачима из Заједничке понуде „Аутотранспорт“ д.о.о. Ваљево, „Шумадијпут“ д.о.о. Рипањ, „БХЛ пројекат“ д.о.о. Београд и СЗР Геометар Михаиловић Мирослав Ваљево дана 14.09.2016. године, под бројем: 2211/16. Уговорена вредност износи 16.476 хиљада динара без ПДВ, односно 19.771 хиљада динара са ПДВ. Уговор се закључује до 31.12.2016. године.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- према окончаној ситуацији број 40-939/16-01/8 од 27.12.2016. године није прекорачена уговорена вредност радова из члана 2. Уговора број 2211/16, али су поједини радови изведени у већем обиму од предвиђених уговором, односно техничком спецификацијом, на уштрб других који су изведени у мањем обиму од уговорених или уопште нису изведени;
- радови који су изведени више од планираних: машински ископ материјала III и IV категорије у широком откопу за замену коловозне конструкције са утоваром у возило и одвозом на депонију до 5км на позицији 1. техничке спецификације у којој је предвиђена количина од 1.000м³ а набављено 2.144,99м³ односно 114% више. Машинска обрада подтла са планирањем и ваљањем предвиђено 15.000м² а набављено 18.257,04м² односно 22% више. Набавка материјала, транспорт и израда тампона од каменог агрегата 0-63 мм д=10-20цм са планирањем и ваљањем предвиђено 800м³, набављено 936,08м³ односно 17% више. Набавка материјала, транспорт и израда постелице од каменог агрегата 0-31,5 мм д=10цм са планирањем и ваљањем планирано 1.500м³ набављено 2.632,70м³ односно 76% више. Машински ископ одводних јаркова и корекција ровокопачем 90% са ручним дотеривањем 10%, пребацивањем земље на банкину или утоваром у возило, превозом на депонију до 5км планирано 200м³ набављено 892,94м³ односно 346% више. Набавка, транспорт и уградња АБ цеви пресека 400мм планирано 15м набављено 87м, односно 480% више. Набавка материјала, производња, транспорт и ручна уградња асфалтне масе у ударне рупе препрскане битуменском емулзијом планирано 10т, набављено 12,87т, односно 29% више;
- Радови који су изведени мање од планираних: машински ископ рова уз ручну корекцију за темеље цевастих пропуста и канала просечне ширине b=60 и дубине до 2м са утоваром у возило и одвозом на депонију до 10км планирано 20м³ набављено 13м³, односно 35% мање. Набавка, транспорт и уградња АБ цеви пресека 500мм планирано 10м набављено 6м односно 40% мање. Машинско исецање ивица асфалтног коловоза d=6цм планирано 100м набављено 54м, односно 46% мање. Набавка материјала, производња, транспорт и пресвлачење саобраћајнице

финишером са подлогом препрскане битуменском емулзијом, Асфалт БХНС-16 d=6цм планирано 2.400т набављено 2.040,53т односно 15% мање. Набавка транспорт и уграђивање каменог дробљеног материјала гранулације 0-31мм са потребним набијањем и ваљањем за израду банкина ширине 50цм планирано 7.500м набављено 4.692м, односно 37% мање;

- Радови који нису изведени: Рад булдожера на ископу материјала 3 и 4 категорије у широком откопу за проширење трасе пута 25 сати. Рад утоваривача на утовару материјала 3 и 4 категорије 25 сати. Ручни утовар шута у растреситом стању и одвозом на депонију до 10км планирано 10м³. Опсецање ивица ударних рупа и улегнућа компресором и пнеуматским пиштољем са пребацивањем раскопаног материјала на банкину и издувавањем рупе компресором планирано 200м. Машинско скидање постојећег асфалта глодалицом дебљине до 6цм са утоваром у возило и одвозом на депонију до 10км планирано 500м². Рушење испуцалог асфалтног коловоза d=6цм пнеуматским пиштољем пребацивањем раскопаног материјала на банкину, издувавање рупе компресором и чишћењем планирано 700м². Набавка, транспорт и уградња АБ цеви пресека 600мм, 800мм и 1000мм планирано по 5м укупно 15м. Набавка материјала, транспорт и израда уливно-изливних грађевина бетоном МБ20 са потребном оплатом 2м³.

6.6.5 Отворени поступак - Асфалтирање макадамских улица и паркинга на територији града Ваљева

Директор ЈП “Дирекције за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ покренуо је отворени поступак јавне набавке – Асфалтирање макадамских улица и паркинга на територији града Ваљева, доношењем одлуке о покретању број 58/16 од 12.01.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 15.000 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 58/16-8 од 17.02.2016. године и изабран је понуђач „Инграп-омни“ д.о.о., Београд.

Са изабраним понуђачем Директор Дирекције закључио је Уговор број 304/16 од 08.03.2016. године. Вредност уговора износи 13.714 хиљада динара без ПДВ, односно 16.456 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да уговорена вредност радова није прекорачена, али постоје одступања у изведеним радовима у односу на техничку спецификацију радова која је саставни део уговора број 304/16.

6.6.6. Отворени поступак – Набавка електричне енергије за јавно осветљење и семафоре на територији града Ваљева

Директор ЈП “Дирекције за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ покренуо је отворени поступак јавне набавке – Набавка електричне енергије за јавно осветљење и семафоре на територији града Ваљева доношењем одлуке о покретању број 615/16 од 14.03.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 46.667 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 615/16-7 од 18.04.2016. године и изабран је понуђач „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд

Са изабраним понуђачем директор Дирекције закључио је Уговор број 972/16 од 20.04.2016. године. Вредност уговора износи 24.019 хиљада динара без ПДВ, односно 28.843 хиљаде динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- техничком спецификацијом нису обухваћена сва места потрошње електричне енергије, односно сва електрична бројила;
- приликом фактурисања потрошње за мерна места која нису предвиђена техничком спецификацијом цена за јавно осветљење се разликује од цене за јавно осветљење из Уговора;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од 5 дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Модел Уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, као и закључени уговор, 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 је супротно 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.

6.6.7. Отворени поступак – „Реконструкција улице Душанове од улице Владике Николаја до Еуропрома“

ВД директора ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ је покренуо поступак јавне набавке радова – Реконструкција улице Душанове од улице Владике Николаја до „Еуропрома“, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, 2148/16 од 23.08.2016. године. Процењена вредност набавке износи 9.583 хиљада динара без ПДВ. Благовремено су пристигле две понуде понуђача ГП „Компресор ИНГ“ д.о.о. Ваљево и „Инграп Омни“ д.о.о. Београд. Уговор је закључен са ГП „Компресор ИНГ“ д.о.о. Ваљево дана 17.10.2016. године, под бројем: 2536/16. Уговорена вредност радова износи 8.722 хиљада динара без ПДВ, односно 10.467 хиљада динара са ПДВ. Чланови у заједничкој понуди Предузеће за путеве „Ваљево“ а.д. и „Процесор електроника“ д.о.о. из Ваљева. Извођач се обавезује да радове који су предмет уговора изведе у року од 60 календарских дана, рачунајући од дана увођења у посао од стране стручног надзора. У 2016. години извођач није уведен у посао. Није било извршења уговора.

6.6.8. Отворени поступак - Зимско одржавање саобраћајница на територији града Ваљева - зимска сезона 2016/2017. год.

Помоћник и заменик директора ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ је покренуо поступак јавне набавке услуга – Зимско одржавање саобраћајница на територији града Ваљева, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, број 1724/16 од 08.07.2016. године. Процењена вредност набавке износи 20.833 хиљада динара без ПДВ односно 25.000 хиљада динара са ПДВ. Благовремено је пристигла само једна понуда понуђача „Инграп-омни“ доо из Београда.

Уговор број 2027/16, за зимско одржавање саобраћајница на територији града Ваљева – зимска сезона 2016/2017. године закључен је 18.08.2016. године. Уговорена вредност услуге износи 20.263 хиљаде динара без ПДВ, односно 22.289 хиљада динара са ПДВ. Рок важности уговора за набавку услуге чишћења снега у зимском периоду важи од 15.11.2016. године до 31.03.2017. године. Због престанка рада, постојања и

брисања из регистра привредних субјеката ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ закључен је Анекс уговора број 40-935/16-01/8 дана 28.12.2016. године између Града Ваљева који преузима права и обавезе јавног предузећа и „Инграп-омни“ доо Београд.

Услед неочекивано обилних падавина и ниских температура у јануару месецу 2017. године дошло је до вишкова изведених радова у односу на количине дефинисане Уговором 2027/16. Градска управа се 28.03.2017. године обратила Управи за јавне набавке Захтевом за мишљење о основаности примене преговарачког поступка, број 404-78/2017-06. позивајући се на члан 36. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама где се наводи да наручилац може спровести преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда ако због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, наручилац није могао да поступи у роковима одређеним за отворени или рестриктивни поступак. Управа за јавне набавке се 23.05.2017. године након затражених додатних појашњења Дописом број 404-02-1213/17 изјашњава да не оспорава постојање разлога за примену преговарачког поступка, али да не може накнадно, након што су предметне услуге већ извршене дати мишљење о основаности примене истог. У образложењу Управе за јавне набавке се наводи да захтев за мишљењем није упућен благовремено, јер је мишљење о основаности примене преговарачког поступка претходног карактера, те да би уговор о јавној набавци требао да претходи извршењу предметних услуга. Град Ваљево и Инграп-Омни доо из Београда закључили су Анекс 2 Уговора, број 404-273/2017-06 којим се констатује наведени вишак радова (посипање соли углавном) у износу од 10.710 хиљада динара без ПДВ, односно 11.781 хиљада динара са ПДВ, на основу чега укупна цена услуге дефинисане Уговором број 2027/16 од 17.08.2016. године износи 30.972 хиљаде динара без ПДВ, односно 34.070 хиљада динара са ПДВ. Процентуално увећање обима посла, односно вишак изведених радова износи 52,85% у односу на вредност првобитно уговорених радова. Окончана ситуација број 40-527/17-01/8 у износу од 12.074 хиљаде динара, достављена је 08.06.2017. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- модел Уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, као и закључени Уговор 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 је супротно 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;
- Конкурсно документацијом и Уговором о јавној набавци број 2027/16 није јасно и прецизно наведена могућност повећања обима предмета набавке, што је супротно члану 115. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није донео Одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3Л и у року од три дана од доношења исту објавио на Порталу јавних набавки и извештај доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 115. став 5. Закона о јавним набавкама;
- су преузете обавезе и извршени расходи у 2017. Години у укупном износу од 11.781 хиљада динара по Окончаној ситуацији број 40-527/17-01/8 на име вишкова радова услед Зимског одржавања и чишћења улица и путева у граду Ваљевоу без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Непоштовањем процедуре приликом спровођења поступка јавне набавке јавља се ризик да радови, добра и услуге неће бити набављени по најповољнијим условима.

Препорука број 68

Препоручујемо одговорним лицима да набавку радова, добара и услуга врше у складу са Законом јавним набавкама.

7. Дирекција за пољопривреду и робне резерве града Ваљева – ЈП „Агроразвој-ваљевске долине“

У консолидовани биланс стања за 2013 и 2014. годину нису укључени подаци о стању имовине и обавеза индиректног корисника „Дирекција за пољопривреду и робне резерве града Ваљева“ јер овај корисник буџетских средстава није састављао извештаје завршног рачуна у законском року и исте није подносио Управи за Трезор. Наиме, завршни рачуни за наведене године састављени су од стране агенције за пружање књиговодствених услуга и предати Управи за Трезор тек фебруара 2016. године.

Завршни рачун за 2015. годину сачињен је у законском року и исти је уврштен у консолидовани биланс стања града Ваљева за 2015. годину.

Дана 15.07.2016. године Скупштина града Ваљева донела је Одлуку о престанку важења одлуке о усклађивању одлуке о образовању робних резерви града Ваљева број 011-14/16-04 којом је прописано да ЈП „Агроразвој-ваљевске долине“, Ваљево преузима од Дирекције за пољопривреду и робне резерве града Ваљева нефинансијску имовину, права и обавезе према трећим лицима и запослене и права и обавезе према запосленима, према стању исказаном у завршном рачуну за 2015. годину. Претходно је, у априлу 2015. године, Скупштина града Ваљева донела одлуку о оснивању јавног предузећа „Агроразвој-Ваљевске долине, за обављање послова из области управљања пијацама, пољопривреде и пољопривредног земљишта.

У поступку ревизије, на основу презентоване документације, утврдили смо следеће:

- ЈП „Агроразвој-ваљевске долине“ је извршио преузимање стања имовине и обавеза од Дирекције за пољопривреду и робне резерве града Ваљева на дан 30.09.2016. године, супротно одредбама донете Одлуке, јер је преузимање требало бити извршено са стањем на дан 31.12.2015. године;
- Преузимање стања имовине извршено је након обављеног пописа на терену и извршених усаглашавања стања са дужницима;
- Увидом у податке исказане у биланс стања на дан 31.12.2015. године и 30.09.2016. године уочено је постојање значајног смањења вредности имовине, и то на тај начин што укупна актива на дан 31.12.2015. године износи 151.068 хиљада динара у нето износу, док је вредност активе на дан 30.09.2016. године 87.655 хиљада динара;
- Вредност култивисане имовине на дан 31.12.2015. године износи 11.267 хиљада динара, док је њена вредност на дан 30.09.2016. године 6.031 хиљаду динара;
- Краткорочна потраживања са исказаном вредношћу од 131.879 хиљада динара на дан 31.12.2015. године, на дан 30.09.2016. године износе 78.698 хиљада динара;
- Код индиректног корисника буџетских средстава Дирекције за пољопривреду и робне резерве града Ваљева град није спровео адекватан надзор и није имао механизме да, путем коришћења заштитних клаузула, имовину заштити од губитака и штете;
- Дугогодишње неевидентирање, а потом и неправилно евидентирање потраживања, често без валидне рачуноводствене документације, допринеле су непоуздатности и необјективности података који су исказивани у завршним рачунима Дирекције;
- Комисија за попис је, након извршеног пописа на терену, сачинила Извештај комисије за попис стања на дан 30.09.2016. године. Извештај садржи податке о

држаоцима животиња, податке о књиговодственом и стварном стању на терену, који су количински изражени;

- Извештај о попису није био предмет усвајања надлежног органа, те у том смислу није донета Одлука о начину поступања са установљеним вишковима и мањковима у односу на стање исказано у књигама;
- Није извршена финансијска обрада пописа, те нису финансијски утврђени вишкови и мањкови по држаоцима стоке;
- Због свега наведеног изражавамо резерву по питању стања исказаног у завршним рачунима Дирекције за пољопривреду и робне резерве.

Ризик

Недовољним надзором над пословањем буџетских корисника ствара се ризик од могућих губитака и злоупотреба.

Препорука број 69

Препоручујемо одговорним лицима града Ваљева да преиспитају пад вредности имовине Дирекције за пољопривреду и робне резерве, утврде разлоге и предузму мере ради заштите имовине, а ради спречавања настанка штете на имовини Града.

Последњи биланс стања сачињен је на дан 30.09.2016. године

8. 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 субјеката ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја или нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова до 16.05.2017. године, према врсти судског спора када је град Ваљево туженик, тужилац, у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (у својству извршног повериоца или извршног дужника) или у стечајним поступцима, уз одговарајућа допунска објашњења. Подаци су приказани са стањем на дан 16.05.2017. године.

Табела бр. 66 Збирни преглед судских спорова Града на дан 16.05.2017. године у хиљадама динара

Бр.	О П И С	Град тужена	Град тужилац	Ванпарнични поступак Град		Извршни поступци		Стечајни	Кривични
				Противник предлагача	Предлагач	Град дужник	Град поверилац		
1	2	3	4	5	6	7		8	9
1	Износ (дин)	317.199	27.121	20.384	81.121	8.174	15.206		
2	Број предмета	143	90	216	39	49	66		24

Град Ваљево као тужени у периоду 01.01.2016. године до 16.05.2017. године имао је 143 судска - парнична предмета укупне вредности спора од 317.199 хиљада динара.

Према подацима Заједничког правобранилаштва и увидом у достављене извештаје, табеларне прегледе судски спорови у којима је град тужен могу се груписати по основу предмета спора према следећој структури:

Ујед наса луталица. Према овом основу покренуто је 73 судских спорова укупне вредности од 8.423 хиљада динара, од чега је у наведеном периоду остало 25 активних предмета, док је 48 предмета окончано.

Накнаде штета по другим основама. Према овом основу било је покренуто 57 судских спорова укупне вредности од 306.676 хиљада динара, од којих је 12 активних у износу

од 81.780 хиљада динара и 45 архивирана предмета у укупном износу 298.506 хиљада динара. Предмети који су архивирани у којима је поступак у прекиду и исти су архивирани и пред надлежним судом.

Радни спорови. Према овом основу било је покренуто 12 судских спорова, где је у пет предмета захтевано да се поништи решења о престанку радног односа, а у седам предмета је поднет захтев за исплату заосталих зарада у укупном износу од 2.773 хиљаде динара.

Град Ваљево као тужилац. Закључно са 16.05.2017. године Заједничко правобранилаштво је имало у раду 90 парничних предмета укупне вредности спора од 27.121 хиљаде динара где је Град тужилац по основу неплаћених закупнина, дуговања по основу неплаћених уговорених обавеза и др. Наплаћена су потраживања по основу извршених предмета у износу од 10.110 хиљаде динара.

Ванпарнични поступак. У посматраном периоду предмет поступка су накнаде по основу експропријације и ПЗФ-а.

Извршни поступци - општине - поверилац. Закључно са 16.05.2017. године Заједничко правобранилаштво је имало у раду 115 предмета укупне вредности у износу од 23.380 хиљада динара. Према информацији Заједничког правобранилаштва 75 предмета је наплаћено у целости у износу од 13.150 хиљаде динара, а за 40 предмета поступак је у току пред надлежним судовима.

ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Града Ваљева”. Заједничко правобранилаштво је дана 07.12.2016. године преузело активне предмете од ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Града Ваљева“ и то:

- шест парничних предмета у којима је тужен и Град Ваљево као солидарни дужник, ради накнаде штете настале услед оштећења локалног одржавања коловоза;
- седам предмета који су у току пред Прекршајним судом против одговорног лица, због непредузимања свих мера ради безбедности саобраћаја (неотклањања ударних рупа, непостављање привремене сигнализације на путевима локалног карактера и сл.)

Заједничко правобранилаштво је у посматраном периоду имало заведене три пријаве против непознатих починилаца због нанете штете на објектима Града, као и четири пријаве против одређених лица због штете учињене на имовини Града.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
ГРАДА ВАЉЕВА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

Образак 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 7 7 0 4				0 7 1 3 7 0 1 0																														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС					Седиште УТ				Надлежни директни																									

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН ТРЕЗОРА ГРАДА ВАЉЕВА

СЕДИШТЕ **ВАЉЕВО** МАТИЧНИ БРОЈ **07137010**

ПИБ **102483248** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-107505-41**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од **01.01.2016** године до **31.12.2016** године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	3,466,091	4,686,142	954,558	3,731,584
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	3,458,836	4,678,448	954,558	3,723,890
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1,937,847	2,763,704	930,704	1,833,000
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1,871,809	2,444,650	703,344	1,741,306
1005	011200	Опрема	64,980	316,824	226,276	90,548
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1,058	2,230	1,084	1,146
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	11,267			
1008	012100	Култивисана имовина	11,267			
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	387,185	343,203		343,203
1012	014100	Земљиште	351,351	307,369		307,369
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	35,834	35,834		35,834
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1,092,138	1,532,268	23,854	1,508,414
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1,092,134	1,515,962	23,854	1,492,108

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	4	16,306		16,306
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	30,399	39,273		39,273
1019	016100	Нематеријална имовина	30,399	39,273		39,273
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	7,255	7,694		7,694
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	3,521	1,495		1,495
1022	021100	Робне резерве	2,013			
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	1,508	1,495		1,495
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	3,734	6,199		6,199
1026	022100	Залихе ситног инвентара	82	92		92
1027	022200	Залихе потрошног материјала	3,652	6,107		6,107
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	1,664,816	1,564,074		1,564,074
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	761,898	761,898		761,898
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	761,898	761,898		761,898
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	761,898	761,898		761,898
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	584,624	473,431		473,431
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	329,653	364,456		364,456
1051	121100	Жиро и текући рачуни	329,652	362,670		362,670
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун		1		1
1055	121500	Девизни акредитиви		1,785		1,785
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	222,480	89,441		89,441
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	222,480	89,441		89,441
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	32,491	19,534		19,534
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Лати аванси, депозити и кауције	19,896	9,214		9,214
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	12,595	10,320		10,320
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	318,294	328,745		328,745
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	318,294	328,745		328,745
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		24,126		24,126
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	318,294	304,619		304,619
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	5,130,907	6,250,216	954,558	5,295,658
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	215,041	216,558		216,558

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	561,722	425,746
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	259,740	175,738
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	259,740	175,738
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	25,050	2,057
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	233,356	172,463
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	1,334	1,218
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих мениша		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	49,368	51,146
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	40,036	41,221
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	28,924	29,820
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	3,123	3,198
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	5,621	5,771
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	2,067	2,123
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	301	309
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	695	867
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	628	861
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	67	6
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	7,186	7,382
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	4,818	4,947
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	2,067	2,126
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	301	309
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	1,181	1,629
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	735	1,013
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	75	102
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	255	354
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	101	140
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	15	20
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	270	47
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	164	28
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	22	4
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	66	10
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	16	4
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	2	1

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	2,239	28,363
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		514
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		514
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		2,090
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		2,090
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	1,658	2,015
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	1,658	2,015
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	581	23,744
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	554	
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	2	704
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		3
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	25	23,037
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	32,506	46,481
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	6,408	552
1200	251100	Примљени аванси	47	47
1201	251200	Примљени депозити	6,361	505
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	24,913	45,344
1204	252100	Добављачи у земљи	24,913	45,344
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	1,185	585
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	939	585
1210	254200	Остале обавезе буџета	145	
1211	254900	Остале обавезе из пословања	101	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	217,869	124,018
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	217,869	124,018
1214	291100	Разграничени приходи и примања	73	81
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	11,471	32,398
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	202,058	85,593
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	4,267	5,946
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	4,569,185	4,869,912
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	4,276,700	4,536,244
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	4,276,700	4,536,244
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3,452,442	3,717,499
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	7,184	7,622
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	773,559	772,192
1225	311500	Извори новчаних средстава	3,372	3,369
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори	40,143	35,562
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	278,281	308,609
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	42,394	53,247
1232	321312	Дефицит из ранијих година	28,190	28,188
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	5,130,907	5,295,658
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	215,041	216,558

Датум, 25.04.2017 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Вукчић

