



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ КИКИНДА ЗА 2010. ГОДИНУ

Број: 400 -1957 /2011 -02
Београд, 23 . децембар 2011. године

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
<i>МИШЉЕЊЕ</i>	8
ИНАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	9
1. Основни подаци о субјекту ревизије	9
2. Преглед извршених контрола у 2010. години.....	10
3. Систем интерних контрола и интерна ревизија	10
4. Финансијски извештаји завршног рачуна	14
4.1. Извештај о извршењу буџета.....	14
4.1.1. Припрема и доношење буџета.....	15
4.1.2. Приходи.....	17
4.1.3. Примања	20
4.1.4. Расходи	21
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених.....	21
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца	24
4.1.4.3. Накнаде у натура.....	25
4.1.4.4. Социјална давања запосленима	25
4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене.....	25
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи.....	25
4.1.4.7. Посланички (одборнички) додатак.....	26
4.1.4.8. Стални трошкови.....	26
4.1.4.9. Трошкови путовања	27
4.1.4.10. Услуге по уговору.....	28
4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање.....	30
4.1.4.12. Материјал	30
4.1.4.13. Отплате домаћих камата	31
4.1.4.14. Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	31
4.1.4.15. Текуће субвенције приватним предузећима	32
4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти.....	32
4.1.4.17. Накнада за социјалну заштиту из буџета	32
4.1.4.18. Дотације невладиним организацијама	32
4.1.5. Издаци.....	33
4.1.5.1. Куповина зграда и објеката.....	33
4.1.5.2. Издаци за отплату главнице.....	33
4.1.6. Набавке	33

4.2.Биланс прихода и расхода	35
4.2.1.Приходи и примања.....	35
4.2.2.Расходи и издаци	36
4.2.3.Резултат пословања	36
4.3. Биланс стања	37
4.3.1. Попис имовине и обавезе.....	37
4.3.2. Актива.....	40
4.3.3. Пасива.....	43
4.4. Остали делови финансијских извештаја.....	44
4.5. Потенцијалне обавезе.....	46
ИИРЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	47

ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Кикинда за 2010. годину, кога чине: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и пратећи извештаји. Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Правни основ

На основу Закона о Државној ревизорској институцији¹, у складу са Пословником Државне ревизорске институције² и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину број: 02-2094/2010 -02 од 31.12. 2010. године, извршена је ревизија финансијских извештаја завршног рачуна општине Кикинда за 2010. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Кикинда за 2010. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400 -1957 /2011 -01 од 15 . августа 2011. године.

Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених адекватних и довољних доказа, изрази мишљење о истинитости и објективности финансијских извештаја, као и мишљење о томе да ли су трансакције извршене у складу са важећим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Поступак ревизије

За потребе обављања ревизије финансијских извештаја за 2010. годину општине Кикинда коришћени су Међународни стандарди ревизије (ИФАЦ – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ИССАИ). Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 10/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник Републике Србије“, број 9/2009

радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја. Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

У складу са чланом 7. Закона о буџетском систему³ и чланом 51. Статута општине Кикинда⁴ Председник општине одговоран је за извршење буџета. За припрему и презентацију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Кикинда за 2010. годину, према члану 19. Одлуке о општинској управи⁵, одговоран је начелник Општинске управе. Према члану 71. Закона о буџетском систему руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни су за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којима руководе и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Кикинда за 2010. годину. Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима општине Кикинда за 2010. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са Одлуком о буџету општине Кикинда за 2010. годину⁶, као и прописима у Републици Србији. Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

1. Како је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај:

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010

⁴ „Службени лист Општине Кикинда“, број 6/2006, 2/2008, 19/2008, 26/2008, 7/2009, 18/2009 и 7/2010

⁵ „Службени лист Општине Кикинда“, број 3/2009

⁶ „Службени лист Општине Кикинда“, број 26/2009, 17/2010 и 21/2010

- у општини Кикинда није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система управљања у јавном сектору,

- није успостављена интерна ревизија према Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору,

- поједине послове током 2010. године обављало је 19 лица запослених на радним местима која нису предвиђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи,

2. Како је објашњено у тачки 4. Напомена уз ревизорски извештај, у Одлукама о изменама и допунама одлуке о буџету општине Кикинда за 2010. годину, које су донете у октобру и децембру месецу 2010. године:

- приликом планирања прихода и примања буџета општине Кикинда за 2010. годину исти нису распоређени и исказани по изворима буџета, како је предвиђено чланом 5. став 1. Закона о буџетском систему, а у посебном делу буџета финансијски план директног корисника не садржи расходе и издатке у складу са јединственом буџетском класификацијом (економском, организационом, функционалном и класификацијом према изворима финансирања),

- у оквиру раздела Општинске управе, као јединственог органа, планирана су средства и за органе општине: Скупштина Општине и Председник општине и Општинско веће, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему у коме је дефинисано да су органи и службе локалне власти директни корисници буџета и чланом 28. став 3. Закона о буџетском систему који предвиђа да се финансијски планови директних корисника буџета у посебном делу буџета исказују према принципу поделе власти на законодавну и извршну,

- није извршена корекција буџетског суфицита, укупног фискалног резултата и нето финансирања који су исказани у члану 1. Одлуке о буџету општине Кикинда за 2010. годину (донета 18.12.2009. године),

- одлуке не садрже планиране приходе и примања и расходе и издатке из сопствених средстава корисника буџета општине Кикинда за 2010. годину,

- у оквиру планираних прихода и примања буџета општине Кикинда за 2010. годину приказана су и пренета неутрошена средства из 2009. године у износу од 37.114 хиљада динара.

3. Како је објашњено у подтачки 4.1.4.1. Напомена уз ревизорски извештај,

- планирана маса средстава за финансирање плата, додатака и накнада као и социјалних доприноса на терет послодавца износи 359.703 хиљада динара и већа је за 31.007 хиљада динара у односу на дозвољену масу средстава за плате у 2010. години која је, на основу члана 34. Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину, утврђена у износу од 328.696 хиљада динара,

- исплаћене плате, додаци и накнаде у износу од 13.654 хиљаде динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 2.480 хиљада динара евидентирани су у пословним књигама као награде и остали посебни расходи, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Одобравање исплате плата и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 16.134 хиљаде динара са позиције награда и осталих посебних расхода учињен је прекршај из члана 103. став 1. тачка 1. Закона о буџетском систему,

- директни корисници буџетских средстава општине Кикинда су обрачунали и исплатили плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за 49.382 хиљада динара више него што је утврђено на основу посебног обрачуна извршеног у току ревизије, правилном применом важећих прописа. У наведеном износу садржан је и износ од 12.224 хиљада динара који се односи на исплаћене плате и социјалне доприносе за 19 запослених лица са којима је Општина Кикинда засновала радни однос и распоредила их на радна места која нису предвиђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи. Износ од 12.224 хиљада динара исплаћен је супротно члану 56. став 3. и члану 58. Закона о буџетском систему који регулишу да плаћање из буџета мора имати правни основ.

4. Како је објашњено у подтачки 4.1.4.3. Напомена уз ревизорски извештај, расходи за накнаде у природи више су исказани за 832 хиљаде динара и у истом износу мање су исказане накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Расходи за накнаде у природи у износу од 288 хиљада динара за 4 запослена лица са којима је заснован радни однос супротно Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи извршени су супротно члану 56. став 3. и члану 58. Закона о буџетском систему.

5. Како је објашњено у подтачки 4.1.4.10., 4.1.4.11., 4.1.4.15. и 4.1.4.18. Напомена уз ревизорски извештај, износ од 106.606 хиљада динара исплаћен је без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

6. Како је објашњено у подтачки 4.1.4.10. Напомена уз ревизорски извештај, расходи за услуге по уговору у износу од 6.714 хиљада динара по основу 19 уговора о делу закључени су супротно члану 199. Закона о раду.

7. Како је објашњено у подтачки 4.1.4.11. Напомена уз ревизорски извештај расходи текућих поправки и одржавања исказани су више за 18.005 хиљада динара, а расходи услуга одржавања националних паркова и природних површина исказани су мање за исти износ.

8. Како је објашњено у подтачки 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај:

- за израду главних пројеката пословног простора процењене вредности 3.050 хиљада динара уместо отвореног поступка јавне набавке спроведена су три поступка јавне набавке мале вредности што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему,

- набављена су добра (бензин и канцеларијски материјал) у вредности од 3.458 хиљада динара без спровођења поступка јавних набавки што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему,

- за услуге привремених и повремених послова извршене од стране Омладинске задруге у вредности 1.076 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке мале вредности што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему,

- покренут је поступак јавне набавке мале вредности за набавку путничког аутомобила процењене вредности 750 хиљада динара, а да за исту нису била обезбеђена средства у Одлуци о

буџету општине Кикинда што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

9. Како је објашњено у подтачки 4.3.2. Напомена уз ревизорски извештај, у пословним књигама није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач општина Кикинда, услед чега је вредност финансијске имовине и капитала исказана мање за 93 1.849 хиљада динара.

10. Како је објашњено у подтачки 4.3.2. Напомена уз ревизорски извештај, исказани краткорочни пласмани у износу од 55.000 хиљада динара нису пласирани са рачуна извршења буџета, већ са Консолидованог рачуна трезора услед чега су позиције краткорочних пласмани у активи и Финансијке имовине у пасиви прецењене за наведени износ.

11. Како је објашњено у подтачки 4.4. Напомена уз ревизорски извештај, средства сталне буџетске резерве у износу 1.7 08 хиљада динара (за санацију депоније у 2009. години) нису коришћена за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности.

МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у претходним пасусима Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Кикинда за 2010. годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза, исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31.12.2010. године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у претходним пасусима Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Кикинда за 2010. годину су, са свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

У Београду, 23.децембар 2011. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Кикинда је конституисана и функционише као јединица локалне самоуправе сагласно Уставу Републике Србије⁷, Закону о територијалној организацији⁸ и Закону о локалној самоуправи⁹.

На основу Закона о локалној самоуправи донет је Статут општине Кикинда¹⁰, а на основу Закона и Статута донет је Пословник Скупштине општине Кикинда¹¹.

Статутом општине утврђено је да територију општине Кикинда чине насељена места Банатска Топола, Банатско Велико Село, Башаид, Иђош, Кикинда, Мокрин, Наково, Нови Козарци, Руско Село и Сајан. На територији Општине у службеној употреби су српски језик и ћирилично писмо и мађарски језик и његово писмо.

Највиши орган Општине је Скупштина општине која има 39 одборника.

Председник Општине и Општинско веће су извршни органи.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника Општине и Општинског већа, образована је Општинска управа. Унутрашња организација Општинске управе је дефинисана Одлуком о општинској управи општине Кикинда.

Општина, у вршењу своје надлежности, преко својих органа, у складу са Уставом и Законом доноси програме развоја Општине, урбанистичке планове, буџет и завршни рачун, утврђује стопе изворних прихода Општине, начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада, уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности, оснива јавна предузећа ради обављања комуналних делатности на својој територији, доноси програме уређења грађевинског земљишта, утврђује висину накнаде за уређивање и коришћење грађевинског земљишта, доноси планове и програме и спроводи пројекте локалног економског развоја, уређује и обезбеђује коришћење пословног простора којим управља, стара се о заштити животне средине, доноси програме коришћења и заштите природних вредности и програме заштите животне средине, утврђује посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине, оснива установе и организације у области предшколског образовања, основног образовања, културе од значаја за општину и за припаднике свих националних заједница, примарне здравствене заштите, социјалне заштите, физичке културе, спорта, дечије заштите и туризма, прати и обезбеђује њихово функционисање и обавља и друге послове од непосредног интереса за грађане, у складу са Уставом, законом и Статутом општине Кикинда.

Општина Кикинда има својство правног лица и своје надлежности финансира приходима и примањима које остварује сагласно Закону о финансирању локалне самоуправе. Општина

⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

¹⁰ „Службени лист општине Кикинда“, број 4/2006, 2/2008, 19/2008, 26/2008, 7/2009, 18/2009 и 7/2010

¹¹ „Службени лист општине Кикинда“, број 17/2004, 23/2004, 6/2007, 2/2009 и 21/2009

Кикинда користи, управља и располаже државном имовином сагласно Закону о средствима у својини Републике Србије¹².

За извршење буџета Општине, Председник Општине одговара Скупштини општине.

Председник Општине одлучује о употреби текуће и сталне буџетске резерве.

Рачун извршења буџета општине Кикинда је 840 -12 640 -38 и отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора општине Кикинда у Управи за трезор Филијала Кикинда.

Седиште Општине је у Кикинди.

2. Преглед извршених контрола у 2010. години

У општини Кикинда није распоређено лице за обављање послова буџетске инспекције. Увидом у Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи у Служби скупштине, Председника скупштине и Општинског већа систематизовано је радно место буџетског инспектора, један извршилац.

Препоручује се општини Кикинда да организује послове буџетске инспекције у складу са Правилником о систематизацији радних места у Општинској управи.

Ревизорска кућа „Нова ревизија“ д.о.о. Нови Сад је у 2010. години вршила ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Кикинда за 2010. годину, док је ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Кикинда за 2009. годину извршила ревизорска кућа „Ревизија“ д.о.о. Београд.

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Систем интерних контрола

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

Финансијско управљање и контрола дефинисани су као свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, у циљу разумног уверавања да ће своје циљеве остварити кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава;
- заштиту средстава и података (информација).

Интерна контрола се успоставља као систем процедура и одговорности свих лица у организацији ради обезбеђења адекватне примене прописа, реалности извештавања, финансијског управљања и информисања. Систем финансијског управљања и контроле обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролу, информисање и комуникацију и праћење и процену система. Корисници буџетских средстава били су у обавези да ускладе своја акта којим

¹² „Службени гласник Републике Србије“, број 53/1995, 3/1996-исправка, 54/1996,32/1997 и 101/2005-други закон.

се уређује систем интерне контроле са Правилником, који је ступио на снагу 15. септембра 2007. године.

•*Контролно окружење*

Органи општине Кикинда су Скупштина општине, Општинско веће, Председник општине и Општинска управа.

Директни корисник буџета општине Кикинда је Општинска управа, која у својој надлежности има следеће индиректне кориснике, и то: ЈП „Општинска стамбена агенција“ и ЈП „Дирекција за изградњу града“, осам установа (Културни центар Кикинда, Народни музеј, НБ „Јован Поповић“, Историјски архив, Центар за ликовну примењену уметност „Терра“, Народно позориште, Центар за стручно усавршавање Кикинда, Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду), Спортски центар „Језеро“, Предшколску установу „Драгољуб Удицки“, Туристичку организацију, Фонд за солидарност општине Кикинда и Фонд културе и физичке културе и девет месних заједница. Чланом 9. Одлуке о буџету општине Кикинда за 2010. годину прописано је да су за законито и наменско коришћење буџетских средстава одговорни начелник Општинске управе и одговорна лица корисника из области основног и средњег образовања, културе, физичке културе, социјалне заштите, друштвене бриге о деци, здравства, јавних предузећа и месних заједница.

Општинска управа општине Кикинда организована је као јединствени орган, чији се послови обављају у оквиру организационих јединица: Секретаријат за финансије, Секретаријат за општу управу и заједничке послове, Секретаријат за стамбено-комуналне послове, грађевинарство и привреду, Секретаријат за друштвене делатности, Секретаријат за инспекцијске послове и заштиту животне средине и Службу скупштине, председника општине и општинског већа.

Општинска управа Кикинда донела је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи број ИИЗ-11-30/09 од 31.12.2009. године којим се дефинише организација, услови и опис радних места, број извршилаца и ток информација о активностима из својих надлежности.

У поступку ревизије утврдили смо да је за обављање појединих послова током 2010. године радни однос заснован са 19 запослених лица која су решењем Начелника Општинске управе распоређена на радна места која нису предвиђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи. У поступку ревизије предочена нам је радна верзија новог Правилника.

Препоручује се Општини Кикинда да заснивање радних односа врши у складу са прописима који регулишу радне односе.

•*Управљање ризицима*

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

У поступку ревизије уверили смо се да општина Кикинда није израдила стратегију управљања ризиком што није у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

•Контрола

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору у члану 7., прописује да контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену како би ризици за постизање циљева били сведени на прихватљив ниво. У поступку ревизије утврдили смо да нису донете писане политике, процедуре и активности које садрже опис рада, одговорности и овлашћења у оквиру систематизованих радних места.

У поступку ревизије система интерних контрола сагледали смо карактеристике рачуноводственог система увидом у интерна општа акта која уређују поступке којима се пословни догађаји обрађују у циљу рачуноводственог евидентирања.

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза буџета локалних власти као и директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

Начелник општинске управе донео је Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Општинске управе општина Кикинда (у даљем тексту: Правилник о буџетском рачуноводству) и Упутство о раду трезора општине који су у примени од 14.10.2009. године.

У оквиру Секретаријата за финансије организована је финансијска служба директног корисника, која води главну књигу трезора, главну књигу директног корисника и помоћне књиге и евиденције уз примену готовинске основе у вођењу буџетског рачуноводства.

Правилником је прописано да се пословне књиге састоје од главне књиге- буџет и помоћних књига свих ентитета:

-Помоћна књига 1 (ПК-1) - Глава 1.1 - Скупштина општине, 1.2 - Председник и Општинско веће и Глава 2 - Општинска управа,

-Помоћна књига 2 (ПК-2) - Глава 03 - Основно образовање, Глава 04 - Средње образовање, Центар за стручно усавршавање и Друштвена брига о деци,

-Помоћна књига 3 (ПК-3) - Глава 05 - Култура, Глава 06 - Физичка култура и ванбуџетски Фонд културе и физичке културе општине Кикинда,

-Помоћна књига 4 (ПК-4) - Глава 13 - Уређење града, Општински самодопринос и Градски самодопринос,

-Помоћна књига 5 (ПК-5) - Информисање, пољопривреда и мала привреда, фондови, Ватрогасни савез, Политичке партије, цркве, Факултет техничких наука,

-Помоћна књига прихода (ПКПР) – сви приходи, подрачун лицитација,

-Помоћна књига Месне заједнице (МЗ),

-Помоћна књига Социјална заштита (СЗ),

-Помоћна књига Удружење грађана (УГ),

-Помоћне евиденције (главна благајна, евиденција бонова за гориво, евиденција за поштанске марке (за месне канцеларије)).

Одговорна лица која воде помоћне књиге врше књижења трансакција, контролу извршених књижења, редовно врше контроле позиција финансијског плана, усаглашавање са буџетским корисницима, предлажу допуне, измене и промене позиција финансијског плана. Рачуноводствена исправа пре књижења у пословним књигама мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило и лица одговорног за насталу пословну промену, док овера од

стране лица које је исправу контролисало није предвиђена, што је у супротности са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Такође, прописано је да одговорно лице за ПК Месне заједнице обавља **послове књиговође за све месне заједнице** Општине Кикинда и да руководиоца Секретаријата за финансије обавештава уколико одговорна лица месних заједница не достављају сву потребну документацију на књижење или је иста неуредна, некомплетна и слично. Књижење се врши у посебном апликативном софтверу за сваку месну заједницу, а исто лице са једног места води за индиректног корисника главну књигу прописану чланом 12. став 1. Уреде о буџетском рачуноводству и за директног корисника Помоћну књигу МЗ прописану Правилником о буџетском рачуноводству. **Како једно исто лице обавља послове припреме рачуноводствене исправе, контроле и књижења код директног корисника и вођење главне књиге и контролу код индиректног корисника потребно је ускладити Правилник о буџетском рачуноводству са важећим прописима и одвојити рад финансијске службе месних заједница и Општинске управе.**

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- подаци у главној књизи трезора добијају се преузимањем прокњижених података из свих ентитета помоћних књига, тако да због преузимања података није могуће извршити усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом трезора,

- лица задужена за књижење пословних трансакција и других догађаја у наведеним Помоћним књигама уједно врше и пренос средстава корисницима буџета за које воде помоћне књиге, односно врше пријем документације, контролу, пренос средстава, књижење,

- руководиоца директног корисника није одредио лица која су овлашћена за пуноважно потписивање рачуноводствене документације: извршиоца у финансијској служби, одговорно лице за контролу и оверавање и одговорно лице за одобравање,

- рачуноводствене исправе које су достављене на књижење у помоћним књигама нису потписане од стране лица које је одговорно за насталу пословну промену или догађај.

Препоручује се општини Кикинда да Правилник о буџетском рачуноводству усклади са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Начин и поступак извршења буџета уређен је Упутством о раду трезора општине Кикинда (у даљем тексту: Упутства).

Увидом у примену Упутства утврдили смо да директни и индиректни корисници буџета могу стварати обавезе и користити буџетске апропријације до износа утврђеног Одлуком о буџету за текућу годину (члан 5.), а да се преузете обавезе изнад утврђеног износа средстава неће извршавати (члан 10). За апропријације Председник и општинско веће, Општинска управа, Основно образовање (позиција превоз ученика), Средње школе, Центар за стручно усавршавање, Култура (Историјски архив, Народна библиотека, Народни музеј, Фонд културе), Физичка култура (СЦ Језеро), ПУ „Драгољуб Удицки“, Јавна агенција, Локални акциони план за младе, ЈП „Дирекција за изградњу града“, ЈП „Општинска стамбена агенција“ нису извршене измене апропријација буџетских средстава, тако да су ови расходи извршени више у односу на планирани износ што је супротно члану 10. Упутства.

Чланом 6. Упутства прописано је да Секретаријату за финансије индиректни корисник прослеђује захтев за плаћање са копијом пратеће документације или да Секретаријати прослеђују захтеве за индиректне кориснике, а задржавају пропратну документацију код себе на чувању. Упутством нису тачно наведени који су то Секретаријати и који индиректни корисници. Захтеви

за плаћање осталих корисника пролазе кроз писарницу и прослеђују се Секретаријату за финансије (члан 7.). За свакодневно извршење буџета израђује се Наредба, коју потписује наредбодавац – Председник општине, заменик председника општине или Начелник општине и рачунополагач - секретар Секретаријата за финансије.

Препоручује се Општинској управи да се Упутством о раду трезора прецизније уреде поступци контроле који ће онемогућити извршење буџета у износима већим од планираних Одлуком о буџету.

• Информисање и комуникација

Увидом у компјутерске информационе системе утврдили смо да се за вођење пословних књига користи књиговодствени софтвер који је део информационог система Хермес. Софтвер је развила „Мег а компут ер Енџ инери“ из Београда за потребе пословања општина. Софтвер је развијен у веб технологији у трослојном клијент сервер архитектури. Апликативни сервер је под фусион, а база је микрософт СЉЛ. Апликација је писана у ЦФМЛ језику који је саставни део под фусион сервера. Апликација је намењена мрежном раду. Подржава отварање више ентитета за које се води књиговодство.

У поступку ревизије утврдили смо да Општина Кикинда није сачинила писане процедуре и политике као елементе система интерне контроле ради елиминисања ризика у обављању својих надлежности.

Препоручује се Општини Кикинда, да путем писаних процедура и политика успостави финансијско управљање и контролу.

Интерна ревизија

Обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе интерну ревизију прописана је чланом 82 . Закона о буџетском систему¹³, а заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије код директних корисника буџетских средстава прописани су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁴ (у даљем тексту: Правилник). Корисници буџетских средстава били су у обавези да успоставе интерну ревизију у складу са Правилником најкасније до 31.12.2007. године.

Директни корисници буџета општине Кикинда нису успоставили интерну ревизију.

Препоручује се општини Кикинда да успостави интерну ревизију у складу са важећим законским прописима.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета општине Кикинда, у периоду од 1.1.2010. до 31.12.2010. године (Образац 5), исказани су укупно остварени приходи и примања у износу од 1.550.487 хиљада динара и укупно извршени расходи и издаци у износу од 1.556.054 хиљада динара по

¹³ „Службени гласник РС“, број 54/09, 72/10 и 101/10

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 82/2007

нивоима финансирања и то из: Републике, Аутономне Покрајине, града, ООСО, донација и осталих извора (Прилог 1).

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему¹⁵ уређено је планирање, припрема и доношење буџета јединица локалне самоуправе. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и одређују битне одредбе за извршавање одлуке о буџету.

На основу члана 40. Закона о буџетском систему и Меморандума о буџету и економској и фискалној политици за 2010. годину, са пројекцијама за 2011. и 2012. годину, Секретаријат за финансије сачинио је Упутство за припрему буџета општине Кикинда за 2010. годину са пројекцијама за 2011. и 2012. годину и дана 27. 07. 2009. године доставио корисницима буџета.

Секретаријат за финансије сачинио је Нацрт Одлуке о буџету општине Кикинда за 2010. годину и доставио Општинском већу општине Кикинда, које је својим Закључком број ИИ06 - 63/2009, утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Кикинда за 2010. годину и 14.12.2 009. године упутило исти Скупштини општине Кикинда на разматрање и доношење.

Након разматрања истог од стране радних тела Скупштине општине, Савета за буџет и финансије општине и Комисије за нормативна питања и нормативна акта, Скупштина општине Кикинда је 18.12. 2009. године донела Одлуку о буџету општине Кикинда за 2010. годину, која је објављена у „Службеном листу општине Кикинда“, број 26/2009.

Према донетој Одлуци, планирани приходи и примања износе 1.470 .381 хиљада динара, од чега су приходи буџета 1.391.105 хиљада динара, а средства из додатних прихода буџетских корисника 79.276 хиљада динара. Највеће учешће у укупним приходима и примањима буџета чине приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке (36,4 7%) , приходи од имовине (19,2 6%) и приходи од продаје добара и услуга (14,99 %).

У Одлуци је исказан буџетски суфицит у износу од 29.391 хиљада динара, који је планиран за отплату главнице домаћим кредиторима.

Укупни расходи и издаци планирани Одлуком о буџету општине Кикинда за 2010. годину износе 1.470.382 хиљада динара, који се финансирају из средстава буџета у износу 1.39 1.105 хиљада динара и средстава из додатних прихода корисника у износу 79.27 7 хиљада динара. Планирани текући расходи средстава буџета износе 1.272.805 хиљада динара, а планирани издаци средстава буџета износе 118.300 хиљада динара.

У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће и сталне буџетске резерве у износу од 20.000 хиљада динара која се користе за финансирање непланираних или недовољно планираних расхода и издатака, а на основу предлога Секретаријата за финансије и Одлуке Председника општине о употреби средстава текуће и сталне буџетске резерве.

Приликом планирања прихода и примања буџета општине Кикинда за 2010. годину исти нису распоређени и исказани по изворима буџета, како је предвиђено чланом 5. став 1. Закона о буџетском систему, а у посебном делу буџета финансијски план директног корисника не садржи расходе и издатке у складу са јединственом буџетском класификацијом (економском, функционалном и класификацијом према изворима финансирања). У оквиру раздела Општинске управе, као јединственог органа, планирана су средства са органима општине: Скупштина Општине и Председник општине и

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010

Општинско веће, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему у коме је дефинисано да су органи и службе локалне власти директни корисници буџета и чланом 28. став 3. Закона о буџетском систему који предвиђа да се финансијски планови директних корисника буџета у посебном делу буџета исказују према принципу поделе власти на законодавну и извршну.

Препоручује се Општини Кикинда да приликом припреме буџета, у посебном делу буџета, планира финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну, у складу са чланом 28. и чланом 29. Закона о буџетском систему, према економској, функционалној и класификацијом извора финансирања.

На основу члана 63. Закона о буџетском систему усклађивање прихода и примања и расхода и издатака буџета, осим буџетског суфицита и сопствених прихода буџетских корисника, извршено је два пута у току 2010. године године, и то:

-на предлог Општинског већа, Скупштина општине Кикинда је 22.10.2010. године донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кикинда за 2010. Годину. Одлуком су утврђени укупни приходи и примања буџета у износу 1.646.737 хиљада динара и укупни расходи и издаци буџета са средствима буџетске резерве у износу од 1.646.737 хиљада динара, искључујући сопствене приходе буџетских корисника. Након утврђеног обима буџета није извршена корекција буџетског суфицита, укупног фискалног резултата и рачуна финансирања, односно није извршена измена члана 1. Одлуке о буџету општине Кикинда за 2010. годину у којој је исказан буџетски суфицит у износу 29.391 хиљада динара, укупан фискални резултат у износу 37.000 хиљада динара и нето финансирање у износу 29.391 хиљада динара,

-на предлог Општинског већа Скупштина општине Кикинда је 27.12.2010. године донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кикинда за 2010. годину. Одлуком су утврђени укупни приходи и примања у износу 1.670.679 хиљада динара и укупни расходи и издаци са средствима буџетске резерве у износу од 1.670.679 хиљада динара искључујући сопствене приходе буџетских корисника, док корекција буџетског суфицита, укупног фискалног резултата и нето финансирања није извршена ни овом Одлуком.

У следећој табели дат је упоредни преглед Одлуке о буџету општине Кикинда за 2010. годину са насталим изменама и допунама:

у хиљадама динара					
ред бр.	опис	Одлука о буџету	Одлука о ребалансу (22.10.2010)	Одлука о ребалансу (27.12.2010)	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-3)
1	Приходи и примања буџета	1.470.382	1.646.737	1.670.679	200.297
2	Расходи и издаци буџета	1.470.382	1.646.737	1.670.679	200.297

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кикинда за 2010. годину од 27.12.2010. године, планирани укупни приходи и примања и расходи и издаци увећани су за износ од 200.297 хиљада динара, што је за 13,62% више у односу на приходе и примања утврђене Одлуком о буџету општине Кикинда за 2010. годину од 18.12.2009. године.

На основу наведених података исказаних у Одлукама о изменама и допунама одлуке о буџету општине Кикинда за 2010. годину, које су донете у октобру и децембру месецу 2010. године, констатујемо следеће:

- у наведеним одлукама није извршена корекција буџетског суфицита, укупног фискалног резултата и нето финансирања који су исказани у члану 1. Одлуке о буџету општине Кикинда за 2010. годину (донета 18.12.2009. године),

- одлуке не садрже планиране приходе и примања и расходе и издатке из сопствених средстава корисника буџета општине Кикинда за 2010. годину,

- у оквиру планираних прихода и примања буџета општине Кикинда за 2010. годину приказана су и пренета неутрошена средства из 2009. године у износу од 37.114 хиљада динара.

Препоручује се Општини Кикинда да приликом припреме Одлука о изменама и допунама буџета врши:

- корекцију износа буџетског суфицита/дефицита, укупног фискалног резултата и нето финансирања,

- искаже сопствене приходе индиректних корисника буџета и

- усклади измене чланова Одлуке са пратећим табелама које су њен саставни део.

4.1.2. Приходи

Одлуком о буџету Општине Кикинда за 2010. годину планирани приходи износе 1.462.773 хиљада динара и обухватају:

- приходе буџета у износу од 1.383.496 хиљада динара и

- приходе из додатних средстава корисника у износу од 79.277 хиљада динара.

У току 2010. године два пута извршена је измена и допуна одлуке о буџету, тако да укупно планирани приходи по економских класификацијама износе:

у хиљадама динара

екон. класиф.	опис	одлука о буџету	ребаланс 22.10.2010	ребаланс 27.12.2010
	Почетно стање		37.114	37.114
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	507.305	457.478	457.555
712	Порез на фонд зарада	100	100	100
713	Порез на имовину	92.930	113.515	114.515
714	Порез на добра и услуге	32.480	29.950	29.876
71 6	Други порези	8.000	8.000	10.000
732	Донације од међународних организација		5.200	5.200
733	Трансфери од других нивоа власти	209.000	250.623	275.076
741	Приходи од имовине	267.910	351.667	331.267
742	Приходи од продаје добара и услуга	208.500	160.210	160.260
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	20.510	10.310	10.505
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	16.500	27.060	27.351
745	Мешовити и неодређени приходи	18.261	510	10.959
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.000	1.000	1.000
	укупно	1.383.496	1.452.737	1.470.778
	сопствени приходи	79.277		
	укупно	1.462.773	1.452.737	1.470.778

На основу члана 5. Закона о буџетском систему планирани приходи повећани су за 6.08 0 хиљада динара, тако да су укупно планирани приходи са пренетим неутрошеним средствима из ранијих година, утврђени у укупном износу од 1.476.858 хиљада динара.

Остварени приходи буџета општине Кикинда у 2010. години износе 1.350.643 хиљада динара што је 91,45% у односу на план.

У структури остварених прихода, посматрано према економској класификацији, највеће учешће имају порези остварени у износу од 623.789 хиљада динара (46,19%), други приходи остварени у износу од 434.990 хиљада динара (32,21%), донације и трансфери остварени у износу од 291.081 хиљада динара (21,55%).

Приходи од пореза обухватају порез на доходак, добит и капиталне добитке остварен у износу од 464.316 хиљада динара, порез на имовину остварен у износу од 118.657 хиљада динара, порез на фонд зарада 82 хиљаде динара, порез на добра и услуге остварен у износу од 30.053 хиљада динара и друге порезе остварене у износу од 10.681 хиљада динара.

Приходи од донација и трансфера обухватају приходе од донација од међународних организација остварене у износу од 4.140 хиљада динара. Донације од међународних организација остварене на основу Уговора о донацији између Европске комисије и Општине Кикинда број 246-979 за реализацију пројекта Развоја локалне самоуправе (Секретаријату за финансије није достављен превод уговора на српски језик, односно превод одредби уговора које би се користиле приликом планирања буџета општине Кикинда, односно пратило његово извршење).

Трансфери од других нивоа власти остварени су у износу од 286.941 хиљада динара, и то текући наменски трансфери од Републике у износу од 55.944 хиљада динара, текући наменски трансфери од АП Војводине у износу од 34.465 хиљада динара, ненаменски трансфери у износу од 165.766 хиљада динара и капитални наменски трансфери од АП Војводине у износу од 30.766 хиљада динара.

Други приходи обухватају приходе од имовине остварени су у износу од 337.804 хиљада динара, приходи од продаје добара и услуга остварене у износу од 59.189 хиљада динара, новчане казне и одузета имовинска корист у износу од 10.573 хиљада динара, мешовите и неодређене приходе остварене у износу од 73 хиљада динара, добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 27.350 хиљада динара.

Мешовити и неодређени приходи буџета исказани су у износу од 73 хиљада динара (укупно остварење ових прихода у 2010. години износи 8.073 хиљада динара). Дана 04.01.2011. године на основу Закључка број сл/2010 донетог од стране председника општине извршен је пренос средстава МЗ Мокрин, МЗ Банатска Топола и МЗ Нови Козарци у укупном износу од 8.000 хиљада динара, а финансијским налогом исти износ књижен је на конту 74515 1-остали приходи у корист нивоа општина као сторно приход. Закључком је образложено да су средства у износу од 8.000 хиљада динара уплаћена у 2009. години на рачуне МЗ-а од стране АП Војводине, а да су грешком пренета 31.12.2009. године од стране МЗ-а на рачун буџета општине Кикинда.

У оствареним осталим приходима у корист нивоа општина садржани су и приходи од локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима који су остварени у износу од 999 хиљада динара. Ова средства уплаћена су од стране предузећа „Паркинг систем гаража“

(следбеник „Метропаркинг“) коме је дана 24.01.2007. године Уговором поверена делатност уређења и одржавања јавних паркиралишта. Средства од ове таксе евидентирана су на конто 745151, а не на конто 74153 2 како је прописано чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁶.

Препоручује се Општини Кикинда да евидентирање комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима врши у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Капитални добровољни трансфери остварени су у износу од 27.35 0 хиљада динара, од чега је 27.000 хиљада динара остварено на основу Допунског споразума о сарадњи између Општине Кикинда и „НИС“ ад Нови Сад, за финансирање социјално-економских програма и манифестација које се реализују у Општини Кикинда у 2010. години.

У поступку ревизије анализирали смо локалне јавне приходе чије је утврђивање и наплата у надлежности Општине Кикинда, Секретаријата за финансије, Одсек локалне пореске администрације (у даљм тексту: ЛПА).

Према подацима које смо добили, потраживање по основу локалних јавних прихода на дан 01.1.2010. године износило је 111 .01 7 хиљада динара. Током 2010. године Општинска управа је пореским обвезницима доставила 16 .687 решења на основу којих су порески обвезници задужени за 124 .71 0 хиљада динара. У наредној табели су дати подаци о почетном стању, задужењу у 2010. години и наплати јавних прихода који су у надлежности општинске пореске управе:

у хиљадама динара

Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2010. године	Број издатих решења за пореску обавезу за 2010.годину	Утврђене обавеза по издатим решењима за 2010.годину	Наплаћени јавни приходи		Индекс (6:5)
				2009.година	2010.година	
1	2	3	4	5	6	7
Порез на земљиште	7.223	65	14.957	11.939	13.797	1,16
Порез на имовину правних лица	24.666	176	69.316	38.334	66.541	1,74
Порез на имовину физичких лица	39.999	13.115	17.924	10.009	13.883	1,39
Комунална такса за истицање фирме	39.129	3.331	22.513	3.812	10.681	2,80
Укупно:	111.017	16.687	124.710	64.094	104.902	1,64

На основу података у приказаној табели, укупно задужење пореских обвезника по основу локалних јавних прихода које је доспело за наплату у 2010. години износи 229 .612 хиљада динара и састоји се од почетног стања у износу од 111 .01 7 хиљада динара и задужења у 2010. години у износу од 124 .710 хиљада динара. У 2010. години је наплаћено 104 .902 хиљада динара.

¹⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 20/2007, 37/2007, 50/2007 – испр., 63/2007, 25/2008, 50/2008, 3/2009, 26/2009, 37/2009, 64/2009, 110/2009, 11/2010, 31/2010, 40/2010, 53/2010, 101/2010 и 10/2011)

Чланом 14. Одлуке о општинској управи, прописано је да се у оквиру Секретаријата за финансије обављају послови који се односе на наплату и контролу јавних прихода који се остваре на територији општине као изворни приходи („...накнаде за коришћење грађевинског земљишта, накнаде за заштиту и унапређивање животне средине...“).

Одлуком о накнади за коришћење грађевинског земљишта¹⁷ утврђена је обавеза плаћања накнаде на основу решења која доноси ЛПА. У поступку ревизије уверили смо се да ЛПА не утврђује и не наплаћује накнаду за коришћење грађевинског земљишта, односно администрирање ове накнаде у току 2010. године обављало је ЈП „Дирекција за изградњу града“. У току 2011. године ЛПА преузела је активности за преузимање базе података како би се овај локални приход утврђивао, контролисао и наплаћивао од стране ЛПА, како је предвиђено чланом 5. Одлуке.

Скупштина општине Кикинда донела је 14.07.2010. године Одлуку о накнади за заштиту и унапређење животне средине¹⁸ са применом од 01.07.2010. године. Чланом 7. Одлуке предвиђено је да се износ накнаде физичким и правним лицима утврђује решењима ЛПА, а да се наплата врши квартално. У разговору са надлежнима у ЛПА дато нам је образложење да утврђивање накнаде у 2010. години није вршено из разлога јер сама Одлука није прилагођена софтверској апликацији, те је потребно извршити измену важеће Одлуке.

ЛПА у поступку наплате локалних јавних прихода, током 2010. године није слала опомене нити покретала поступке принудне наплате дуга пореских обвезника.

У поступку ревизије уверили смо се да ЛПА не утврђује и не наплаћује накнаду за коришћење грађевинског земљишта и накнаду за заштиту и унапређење животне средине што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе¹⁹ који прописује да јединица локалне самоуправе у целости утврђује, наплаћује и контролише локалне јавне приходе. У члану 6. тачка 5. и 7. Закона о финансирању локалне самоуправе прописано је да су накнада за коришћење грађевинског земљишта и накнада за заштиту и унапређење животне средине изворни јавни приход који припада јединици локалне самоуправе.

Препоручује се општини Кикинда да наплату изворних јавних прихода врши у складу са важећим прописима.

4.1.3. Примања

Остварена примања буџета Општине Кикинда у 2010. години износе 199.844 хиљада динара и обухватају примања од задуживања у износу од 182.695 хиљада динара и примања од продаје финансијске имовине у износу од 17.149 хиљада динара.

Примања од задуживања у износу од 182.695 хиљада динара – на основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту бр. Р25 88/10 од 10.08.2010. године од стране „Уницредит банк е“ ад Београд одобрен је кредит за рефинансирање кредитног задужења општине Кикинда према „Риффисен банк“ ад Београд.

¹⁷ „Службени лист општине Кикинда“, број 7/2009 и 21/2010

¹⁸ „Службени лист општине Кикинда“, број 12/2010

¹⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 62/2006

Примања од продаје финансијске имовине остварена су у износу од 17.149 хиљада динара, од тога: од отплате кредита датих осталим нивоима власти у корист нивоа општина у износу од 4 хиљада динара, отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа општина у износу од 1.071 хиљада динара и продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа општина у износу од 16.074 хиљада динара.

4.1.4. Расходи

4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених

Обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених код корисника јавних средстава регулишу следећи прописи: Закон о платама у државним органима и јавним службама²⁰, Закон о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса као и други, посебни закони којима се уређују поједине области (образовање, култура и др.), затим Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима²¹, Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²² и Закључак Владе Републике Србије 05 број 120-4162/2008 од 09.10.2008. године.

Осим наведених, Општина Кикинда је у 2010. години приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада примењивала следеће прописе: Одлуку о буџету општине Кикинда за 2010. годину, Правилник о платама, додацима, накнадама и осталим примањима запослених лица у Општинској управи општине Кикинда, Закључак председника општине Кикинда (број: В-310 - 9/2009 од 27.03.2009 . године) о усклађивању основица за обрачун и исплату зарада запослених, именованих и постављених лица општине, Закључак председника општинског већа општине Кикинда (број: ИИ96 -22/2009 од 04. 06. 2009. године) о усклађивању основица за обрачун и исплату зарада именованих и постављених лица општине.

У оквиру ових расхода у Извештају о извршењу буџета, обухваћени су расходи за плате, додатке и накнаде у бруто износу и садрже расходе за нето плате, порезе на плате и социјалне доприносе на терет запослених. Социјални доприноси на терет послодавца су обухваћени посебном позицијом коју образлажемо у следећој тачки.

У поступку ревизије је утврђено да планирана маса средстава за финансирање плата, додатака и накнада као и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 359.703 хиљада динара није у оквиру дозвољене масе средстава за плате у 2010. години која је, на основу члана 34. Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину, утврђена у износу од 328.696 хиљада динара. Планирана маса код директних корисника је износила 111.284 хиљаде динара у односу на дозвољених 111.175 хиљада динара док су индиректни корисници планирали 248.419 хиљада динара у односу на дозвољених 217.521 хиљаду динара.

²⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 34/2001, 62/2006,63/2006 и 116/2008

²¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2008-пречишћен текст

²² „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2001,15/2002(др.закон), 30/2002, 32/2002(испр.), 69/2002, 78/2002,61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008,24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008,108/2008,113/2008, 79/2010, 25/2010 и 91/2010

Директни корисници су на дан 31.12.2010. године имали 164 запослена радника, од којих је 137 запослено на неодређено и 27 на одређено време. Индиректни корисници су имали 380 запослених од чега 360 на неодређено и 20 на одређено време.

• Директни корисници буџетских средстава општине Кикинда

За Скупштину општине, Председника општине и општинско веће и Општинску управу плате по основу цене рада су обрачунате и исплаћене у укупном износу од 108.163 хиљада динара. На субаналитичком конту 411111 евидентирани су исплате у укупном износу од 94.509 хиљада динара, а разлика (део плате за новембар и децембар) од 13.654 хиљада динара је евидентирана на субаналитичком конту 416119 Остале награде запосленима у износу од 9.780 хиљада динара и на субаналитичком конту 416131 Накнаде члановима управних и надзорних одбора у износу од 3.874 хиљада динара. Износ од 13.654 хиљаде динара са наведених субаналитичких конта исплаћен је и евидентиран на основу закључка председника општине Кикинда од 15.11.2010. године.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за плате по основу цене рада исказани мање за 13.654 хиљада динара, а да су расходи по основу Награда запосленима и остали посебни расходи исказани више за исти износ што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Исплатом плата у износу од 13.654 хиљада динара већем од износа планираног Одлуком од буџету учињен је прекршај из члана 103. став 1. тачка 1. Закона о буџетском систему.

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава врши Секретаријат за финансије на основу достављених података о присутности.

Увидом у извршене обрачуне утврђено је да се плате изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима не обрачунавају и исплаћују применом коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица запослених у државним органима и основица које су утврђене Закључком Владе Републике Србије. За обрачун и исплату плата запослених коришћене су основице утврђене у бруто износу, и то: основна школа 3.900,00 динара, средња школа 4.200,00 динара и виша и висока школа 4.600,00 динара. За именована и постављена лица коришћене су основице у бруто износу, и то: председник општине и заменик председника општине 15.500,00 динара, функционери 5.150,00 динара и начелник општинске управе 5.600,00 динара. Овако утврђене основице многе се са коефицијентима из Правилника о платама, додацима, накнадама и осталим примањима запослених лица у Општинској управи општине Кикинда. Увидом у наведени Правилник, уверили смо се да су коефицијенти неправилно утврђени јер су увећани у односу на ограничења прописана Законом о платама у државним органима и јавним службама. На основу нашег налога општина Кикинда је применом важећих прописа и у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи, извршила прерачун плата за 2010. годину, на основу кога је утврђено да су плате директних корисника обрачунате и

исплаћене у износу од 108.163 хиљада динара уместо 66.286 хиљада динара, што је више за 41.877 хиљада динара.

Директни корисници буџетских средстава општине Кикинда су обрачунали и исплатили плате, додатке и накнаде за 41.877 хиљада динара више него што је обрачунато применом коефицијената из Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених лица у државним органима и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи.

У наведеном износу садржан је и износ од 10.361 хиљада динара који се односи на исплаћене плате 19 запослених лица са којима је општина Кикинда засновала радни однос на радна места која нису предвиђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи. Износ од 10.361 хиљада динара исплаћен је супротно члану 56. став 3. и члану 58. Закона о буџетском систему који регулишу да плаћање из буџета мора имати правни основ.

Општина Кикинда није извршила евидентирање плата, додатака и накнада запослених у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем јер је у оквиру плата по основу цене рада (конто 41111) у својим пословним књигама исказала и додатке на плату.

Према презентованим подацима Општина Кикинда је у 2010. години обрачунала следеће додатке на плату:

-додатак за рад дужи од пуног радног времена (конто 41112) у износу од 1.567 хиљада динара,

-додатак за рад на дан државног и верског празника (конто 41113) у износу од 117 хиљада динара,

-додатак за рад ноћу (конто 41114) у износу од 814 хиљада динара,

-додатак за време проведено на раду, минули рад (конто 41115) у износу од 7.962 хиљада динара,

-додатак за годишњи одмор (конто 41117) у износу од 295 хиљада динара,

-додатак за плаћено одсуство (конто 41118) у износу од 10.506 хиљада динара,

-остали додаци и накнаде запосленима (конто 41119) у износу од 656 хиљада динара,

Општина Кикинда није извршила евидентирање плата, додатака и накнада запослених у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Општини Кикинда да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врши у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

•ЈП „Дирекција за изградњу града“ Кикинда и ЈП“Општинска стамбена агенција“

ЈП „Дирекција за изградњу града“ Кикинда и ЈП „Општинска стамбена агенција“ које послују на основу Закона о јавним предузећима и обављају делатности од општег интереса, а обрачун и исплату плата врше применом Закона о раду у висини средстава планираних Програмом пословања за 2010. годину на које је Општина Кикинда дала сагласност.

Укупно обрачунате и исплаћене плате, додаци и накнаде за запослене у ЈП „Дирекција за изградњу града“ Кикинда износе 31.216 хиљада динара што је у складу са Програмом пословања за 2010. годину.

Укупно обрачунате и исплаћене плате, додаци и накнаде за запослене ЈП „Општинска стамбена агенција“ Кикинда износе 12.502 хиљада динара што је у складу са Програмом пословања за 2010. годину.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца

Укупно утрошена средства за социјалне доприносе на терет послодавца износе 55.416 хиљада динара.

• **Директни корисници буџетских средстава Кикинда** су утрошили 19.370 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца. На основу извршеног обрачуна, који је по налогу ревизије извршила Општина Кикинда, утврдили смо да су социјални доприноси на терет послодавца обрачунати и исплаћени више за 7.505 хиљада динара у односу на износ социјалних доприноса на терет послодавца на плату обрачунату применом правилно утврђених коефицијената, основица и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији. Заснивање радних односа са 19 лица извршено је супротно Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији. На основу презентованих података утврдили да је овим лицима за социјалне доприносе на терет послодавца исплаћено укупно 1.863 хиљада динара.

Директни корисници буџетских средстава Општине Кикинда су обрачунали и исплатили социјалне доприносе на терет послодавца за 7.505 хиљада динара више него што је обрачунато применом коефицијената из Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених лица у државним органима, Закључком Владе утврђених основица за обрачун и исплату плата и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији од чега се на обрачунате и исплаћене социјалне доприносе 19 лица запослених супротно Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији односи 1.863 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за Социјалне доприносе на терет послодавца исказани мање за 2.480 хиљада динара, а да су расходи по основу награда запосленима и остали посебни расходи исказани више за исти износ. Овај износ је исплаћен и евидентиран на основу Закључка председника општине од 15.1.2010. године. Плаћањем доприноса у износу од 2.480 хиљада динара већем од износа планираног Одлуком од буџету учињен је прекршај из члана 103. став 1. тачка 1. Закона о буџетском систему.

4.1.4.3. Накнаде у природи

Укупно утрошена средства за накнаде у природи износе 3.245 хиљада динара од чега су директни корисници утрошили 1.852 хиљада динара, а индиректним корисницима је пренето 1.393 хиљада динара. Тестирани су расходи за накнаде у природи код директних корисника Општине Кикинда у износу од 1.852 хиљада динара. Наведени износ је утрошен за обезбеђење претплатних маркица у јавном саобраћају за превоз запослених.

У поступку ревизије утврдили смо да су у оквиру расхода за накнаде у природи евидентиране и исплате накнада трошкова за превоз на посао и са посла у укупном износу од 832 хиљада динара. Ови расходи се сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем евидентирају на конту 415112. Евидентирањем ових исплата у оквиру конта 413151 више су исказани расходи накнаде у природи а мање су исказани накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

На основу презентованих података утврђено је да је за четири лица, са којима је заснован радни однос без правног основа, исплаћено 28 8 хиљада динара за обезбеђење претплатних маркица у јавном саобраћају што је супротно члану 56. став 3. и члану 58. Закона о буџетском систему.

4.1.4. 4. Социјална давања запосленима

Укупно планирани расходи за социјална давања запосленима (породиљска боловања, боловања преко 30 дана, инвалиднине, отпремнине и помоћ у лечењу) износе 6.536 хиљада динара.

Тестирани су расходи за социјална давања запосленима код директних корисника, у укупном износу од 2.662 хиљада динара. Тестирана су социјална давања по основу породилског боловања, боловања преко 30 дана и по основу отпремнине код одласка у пензију.

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

4.1.4. 5. Накнада трошкова за запослене

Укупно утрошена средства за накнаде трошкова за запослене исказана у износу од 485 хиљада динара односе се на четири индиректна корисника док расходи директних корисника по овом основу у износу од 832 хиљада динара нису исказани чиме је овај расход исказан мање за наведени износ.

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи

Укупно утрошена средства за награде запосленима и остале посебне расходе износе 16.134 хиљада динара и односе се на директне кориснике. У оквиру ових расхода супротно одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем евидентиран је износ од 16.134 хиљада динара који је исплаћен за плате и доприносе запослених. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. и тачки 4.1.4.2. награде запосленима су исказане више за 16.134 хиљада динара.

4.1.4. 7. Посланички (одборнички) додатак

Укупно исказани расходи за одборничке додатке у износу од 9.501 хиљада динара тестирани су износу од 3.806 хиљада динара. Трошење средстава за ове намене регулисано је Одлуком о висини накнаде путних трошкова, накнадама и другим трошковима одборника и чланова радних тела скупштине општине насталих услед вршења дужности у скупштини општине Кикинда и Одлуком о допуни Одлуке о висини накнаде путних трошкова, накнадама и другим трошковима одборника и чланова радних тела скупштине општине насталих услед вршења дужности у скупштини општине Кикинда којом је утврђен одборнички додатак у висини 25 % просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Осим поменутих у оквиру овог расхода евидентирани су и расходи исплаћени за присуство на седницама Скупштине општине Кикинда.

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

4.1.4. 8. Стални трошкови

Укупно утрошена средства за сталне трошкове износе 69.012 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 22.294 хиљада динара, а индиректнима је пренето 46.718 хиљада динара.

•Трошкови платног промета и банкарских услуга

Утрошена средства буџета за трошкове платног промета и банкарских услуга износе 3.956 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 2.957 хиљада динара, а индиректним корисницима је пренето 999 хиљада динара. Тестирани су расходи за трошкове платног промета код директних корисника у износу су од 721 хиљада динара.

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

•Енергетске услуге

Утрошена средства буџета за енергетске услуге износе 44.508 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 9.751 хиљада динара, а индиректним корисницима је пренето 34.757 хиљада динара. Тестирани су расходи за енергетске услуге код општинске управе у износу од 4.216 хиљада динара и рачуноводствена документација на основу које је вршен пренос средстава индиректном кориснику СЦ „Језеро“ у износу од 13.468 хиљада динара.

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

•Комуналне услуге

Утрошена средства буџета за комуналне услуге износе 3.506 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 1.145 хиљада динара, а индиректним корисницима је пренето 2.361 хиљада динара. Тестирани су расходи комуналних услуга код директних корисника у износу од 762 хиљада динара.

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

•**Услуге комуникација**

Утрошена средства буџета за услуге комуникација износе 7.355 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 5.477 хиљада динара, а индиректним корисницима је пренето 1.878 хиљада динара. Тестирани су расходи услуга комуникација код директних корисника у износу од 2.116 хиљада динара.

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

•**Трошкови осигурања**

Утрошена средства буџета за трошкове осигурања износе 3.370 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 2.718 хиљада динара, а индиректним корисницима је пренето 652 хиљада динара. Тестирани су расходи за трошкове осигурања код директних корисника у износу од 986 хиљада динара.

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

4.1.4. 9. Трошкови путовања

Укупно утрошена средства за трошкове путовања износе 2.269 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 1.925 хиљада динара, а индиректним корисницима је пренето 344 хиљада динара.

•**Трошкови службених путовања у земљи**

Трошкови службених путовања у земљи планирани су у износу од 1.050 хиљада динара, а извршени у износу од 1.134 хиљада динара од чега се на директне кориснике односи 933 хиљада динара, а индиректним корисницима је пренето 201 хиљада динара. Тестирани су расходи за трошкове службених путовања у земљи код директних корисника у износу од 332 хиљада динара. Увидом у путне налоге за путнички аутомобил утврђено је да се не врши овера истих од стране лица које су возачи возили.

Трошкови службених путовања у иностранство

Утрошена средства буџета за трошкове службених путовања у иностранство износе 992 хиљада динара, и односе се на директне кориснике. Тестирани су расходи у износу од 604 хиљада динара. Увидом у путне налоге за путнички аутомобил утврђено је да се не врши овера истих од стране лица које су возачи возили.

У поступку ревизије трошкова службених путовања у иностранство, презентовани су нам и налози о обављеном службеном путовању без писменог извештаја, што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, који регулише да се обрачун путних трошкова доставља са писменим извештајем кога је оверио надлежни наредбодавац у року од седам дана од дана обављеног путовања.

Препоручује се Општини Кикинда да се приликом правдања трошкова за службено путовање у иностранство поступа у складу са чланом 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника који регулише да се обрачун путних трошкова доставља са писменим извештајем кога је оверио надлежни наредбодавац у року од седам дана од дана обављеног путовања.

4.1.4.10. Услуге по уговору

Укупно утрошена средства за услуге по уговору износе 86.135 хиљада динара од чега се на директне кориснике се односи 47.214 хиљада динара, а индиректним корисницима је пренето 38.921 хиљада динара.

•Компјутерске услуге

Утрошена средства буџета за компјутерске услуге износе 2.924 хиљада динара од чега се на директне кориснике односи 2.256 хиљада динара, а индиректним корисницима је пренето 668 хиљада динара. Тестирани су расходи компјутерских услуга у износу од 934 хиљада динара.

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

•Услуге образовања и усавршавања запослених

Утрошена средства буџета за услуге образовања и усавршавања запослених износе 2.333 хиљада динара од чега су директне кориснике односи 1.497 хиљада динара, а индиректним корисницима је пренето 836 хиљада динара. Тестирани су расходи у износу од 590 хиљада динара код директних корисника.

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

•Стручне услуге

Утрошена средства буџета за обављање стручних услуга износе 19.636 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 8.973 хиљада динара, а индиректним корисницима је пренето 10.663 хиљада динара.

Тестирали смо расходе за стручне услуге код директних корисника у износу од 6.869 хиљада динара који се односе на исплате накнаде члановима комисија и савета и председницима месних заједница.

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

Репрезентација

Утрошена средства буџета за репрезентацију износе 3.636 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 3.015 хиљада динара, а индиректним корисницима је пренето 621 хиљада динара.

Тестирани су расходи трошкова репрезентације директних корисника у износу од 1.104 хиљада динара.

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

•Остале опште услуге

У оквиру ових расхода тестирани су расходи код директних корисника у износу од 16.748 хиљада динара.

Омладинској задруги „РВ“ Кикинда пренета су средства у износу од 1.076 хиљада динара. Увидом у Упуте за рад који су издати од стране задруге утврђено је да исти у вредности од 358 хиљада динара нису потписани и оверени од стране наручиоца посла.

У поступку ревизије утврђено је да су средства за услуге омладинске задруге у износу од 358 хиљада динара пренета и евидентирана на основу фактура уз које су достављени Упути за рад непотписани и неверени од стране наручиоца посла, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству према коме

се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени.

У делу Осталих општих услуга евидентирани су и расходи који су извршени на основу уговора о делу које је закључила Општинска управа Општине Кикинда. У поступку ревизије извршен је увид у уговоре о делу приказане у табели:

у динарима			
р.бр	врста посла	период обављања посла	бруто накнада
1	сарадник на пословима из области уређења града	06.01.-31.12.	496.286,00
2	комерцијални послови	26.04.-31.12.	292.508,00
3	прикупљање података и друга сарадња за потребе Општинског већа	16.02.-31.12.	467.877,00
4	одржавање хигијене просторија	01.01.-15.06.	183.894,00
5	одржавање хигијене прозора	01.01.-31.12.	398.761,00
6	израда и развој пројеката општине Кикинда	11.06.-10.12.	265.200,00
7	контрола електро, водоводне и грејне инсталације, поправке на електроинсталацијама и уређајима као и поправке на крајњим водоводним прикључцима, да истиче потребен натписе и обавештења као и да врши послове преношења намештаја и инвентара, амбалаже, опреме и друге робе.	04.01.-31.12.	486.200,00
8	маркетинг за промоцију општине Кикинда	01.09.-31.12.	212.164,00
9	активности за манифестацију "Дани лудаје" припрема организовање и сређивање документације	05.10.-31.12.	178.143,00
10	унос података у матичне књиге	17.05.-31.12.	279.352,00
11	прикупљање података и други послови за ресор за комуналне делатности и инфраструктуру у Општинском већу	15.07.-14.10.	132.600,00
12	уређење и одржавање сајта за потребе општине Кикинда, писање текстова и свакодневно ажурирање	01.01.-31.12.	427.697,00
13	координација у вези права националних мањина	01.01.-31.12.	516.806,00
14	сарадник на пословима из области уређења града	06.01.-15.08	305.242,00
15	прикупљање података у вези пореза на имовину	01.01.-31.12.	427.697,00
16	одржавање хигијене тепиха	01.05.-31.12.	291.067,00
17	прикупљање података за утврђивање штете од поплава	15.07.-14.10.	132.600,00
18	пружање стручне помоћи за реализацију одређених пројеката	22.02.-21.05.	578.023,00
19	прикупљање података о државној имовини на територији општине Кикинда ради формирања евиденције	01.01.-31.12.	641.556,00
	укупно:		6.713.673,00

У поступку ревизије утврђено је да је за плаћање накнаде по основу 19 уговора о делу утрошено 6.714 хиљада динара, а да предмет уговора није вршење одређеног, прецизно дефинисаног, физичког или интелектуалног посла, да су уговорени послови из делатности послодавца као и да су закључивани на периоде од годину дана што је супротно члану 199. Закона о раду.

Синдикату запослених у управи исплаћен је износ од 1.177 хиљада динара на основу услуга сређивања подрума, дворишта и сличних послова. Како Синдикат није регистрован за вршење услуга наведених у фактурама исплата наведеног износа извршена је супротно

члану 56. став 3. и члану 58. Закона о буџетском систему који регулишу да плаћање из буџета мора имати правни основ.

4.1.4. 11. Текуће поправке и одржавање

Укупно утрошена средства за текуће поправке и одржавање опреме износе 135.897 хиљада динара од чега се на директне кориснике односи 2.875 хиљада динара, а индиректним корисницима је пренето 133.022 хиљада динара.

•Текуће поправке и одржавање зграда и објеката

Расходи по основу текућих поправки зграда и објеката у износу од 124.149 хиљада динара исказани су на основу преноса средстава индиректном кориснику ЈП „Дирекција за изградњу града“. Увидом у документацију на основу које се вршио пренос средстава утврђено је да је на основу фактура ЈКП „6. Октобар“ овом предузећу на име **одржавања чистоће јавних површина пренето укупно 18.005 хиљада динара што значи да су у наведеном износу ови расходи више исказани, а за исти износ су мање исказани расходи услуга одржавања националних паркова и природних површина.**

У оквиру ових расхода износ од 15.283 хиљада динара пренет је ЈП „Дирекција за изградњу града“ на основу Информација о збирном рачуну за утрошену електричну енергију јавне расвете на територији општине Кикинда по истављеним појединачним рачунима. **Преношењем средстава на наведени начин поступљено је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству према коме се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени.**

Препоручује се Општини Кикинда да пренос средстава врши на основу валидне рачуноводствене документације.

• Текуће поправке и одржавање опреме

Утрошена средства за текуће поправке и одржавање опреме износе 2.435 хиљада динара од чега се на директне кориснике односи 1.556 хиљада динара, а индиректним корисницима је пренето 879 хиљада динара. Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање код директних корисника у износу од 647 хиљада динара.

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

4.1.4.1 2. Материјал

Укупно утрошена средства за материјал износе 18.235 хиљада динара од чега се на директне кориснике односи 13.218 хиљада динара, а индиректним корисницима је пренето 5.017 хиљада динара.

•Административни материјал

Утрошена средства буџета за административни материјал износе 9.010 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 7.614 хиљада динара, а индиректним корисницима је

пренето 1.396 хиљада динара. Тестирани су расходи за канцеларијски материјал код директних корисника у износу од 4.520 хиљада динара.

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

•Материјали за образовање и усавршавање запослених

Утрошена средства буџета за материјал за образовање и усавршавање запослених износе 1.161 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 969 хиљада динара, а индиректним корисницима је пренет износ од 192 хиљада динара. Тестирани су расходи за материјал за образовање и усавршавање запослених код директних корисника у износу од 429 хиљада динара.

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

•Материјали за саобраћај

Утрошена средства за материјал за саобраћај износе 4.782 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 3.507 хиљада динара, а индиректним корисницима је пренето 1.275 хиљада динара. Тестирани су расходи за материјал за саобраћај код директних корисника у износу од 1.618 хиљада динара увидом у набавке горива код „НИС Петрол“ ад Нови Сад.

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

• Материјал за посебне намене

Утрошена средства буџета за материјал за посебне намене износе 2.803 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 863 хиљада динара, а индиректним је пренето 1.940 хиљада динара. Увидом у документацију на основу које су пренета средства СЦ „Језеро“ у износу од 1.112 хиљада динара утврђено је да је пренос средстава извршен на основу веродостојне документације.

4.1.4.1 3. Отплате домаћих камата

Утрошена средства буџета за отплату камата домаћим пословним банкама износе 19.606 хиљада динара. По основу коришћења кредита одобреног од „Раиффисен банке“ ад Београд (дана 21.12.2005. године), који је коришћен за финансирање пројекта реконструкције локалне путне мреже у општини Кикинда, у 2010. години је по основу камате плаћено 10.535 хиљада динара. По основу коришћења кредита одобреног од „Банке Итеса“ ад Београд (дана 19.10.2006. године) у току 2010. године плаћена је камата у износу од 4.860 хиљада динара. По основу коришћења кредита за рефинансирање кредитног задужења општине Кикинда одобреног од „Униредит Банке“ ад Београд (дана 10.08.2010. године) у току 2010. године плаћена је камата у износу од 4.010 хиљада динара.

4.1.4.1 4. Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

Утрошена средства буџета за текуће субвенције износе 64.048 хиљада динара. Извршен је увид у документацију на основу које је пренет износ од 6.359 хиљада динара за исплату плата и уговора о делу ЈП „ИЦК“ Кикинда.

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

4.1.4.1 5. Текуће субвенције приватним предузећима

Утрошена средства за субвенције приватним предузећима износе 65.132 хиљада динара и односе се на средства уплаћена предузећу доо „А.С.А.“ Кикинда на основу испостављених фактура за одлагање отпада и обрачунате камате због доцње у плаћању. Износ плаћене обрачунате камате износи 4.705 хиљада динара. Увидом у фактуре које су испостављене у укупној вредности од 60.427 хиљада динара утврђено је да исте не садрже документ из кога би се могло поуздано утврдити да је фактурисана количина отпада стварно и одложена као и да нису оверене од стране лица која одобравају плаћање.

У поступку ревизије утврђено је да средства за текуће субвенције у износу од 60.427 хиљада динара пренета и евидентирана без достављања валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се надлежном секретаријату да пренос средстава врши на основу валидних рачуноводствених исправа.

4.1.4.1 6. Трансфери осталим нивоима власти

Укупно утрошена средства за трансфере осталим нивоима власти износе 145.883 хиљада динара и односе се на текуће трансфере за финансирање основног образовања, средњег образовања и социјалне заштите. У оквиру ових трансфера у поступку ревизије извршен увид у документацију на основу које су пренета средства у износу од 36.000 хиљада динара.

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

4.1.4.17. Накнада за социјалну заштиту из буџета

• Накнада из буџета за децу и породицу

Утрошена средства за накнаду из буџета за децу и породицу износе 47.265 хиљада динара и односе се на регресирање превоза ученика средњих школа, регресирање превоза студената и бесплатне ужине ученика средњих школа. Тестирани су расходи у износу од 19.361 хиљада динара.

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

4.1.4. 18. Дотације невладиним организацијама

Утрошена средства буџета за финансирање дотација осталим непрофитним институцијама износе 90.571 хиљада динара.

Спортским клубовима са подручја Општине Кикинда су пренета средства у износу од 15.238 хиљада динара за које исти нису доставили валидну књиговодствену документацију којом би правдали утрошак пренетих средстава. За средства добијена као донација од „НИС“ ад Нови Сад након спроведеног конкурса двадесетједном клубу је пренето 15.300 хиљада динара. За достављена средства клубови нису доставили валидну књиговодствену документацију иако је иста предвиђена уговором. Уговором није прецизирано да се уз финансијски извештај доставља и валидна књиговодствена документација што је услов за пренос средстава и њихово евидентирање како је то предвиђено **чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

У поступку ревизије утврђено је да су средства буџета за дотације спортским клубовима у износу од 30.538 хиљада динара, пренета и утрошена без достављања валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се надлежном секретаријату да пренос средстава врши на основу валидне рачуноводствене документације.

4.1.5. Издаци

4.1.5.1. Куповина зграда и објеката

•Изградња зграда и објеката

Укупно утрошена средстава буџета за изградњу зграда и објеката износе 20.736 хиљада динара, од чега је 2.675 хиљада динара пренето Дому ученика „Никола Војводић“ из Кикинде за трошкове физичког обезбеђења, израде документације за соларно постројење, услуге уградње рачунара. Како се ради о установи која није индиректни корисник буџетских средстава, а услед лошег планирања у Одлуци о буџету, евидентирање средстава извршено је супротно члану 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чиме је прецењена позиција изградња зграда и објеката за износ 2.675 хиљада динара, а економска класификација 463 подцењена за исти износ.

4.1.5. 2. Издаци за отплату главнице

• Отплата главнице домаћим кредиторима

Издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама извршени су у износу од 221.367 хиљада динара. На име отплате главнице домаћим кредиторима Општина Кикинда је извршила следеће исплате:

-20.549 хиљада динара „Итеса Банци“ ад Београд, укупно 12 рата. Исплата је настала по Уговору о кредиту, са роком враћања до 19.10.2016 године,

-191.975 хиљада динара „Раиффисен Банци“ ад Београд (од тога је 20.08.2010. године извршено рефинансирање преосталог дела кредита у износу 182.101 хиљада динара. Исплата средства није била планирана Одлуком о буџету општине Кикинда за 2010. годину).

-8.843 хиљада динара „Уницредит Банци“ ад Београд. Уговор је закључен по претходно спроведеном поступку јавних набавки. Одлуку о задуживању општине за рефинансирање кредита донела је Скупштина општине 15.04.2010. године, а Мишљење Министарства финансија је прибављено 401 -517/ 2010 -001 од 24.03.2010. године.

4.1.6. Набавке

Јавне набавке код којих су утврђене неправилности:

Код Општине Кикинда утврђене су следеће неправилности код спровођења поступака јавних набавки:

1. Приликом планирања јавних набавки Израде главних пројеката пословног простора П+Г+1, стамбено пословног простора П+Г+2 и стамбено пословног простора П+Г+4 процењена вредност јавних набавки је износила 3.050 хиљада динара тако да је Општина Кикинда била у обавези да набавку наведених услуга обави применом отвореног поступка.

Општина Кикинда је након спроведених поступака поступка јавне набавке мале вредности дана 26.07. 2010. године са Пројектним бироом „Модулар“ Београд закључила три уговора:

1. Израда Главног пројекта пословног простора П+Г+1 године укупне вредности 730 хиљада динара,
2. Израда Главног пројекта стамбено пословног простора П+Г+2 укупне вредности 780 хиљада динара,
3. Израда Главног пројекта стамбено пословног простора П+Г+4 укупне вредности.

Одредбама члана 26. Закона о јавним набавкама је дефинисано да је јавна набавка мале вредности набавка истоврсних добара, услуга или радова чија је процењена вредност, на годишњем нивоу нижа од вредности одређене у закону којим се уређује годишњи буџет Републике Србије. Законом о буџету републике Србије за 2010. годину је одређено да се набавком мале вредности, у смислу Закона о јавним набавкама, сматра набавка чија је процењена вредност од 290 хиљада динара до 2.900 хиљада динара.

Како процењена вредност уговорених услуга, за које је из предмета уговора очигледно да се ради о истоврсним услугама износи 3.050 хиљада динара без ПДВ-а, Општина Кикинда је била у обавези да уговор о набавци наведених услуга закључи након спроведеног отвореног поступка сходно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама. Закључивањем уговора о изради главних пројеката супротно прописима који регулишу јавне набавке поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

2. Општина Кикинда по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности добара-набавка горива за потребе путничких возила Општинске управе, дана 25.01.2010. године донела Одлуку о избору најповољније понуде а дана 01.02.2010. године, са изабраним понуђачем НИС АД, НИС-ПЕТРОЛ Београд, закључила Уговор о купопродаји горива за потребе моторних возила Општинске Управе Кикинда, број В-404 -1/2010 . године. Уговор је закључен пре истека прописаног рока од 8 дана за подношење захтева за заштиту права, чиме је поступљено супротно чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама и у вези са чланом 13. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

У поступку ревизије је утврђено да је Општина Кикинда у 2010. години од добављача НИС АД, НИС-ПЕТРОЛ Београд извршила набавку бензина у укупној вредности од 3.260 хиљада динара са ПДВ-ом односно у износу од 2.762 хиљада динара без ПДВ-а. Вредност Уговора број, В-404 -1/2010 -4 од 01.02.2010. године, закљученим између Општине Кикинда и АД НИС-ПЕТРОЛ Београд, износи 1.250 хиљада динара без ПДВ-а. За разлику од 1.512 хиљада динара без ПДВ-а Општина Кикинда није спровела поступак набавке за бензин, што је у супротности са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 26. Закона о јавним набавкама.

3. Општина Кикинда је у 2010. години од добављача: “ФА ЛК“ ДОО, “СТИЛОС”, СГЗР “ИНТЕР ГРАФ”, СТР “КОЦКИЦА”, “ПХИЛИС”, СТР “ПЏЕЛИЦА”, ТП “ПАПИРУС”, “КСЕОН” и “ДА НК ОМ”, извршила набавку канцеларијског материјала у укупном износу од 3.626 хиљада динара без ПДВ-а, односно у износу од 4.279 хиљада динара са ПДВ-ом. По спроведеном поступку јавних набавки мале вредности, са добављачима “КСЕОН” и “ДА НК ОМ”, закључени су Уговори број В-404 -1/2010 -2 и В-404 -1/2010 -1 од 04.02.2010. године, у укупном износу од 1.680 хиљада динара без ПДВ-а односно у износу од 1.983 хиљаде динара са ПДВ-ом. Из претходно наведеног се види да је разлика између набављене и уговорених вредности у износу 1.946 хиљада динара без ПДВ-а, односно у износу од 2.296 хиљада динара са ПДВ-ом, извршена

без спроведеног поступака набавке, што је у супротности са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 20. Закона о јавним набавкама.

4. Општина Кикинда за услуге привремених и повремених послова извршених од стране омладинске задруге „РВ“ Кикинда у износу од 1.076 хиљада динара није спровела поступак јавне набавке мале вредности што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

5. У поступку ревизије је утврђено да је Општина Кикинда у 2010. години, Одлуком број В -404 - 1/2010 -35 од 20.12.2010. године, покренула поступак јавне набавке мале вредности – набавка путничког возила (процењене вредности 750 хиљада динара) за потребе саобраћајне полиције Кикинда, а да за ту набавку нису претходно обезбеђена средства у Одлуци о буџету општине Кикинда за 2010. годину, односно без претходно испуњених услова за покретање поступка како је то прописано чланом 27. Закона о јавним набавкама.

4.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2010. године до 31.12.2010. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.350.643 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.334.687 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски суфицит у износу од 15.956 хиљада динара.

4.2.1. Приходи и примања

Остварени текући приходи и примања исказани су у Билансу прихода и расхода у износу од 1.350.643 хиљада динара, и то:

хиљада динара		
ек. клас.	опис	Средства буџета
	Почетно стање	
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	464.316
712	Порез на фонд зарада	82
713	Порез на имовину	118.657
714	Порез на добра и услуге	30.053
716	Други порези	10.681
732	Донације од међународних организација	4.140
733	Трансфери од других нивоа власти	286.941
741	Приходи од имовине	337.805
742	Приходи од продаје добара и услуга	59.189
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	10.573
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	27.350
745	Мешовити и неодређени приходи	73
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	783
	Укупно текући приходи	1.350.643

4.2.2. Расходи и издаци

Извршени расходи и издаци извршени су у износу од 1.334 .687 хиљада динара од чега се на расходе односи 1.281.751 хиљада динара, а на издатке 52.936 хиљада динара, и то:

у хиљадама динара

Ек.клас.	опис	Средства буџета
41	Расходи за запослене	393 .895
42	Коришћење услуга и роба	370 .958
43	Амортизација и употреба средстава за рад	2.277
44	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	19 .607
45	Субвенције	171 .561
46	Донације, дотације и трансфери	152 .508
47	Социјално осигурање и социјална заштита	53 .881
48	Остали расходи	117 .064
	Укупно текући расходи	1.281 .751
51	Основна средства	52 .936
	Укупно издаци за нефинансијску имовину	52 .936
	Укупно расходи и издаци	1.334 .687

4.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2010. године исказан је буџетски суфицит у износу од 15.956 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.350.643 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 1.334.687 хиљада динара, и то:

у хиљадама динара

ред. број	опис	средства из буџета
1	2	3
1	Текући приходи	1.350. 643
2	Примања од продаје нефинансијске имовине	0
3	Укупно текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.350 .643
4	Текући расходи	1.281 .751
5	Издаци за нефинансијску имовину	52 .936
6	Укупно текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.334 .687
7	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	15 .956

Овако утврђен буџетски суфицит коригован је на следећи начин:

- увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 37.114 хиљада динара,

- увећан је за износ приватизационих примања коришћених за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 17.149 хиљада динара и

-умањен за покриће извршених издатака из текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза из кредита у износу од 38.672 хиљада динара.

На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 31.547 хиљада динара, који се као нераспоређени део вишка прихода и примања преноси у наредну годину.

4.3. Биланс стања

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2010. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем исказаних података у Билансу стања на дан 31.12.2010. године у колони 4 износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године (колона 7).

Утврђено је да је почетно стање у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2010. године правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2009. године. Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Кикинда за 2009. годину па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

4.3.1. Попис имовине и обавезе

Попис имовине и обавеза корисника буџетских средстава прописан је Уредбом о буџетском рачуноводству²³, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²⁴, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁵ и интерним општим актима који доносе буџетски корисници.

За спровођење поступка пописа имовине и обавеза не постоје писане процедуре којима би се олакшала годишња провера података исказаних у пословни књигама.

Начелник општинске управе Кикинда донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис, којом је одређен предмет пописа имовине и обавеза буџетских корисника са стањем на дан 31.12.2010. године: Буџета општине Кикинда (Општинска управа), подрачуна Општинске управе, Фондова: Еколошки фонд, Фонда културе и физичке културе и Фонда солидарности, и то:

1. основних средстава (непокретности и опреме),
2. залиха репродукционог материјала, недовршене производње, готових производа, робних резерви и робе за даљу продају,
3. залиха потрошног материјала и ситног инвентара,
4. краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана,
5. новчаних средстава и готовинских еквивалената,
6. имовине других правних лица,
7. краткорочних и дугорочних обавеза.

Комисија за попис сачинила је и доставила Извештај комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, потраживања, пласмана и обавеза за

²³ „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

²⁴ „Службени гласник РС“ бр. 27/96

²⁵ „Службени гласник РС“ број 106/06

Општинску управу општине Кикинда са стањем на дан 31.12.2010. године, који садржи податке о попису за подрачуне Општинске управе, Еколошки фонд, Фонд културе и физичке културе и Фонда солидарности. Извештај Комисије истовремено је потписан и оверен од стране Начелника општинске управе. Наведени извештај не садржи преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза у вредносним износима, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и начин накнађивања утврђених мањкова, како је то прописано чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Попис треба организовати и извршити: уношењем књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе; утврђивањем натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; уношењем цена пописане имовине и вредносним обрачуном пописане имовине, како би Извештај о попису имао прописан садржај: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Саставни део Извештаја је и листа стамбених зграда-станава, локала за издавање и станава за избегла лица (са исказаном набавном, амортизованом и садашњом вредношћу), оверена од стране комисије за попис ЈП „Општинска стамбена агенција“. ЈП „Општинска стамбена агенција“ у оквиру своје делатности обавља послове: управљање пројектима изградње станава за социјално становање за издавање у закуп на одређено време, управљање у вези са коришћењем и одржавањем станава за социјално становање који се издају под закуп, послове који се односе на избор станава за социјално становање, уговарање закупа и куповине станава, управља и одржава фонд пословног простора у државној-јавној својини Општине Кикинда. Помоћна књига основних средстава у делу који се односи на стамбене зграде-станове, локале за издавање и станове за избегла лица води се у Јавном предузећу „Општинска стамбена агенција“ Кикинда. Изводи из листа непокретности за наведене станове, локале и станове за избеглице нису нам презентовани јер ЈП-е не располаже са истима.

Увидом у попис нефинансијске имовине у припреми утврдили смо да није наведен степен довршености објеката као ни да ли је неко основно средство довршено и стављено у употребу, те се нисмо могли уверити да је попис нефинансијске имовине у припреми извршен сагласно са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Чланом 24. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама општинске управе општина Кикинда (буџет општине Кикинда) одређено је да се евидентирање непокретности, опреме и осталих основних средстава у државној својини врши према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

Увидом у помоћне књиге основних средстава утврђено је да се промена локације основних средстава врши на крају године након извршеног пописа основних средстава, из разлога јер се на крају године добије реално стање локације. У пописним листама за поједине ставке основних средстава није исказана набавна вредност умањена за вредност по основу амортизације из разлога јер је од месеца децембра 2010. године у примени нови компјутерски софтвер за помоћну књигу основних средстава и приликом преноса базе података из старог

програма ове ставке основних средстава су имале исказану вредност 0,00 динара (извршена амортизација у целости).

У поступку ревизије утврђено је да се у помоћној књизи основних средстава у току године евидентирање имовине и промена на имовини (расходовање) не врши ажурно, односно у моменту набавке као што је то предвиђено чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству. Евидентирање промена на имовини врши се на основу пописних листа са датумом 31.12.2010 године.

У поступку ревизије усаглашавања потраживања, утврдили смо да је Секретаријат за финансије за евидентирана потраживања у својим пословним књигама дана 11.02.2011. године послао девет извода отворених ставки, од којих су пристигла два оверена (један усаглашен и један оспорен). Општинска управа није предузела даље радње за усаглашавање потраживања.

У току 2010. године извршено је усаглашавање обавеза према добављачима које је евидентирао Секретаријат за финансије путем 49 примљених извода отворених ставки од стране добављача, од којих је 46 потврдио, а три извода отворених ставки је оспорио. Општина Кикинда није предузела накнадне радње како би извршила усаглашавање неусаглашених обавеза наведених у оспореним ИОС обрасцима. Увидом у Извештај о попису збирно су исказане укупне обавезе према добављачима, односно нису приказане појединачне обавезе према сваком добављачу.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по нашем налогу, послао Секретаријат за финансије. Од укупно 25 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено нам је 19 и код 12 је исказана разлика у односу на стање у пословним књигама Секретаријата за финансије. Неусаглашен износ исказаних обавеза у пословним књигама је мањи за 434 хиљаде динара (од чега мање исказана обавеза према четири добављача за 8.044 хиљаде динара и више исказана обавеза према осам добављача у износу од 7.610 хиљада динара). Потраживања су исказана више у износу 10.550 хиљада динара од доо „А.С.А.“ Кикинда.

Начелник општинске управе донео је Решење (број III-05-404-16/2010 од 31.12.2010 . године) којим се расходује дотрајала и неупотребљива опрема чија је набавна вредност 2.206 хиљада динара, исправка вредности 1.990 хиљада динара и садашња вредност 216 хиљада динара. Отпис опреме у износу од 216 хиљада динара извршен је на терет капитала.

Препоручује се општини Кикинда да се попис врши у складу са важећим прописима:

- *да извештај пописне комисије садржи вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине,*
- *да се ажурно воде прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа,*
- *да се за непокретну имовину обезбеде власнички листови,*
- *имовина која на дан пописа није затечена, да се уноси у посебне пописне листе на основу веродостојне документације,*
- *да се имовина у главној и помоћној књизи евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,*
- *да се попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно извршено њихово усклађивање са дужницима и повериоцима, или да се искажу у посебним пописним листама,*

- да се у пописним листама обавезе и потраживања исказу према повериоцима, односно дужницима, основ настанка, рок доспећа и извесности,
- да се пре пописа изврше усклађивање стања главне књиге и помоћних књига, стања дневника и главне књиге,
- да се застарела и ненаплатива потраживања пописују у посебне пописне листе.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања износи 792 .644 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 293 .825 хиљада динара (37,07 %) и финансијске имовине у износу од 498 .819 хиљада динара (62,93%).

• Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 293 .825 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима на дан 31.12.2010. године исказана је у садашњој вредности у износу од 293 .825 хиљада динара на основу исказане набавне вредности у износу од 495 .745 хиљада динара и исправке вредности у износу од 201 .920 хиљада динара.

У структури нефинансијске имовине у сталним средствима највеће учешће чине зграде и грађевински објекти, опрема и остала основна средства са 259 .585 хиљада динара (88,35%), природна имовина 67 хиљада динара (0,02%), нефинансијска имовина у припреми са 34 .069 хиљада динара (11,59%) и нематеријална имовина са 104 хиљаде динара (0,04%).

Нефинансијска имовина у сталним средствима је у 2010. години повећана је за 72 .006 хиљада динара услед следећих пословних промена:

-повећања набавне вредности за 93 .310 хиљада динара као резултат нових набавки у износу од 105 .370 хиљада динара, искњижавања по основу отуђивања и расходања у износу од 12 .060 хиљада динара и

-повећања исправке вредности за 21 .304 хиљада динара као резултат обрачунате амортизације у износу од 24 .817 хиљада динара и искњижавања по основу отуђивања и расходања у износу од 3 .513 хиљада динара.

У следећој табели дат је преглед промена на нефинансијској имовини у сталним средствима у 2010. години по врстама имовине:

Промене на нефинансијској имовини у сталним средствима општине Кикинда у 2010. години:

хиљада динара

Ред. бр.	Промене	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средс. (0113)	Укупна основна средства (3+4+5)	Природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Нематеријална имовина (016)	Укупно: (6+7+8+9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Набавна вредност								
1	Стање на почетку године	361 .895	35 .015	0	396 .910	67	5.458	0	402 .435
2	Нове набавке	39 .301	5.425	0	44 .726		60 .526	118	105 .370
3	Пренос са инвестиција у току	22 .016	3.011		25 .027		-25 .027		0
4	Отуђивања и расходања	-2.966	-2.206		-5.172		-6.888		-12 .060
5	Обрачун аванса				0				0

	Стање на крају године	420 .246	41 .245	0	461 .491	67	34 .069	118	495 .745
	Исправка вредности								
1	Стање на почетку године	159 .777	20 .839	0	180 .616	0	0	0	180 .616
2	Амортизација текуће године	20 .583	4.220		24 .803			14	24 .817
3	Отуђивања и расходања	-1.523	-1.990		-3.513				-3.513
	Стање на крају године	178 .837	23 .069	0	201 .906	0	0	14	201 .920
	Садашња вредност								
1	31. децембар 2010.	241 .409	18 .176	0	259 .585	67	34 .069	104	293 .825
2	31. децембар 2009.	202 .118	14 .176	0	216 .294	67	5.458	0	221 .819

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- издаци за нефинансијску имовину (класа 5) више су исказани у односу на промене на класи 0 за износ од 3.307 хиљада динара, од чега 239 хиљада динара односи се на извршена плаћања у 2010. години за обавезе које су евидентирани у оквиру класе 0 у претходној години и износ од 2.675 хиљада динара је евидентиран на економској класификацији 511 и пренет је дому ученика средњих школа „Никола Војводић“ (објашњено у тачки 4.1.5.1.). Промене на нефинансијској имовини (класа 0) више су исказане у односу на класу 5 за износ од 67.551 хиљада динара и према образложењима која су нам достављена односе се на пренета возила са лизинга (опел вектра), набављена два возила путем лизинга, за укњижену имовину која је стечена без накнаде те није било издатака, књижења привремених ситуација плаћених од стране Фонда за капитална улагања АП Војводине и на искњижавање имовине по основу расходања.

• Финансијска имовина

Финансијска имовина је у Билансу стања исказана у износу од 498. 819 хиљада динара и обухвата следеће позиције:

- дугорочна финансијска имовина у износу од 12 .177 хиљада динара,

- новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочна пласмани у износу од 112 .983 хиљада динара и

- активна временска разграничења у износу од 373 .659 хиљада динара.

У односу на почетно стање на дан 1.1.2010. године финансијска имовина увећана је за 134 .238 хиљада динара.

Дугорочна финансијска имовина (категорија 11) је исказана у износу од 12 .177 хиљада динара и односи се на домаће акције и остали капитал општине Кикинда у „Дневник холдинг“ ад Нови Сад у реструктурирању 43 хиљада динара и доо „А.С.А. ” Кикинда 12.134 хиљада динара. У поступку ревизије утврдили смо да не постоји усаглашено стање о учешћу у капиталу са доо „А.С.А. ” Кикинда за 150 хиљада динара (оверена конфирмација); исказана вредност домаћих акција и осталог капитала значајно је подцењена и не даје реално стање овог облика имовине, из разлога јер није евидентиран целокупан износ капитала који Општина Кикинда поседује у јавним предузећима, привредним друштвима и установама, чији је оснивач и над којима врши оснивачка права.

У поступку ревизије утврдили смо да је финансијска имовина у Билансу стања исказана мање за вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач Општина Кикинда, а који немају статус индиректног корисника буџетских средстава. Увидом у годишње финансијске извештаје

јавних предузећа на дан 31.12.2010. године (Биланс стања, позиција АОП 102 - Основни капитал) утврдили смо вредност капитала јавних предузећа у укупном износу од 931.849 хиљада динара, и то:

Ред.бр.	НАЗИВ	ИЗНОС
1	ЈП“Аутопревоз“ Кикинда	32.031
2	ЈП“Топлана“	63.068
3	ЈКП“6.октобар“	836.082
4	ЈП“ИЦК“	668
	Укупно:	931.849

У Билансу стања Општине Кикинда на дан 31.12.2010. године, финансијска имовина је исказана мање за 931.849 хиљада динара колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач општине Кикинда.

Препоручује се општини Кикинда да на основу веродостојних рачуноводствених исправа утврди и унесе у своје пословне књиге вредност капитала јавних предузећа, привредних друштава и установа чији је оснивач и над којима врши оснивачка права.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани (категорија 12) износе 112.983 хиљада динара и већа су у односу на 2009. годину за 26.383 хиљада динара.

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности чине: жиро и текући рачуни у износу од 31.547 хиљада динара, благајна у износу од 46 хиљада динара, девизни рачун у износу од 8.046 хиљада динара.

Стање средстава на девизном рачуну износи 8.046 хиљада динара што је динарска противвредност 76.267,04 еур-а на дан 31.12.2010. године, а добијена су на основу Уговора за пројекат Развој локалне самоуправе. На увид нам је достављен Уговор о донацији Европске комисије на енглеском језику, без превода текста на српски језик.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 1221) исказана су у укупном износу од 18.283 хиљада динара, од којих је непотврђено потраживање са доо „А.С.А.“ Кикинда 15.737 хиљада динара и 2.110 хиљада динара од Центра за креативно домаћинство и Сандрина Богуновић Вагнер по основу судске пресуде Основног суда у Кикинди.

Препоручује се општини Кикинда да уагласи стања потраживања са дужницима и води ажурне аналитичке евиденције, а спорна потраживања треба евидентирати на одговарајућа конта. Стања на рачунима аналитичких евиденција треба да буду потврђена од стране дужника и као таква пописана и призната у извештајима.

Краткорочни пласмани (конто 123) су исказани у износу од 55.061 хиљада динара, од чега 55.000 хиљада динара на остале краткорочне пласмане (пласирана средства КРТ-а код „Развојне банке Војводине“ а.д. Нови Сад у износу од 35.000 хиљада динара и „Банца Итеса“ ад Београд 20.000 хиљада динара).

У поступку ревизије утврдили смо да исказани краткорочни пласмани у износу од 55.000 хиљада динара нису пласирани са рачуна извршења буџета, већ са рачуна КРТ-а тако да је позиција краткорочни пласмани у активи прецењена за износ од 55.000 хиљада динара, као и позиција Финансијске имовине (конто 311400) у пасиви за исти износ.

Активна временска разграничења износе 373.659 хиљада динара и чине их: обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 159.093 хиљада динара и остала активна временска разграничења у износу од 214.566 хиљада динара.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 792.644 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 477.877 хиљада динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 314.767 хиљада динара.

• **Обавезе**

Укупно исказане обавезе износе 477.877 хиљада динара и односе се на домаће дугорочне обавезе у износу од 304.052 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 1.309 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода у износу од 1.589 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 152.537 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 18.390 хиљада динара.

Дугорочне обавезе у износу од 304.052 хиљада динара обухватају обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 300.393 хиљада динара и дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 3.659 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака износе 300.393 хиљада динара и односе се на обавезе проистекле из два уговора о дугорочним кредитима са: „Банца Итеса“ ад Београд (дуг по овом кредиту на дан 31.12.2010. године износи 124.839 хиљада динара) и „Уни кредит“ (дуг по овом кредиту на дан 31.12.2010. године износи 175.554 хиљада динара).

Дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 3.659 хиљада динара односе се на обавезе преузете по основу два Уговора о лизингу за набавку аутомобила (кода супер лаб елега нце 2.0 ТД Ии {кода оц тавиа А5 а мби енте 1.6 МП И} закључених са „Итеса лжасинг“ Београд.

Обавезе по основу расхода за запослене износе 1.309 хиљада динара, и обухватају:

- обавезе по основу накнада за запослене 109 хиљада динара,
- обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу 43 хиљаде динара,
- обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу 312 хиљада динара,
- обавезе по основу посланичких додатака у износу 845 хиљада динара,

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене износе 1.589 хиљада динара, од чега 1.374 хиљада динара се односи на обавезе по основу отплате домаћих камата и 215 хиљада динара за обавезе за остале расходе.

Обавезе из пословања износе 152.537 хиљада динара и обухватају:

- обавезе према добављачима у износу од 66.656 хиљада динара и
- остале обавезе у износу од 85.972 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења исказана су у укупном износу од 18.390 хиљада динара и чине их:

- обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 270 хиљада динара,
- остала пасивна временска разграничења у износу од 18.120 хиљада динара.

• **Капитал и утврђивање резултата пословања**

Укупно исказан капитал износи 369.048 хиљада динара што је у односу на претходну годину повећање за 100.052 хиљада динара и састоји се од:

-нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 293 .825 хиљада динара,
-финансијске имовине у износу од 67.177 хиљада динара- како је објашњено код позиције краткорочних пласмана ова позиција прецењена је за износ од 55.150 хиљада динара, и то за 150 хиљада динара због неусаглашеног стања за учешће у капиталу код доо „А.С.А. ” Кикинда и 55.000 хиљада динара за остале краткорочне пласмане (пласирана средства КРТ-а код „Развојне банке Војводине“ а.д. Нови Сад у износу од 35.000 хиљада динара и „Банца Итеса“ ад Београд 20.000 хиљада динара)

-извора новчаних средстава у износу од 8.046 хиљада динара,

Вишак прихода и примања – суфицит

Суфицит исказан са стањем на дан 31.12.2010. године износи 31 .547 хиљада динара.

Дефицит из ранијих година

Дефицит из ранијих година на дан 31.12.2010 . године износи 85.828 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је износ финансијске имовине у активи прецењен за износ од 55.150 хиљада динара, тако да је позиција капитала и утврђивања резултата пословања исказа у Билансу стања - Обрасцу 1 за укупно 55.150 хиљада динара.

4.4. Остали делови финансијских извештаја

Општина Кикинда је приликом израде Завршног рачуна за 2010. годину, у складу са важећим прописима припремила, осим Биланса стања, Биланса прихода и расхода, Извештаја о извршењу буџета и следеће извештаје:

1. Извештај о капиталним издацима и примањима-Образац 3 ,
2. Извештај о новчаним токовима-Образац 4 ,
3. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
4. Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
5. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве.

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

Средства текуће буџетске резерве за 2010. годину планирана су у укупном износу од 19.000 хиљада динара, а средства сталне буџетске резерве у укупном износу од 24.000 хиљада динара, и то:

- Одлуком о буџету општине Кикинда за 2010. годину, у оквиру главе 1.2. Председник и општинско веће, планирана су средства текуће буџетске резерве 10.000 хиљада динара и сталне буџетске резерве 10.000 хиљада динара;

- Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Кикинда за 2010. годину од 22.10.2010. године планирана су средства текуће буџетске резерве 7.000 хиљада динара и сталне буџетске резерве 10.000 хиљада динара;

- Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Кикинда за 2010. годину планирана су средства текуће буџетске резерве 2.000 хиљада динара и сталне буџетске резерве 4.000 хиљада динара.

Приликом израде Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кикинда за 2010. годину, наведених у претходном пасусу, дошло је до техничке грешке приликом измене члана 3. и члана 4. Одлуке о буџету тако да су износи сталне и текуће буџетске резерве утврђени изменом члана 3. Одлуке пермутовани у члану 4. у табеларном делу, односно износ текуће резерве у члану 3. износи 7.000 хиљада динара, а у члану 4. Табеларни преглед -износи 10.000 хиљада динара.

На основу члана 69. Закона о буџетском систему део планираних прихода не распоређује се унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве и користи се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне.

Текућа буџетска резерва одређује се највише до 1,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину, а распоређује се на директне кориснике буџетских средстава током фискалне године.

О употреби средстава буџетске резерве одлучује председник Општине Кикинда на предлог Секретаријата за финансије.

Текућа буџетска резерва

У току 2010. године донето је 94 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у износу од 18.175 хиљада динара и 8 решења о употреби средстава сталне буџетске резерве у износу од 5.079 хиљада динара.

У оквиру главе 3.- Основно образовање, средства из текуће буџетске резерве у укупном износу од 111 хиљада динара, распоређена су за регионална такмичења, учешће у организацији смотри.

У оквиру главе 4.- Средње образовање, средства из текуће буџетске резерве у укупном износу од 52 хиљаде динара, распоређена су за услуге превентивног надзора из ППЗ за средње школе.

У оквиру главе 5.- Култура, средства из текуће буџетске резерве у укупном износу од 2.045 хиљада динара, распоређена су за отпремнине, превоз запослених, за услуге геолога, финансирање манифестације „Мото сусрети“.

У оквиру главе 6.- Физичка култура, средства из текуће буџетске резерве у укупном износу од 831 хиљада динара, распоређена су за одлазак Омладинског боксерског клуба у Азербејџан на такмичење КББК „Слобода“ Нови Козарци, за помоћ „ЖФК“ Кикинда за учешће на међународном фудбалском турниру у Берлину.

У оквиру главе 7.- Информисање, средства из текуће буџетске резерве у укупном износу од 29 хиљада динара, распоређена су ИЦК за технички преглед и пуштање у рад предајника за емитовање програма.

У оквиру главе 8.- Социјална заштита, средства из текуће буџетске резерве у укупном износу од 6.765 хиљада динара, распоређена су за превоз средњошколаца и студената.

У оквиру главе 9.- Друштвена брига о деци, средства из текуће буџетске резерве у укупном износу од 171 хиљада динара, распоређена су за противпожарну заштиту.

У оквиру главе 10.- Пољопривреда и мала привреда, средства из текуће буџетске резерве у укупном износу од 508 хиљада динара, распоређена су за отпремнине.

У оквиру главе 12.- Средства за остале намене, средства из текуће буџетске резерве у укупном износу од 1.005 хиљада динара, распоређена су МЗ Мокрин, МЗ Иђош за организовање манифестација и прослава, Високој школи струковних студија за образовање васпитача из Кикинде.

У оквиру главе 13. - Уређење и изградња града, из текуће буџетске резерве распоређена су средства у укупном износу од 6.658 хиљада динара.

Стална буџетска резерва

Чланом 70. Закона о буџетском систему, уређено је коришћење сталне буџетске резерве.

Стална буџетска резерва се користи за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотреси, поплаве, суше, пожари, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошке катастрофе и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера.

У складу са Законом у сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Укупно утрошена средства сталне буџетске резерве износе 5.078 хиљада динара.

У оквиру главе 2. - Општинска управа, средства из сталне буџетске резерве у укупном износу од 393 хиљада динара, распоређена су за „Га соп -у“ за ватрогасну опрему.

У оквиру главе 8. - Социјална заштита, средства из сталне буџетске резерве у укупном износу од 2.863 хиљада динара, од тога 2.180 хиљада динара распоређена су у виду помоћи власницима стамбених објеката који су оштећени од подземних вода и поплава услед елементарне непогоде – јаких киша (Председник општине дана 28.06.2010. године прогласио је ванредну ситуацију на територији општине Кикинда).

У оквиру главе 11. - Фондови, средства из сталне буџетске резерве у укупном износу од 1.722 хиљаде динара, од чега је 1.708 хиљада динара распоређено решењем од 19.04.2010. године на име хитне интервенције за гашење пожара-санација депоније, а уз прилог је достављена фактура од 28.10.2009 године са пријемним штампилем Општине 03.11.2009. године. Увидом у финансијску картицу добављача иста је прокњижена 28.10.2009. године у оквиру Еколошког фонда и евидентирана је у неизмиреним обавезама са даном 31.12. 2009. године, те се за ову намену нису могла користити средства сталне буџетске резерве.

У оквиру главе 12. - Средства за остале потребе из сталне буџетске резерве у укупном износу од 100 хиљада динара, распоређена су за црпљење воде из оближњих канала.

Средства сталне буџетске резерве у износу 1.708 хиљада динара (за санацију депоније у 2009. години) нису коришћена за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности.

Препоручује се општини Кикинда да средства сталне буџетске резерве користи у складу са чланом 70. Закона о буџетском систему.

4.5. Потенцијалне обавезе

Према презентованим подацима Адвокатске канцеларије Јелена Перовић и Мирјана Перовић који за општину Кикинда обављају заступање пред судовима, пред општинским судом у Кикинди против општине Кикинда се води 21 спор укупне вредности 11.182 хиљада динара.

У једном случају општина је извршни поверилац у вредности од 15 хиљада динара а у једном тужилац у вредности 20 хиљада ЕУРА.

ИШРЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

1. Препоручује се општини Кикинда да успостави адекватан систем интерних контрола и организује интерну ревизију.
2. Препоручује се општини Кикинда да распоређивање радника врши у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места.
3. Препоручује се општини Кикинда да Одлуком о буџету општине планира очекиване сопствене приходе и примања корисника буџетских средстава као и њихово распоређивање.
4. Препоручује се општини Кикинда да у поступку планирања и извршења буџета примењује у целости јединствену буџетску класификацију.
5. Препоручује се општини Кикинда да приликом књижења поштују одредбе Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
6. Препоручује се општини Кикинда да плаћања врше на основу веродостојних рачуноводствених исправа.
7. Препоручује се општини Кикинда да се попис врши у складу са важећим прописима:
 - да извештај пописне комисије садржи вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине,
 - да се ажурно воде прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа,
 - да се за непокретну имовину обезбеде власнички листови,
 - имовина која на дан пописа није затечена да се уноси у посебне пописне листе на основу веродостојне документације,
 - да се имовина у главној и помоћној књизи евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
 - да се попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно извршено њихово усклађивање са дужницима и повериоцима, или да се искажу у посебним пописним листама,
 - да се у пописним листама обавезе и потраживања искажу према повериоцима, односно дужницима, основ настанка, рок доспећа и извесности,
 - да се пре пописа изврше усклађивање стања главне књиге и помоћних књига, стања дневника и главне књиге.
8. Препоручује се општини Кикинда да на основу веродостојних рачуноводствених исправа утврди и унесе у своје пословне књиге вредност капитала јавних предузећа.

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 8 4 9 6						0 8 1 7 6 3 9 6																												
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 КБС																

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ОПШТИНЕ КИКИНДА

СЕДИШТЕ КИКИНДА МАТИЧНИ БРОЈ 08176396

ПИБ 100511495 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-12640-38

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2010. 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)	221.819	497.732	203.907	293.825
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	221.819	495.745	201.920	293.825
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	216.294	461.491	201.906	259.585
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	202.118	420.246	178.837	241.409
1005	011200	Опрема	14.176	41.245	23.069	18.176
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	67	67		67
1012	014100	Земљиште	67	67		67
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				

1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	5.458	34.069		34.069
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	5.458	34.069		34.069

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		118	14	104
1019	016100	Нематеријала имовина		118	14	104
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		1.987	1.987	
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		1.987	1.987	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		1.987	1.987	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	364.581	498.819		498.819
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	12.177	12.177		12.177
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	12.177	12.177		12.177
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 предузетима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	12.177	12.177		12.177
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)	86.600	112.983		112.983
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	37.136	39.639		39.639
1051	121100	Жиро и текући рачуни	37.114	31.547		31.547
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	22	46		46
1054	121400	Девизни рачун		8.046		8.046
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	14.464	18.283		18.283
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	14.464	18.283		18.283
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	35.000	55.061		55.061
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји		61		61
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	35.000	55.000		55.000
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	265.804	373.659		373.659
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	265.804	373.659		373.659
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	118.722	159.093		159.093
1071	131300	Остала активна временска разграничења	147.082	214.566		214.566
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	586.400	996.551	203.907	792.644
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	441.650	477.877
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	308.593	304.052
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	308.593	304.052
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	308.442	300.393
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	151	3.659
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		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)		
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		

1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	63	1.309
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)		
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)		109
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		87
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		22
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)		
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		

1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)		43
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		27
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		4
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		8
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		4
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	63	312
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	42	231
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	10	17
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	11	62
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		2
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		845
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		523
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		132
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		145
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		45
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		

1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	1.911	1.589
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)	1.771	1.374

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	1.771	1.374
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)	80	
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	80	
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	60	215
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	60	215
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	116.597	152.537
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)		
1196	251100	Примљени аванси		
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	60.180	66.565
1200	252100	Добављачи у земљи	60.180	66.565
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	56.417	85.972

1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	56.417	85.972
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	14.486	18.390
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	14.486	18.390
1210	291100	Разграничени приходи и примања		
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	316	270
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	14.170	18.120
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	144.750	314.767
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	268.996	369.048
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	268.996	369.048
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	221.819	293.825
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1220	311400	Финансијска имовина	47.177	67.177
1221	311500	Извори новчаних средстава		8.046
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1224	311900	Остали сопствени извори		
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	37.114	31.547
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1228	321312	Дефицит из ранијих година	161.360	85.828
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	586.400	792.644
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 31.03.2011. . годинеЛице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

М. Ј. М.



5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	457.555	464.316	464.316		
------	--------	---	---------	---------	---------	--	--

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета			Из донација	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5064)	286.356	291.081	55.943	230.998			4.140	
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (5062 + 5063)	5.200	4.140					4.140	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација								
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација	5.200	4.140					4.140	
5064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5065 + 5066)	281.156	286.941	55.943	230.998				
5065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	249.885	256.175	55.943	200.232				
5066	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	31.271	30.766		30.766				
5067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075 + 5080 + 5087 + 5090)	540.342	434.990			407.640		27.350	
5068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5069 до 5074)	331.267	337.805			337.805			
5069	741100	Камате	6.300	6.095			6.095			

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примана						Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета			Из донација	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5071	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања								
5073	741500	Закуп непроизведене имовине	324.967	331.710			331.710			
5074	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)	160.260	59.189			59.189			
5076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	156.000	54.865			54.865			
5077	742200	Таксе и накнаде	3.460	3.507			3.507			
5078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	800	817			817			
5079	742400	Импутирани пролаје добара и услуга								
5080	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5081 до 5086)	10.505	10.573			10.573			
5081	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5082	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5083	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	10.505	10.573			10.573			
5084	743400	Приходи од пенала								
5085	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5086	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи								
5087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088 + 5089)	27.351	27.350					27.350	
5088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	60	60					60	
5089	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	27.291	27.290					27.290	
5090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)	10.959	73			73			

5091	745100	Мешовити и неодређени приходи		10.959	73			73		
------	--------	-------------------------------	--	--------	----	--	--	----	--	--

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5112	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5113 + 5115 + 5117)								
5113	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5114)								
5114	821100	Примања од продаје робних резерви								
5115	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5116)								
5116	822100	Примања од продаје залиха производње								
5117	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉЉУ ПРОДАЈУ (5118)								
5118	823100	Примања од продаје робе за даљу продају								
5119	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5120)								
5120	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5121)								
5121	831100	Примања од продаје драгоцености								
5122	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5123 + 5125 + 5127)								
5123	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5124)								
5124	841100	Примања од продаје земљишта								
5125	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5126)								
5126	842100	Примања од продаје поземних блага								
5127	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5128)								
5128	843100	Примања од продаје шума и вода								
5129	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5130 + 5149)	199.901	199.844			199.844			
5130	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5131 + 5141)	182.695	182.695			182.695			
5131	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5132 до 5140)	182.695	182.695			182.695			

5132	911100	Примања од емитована домаћих хартија од вредности, изузев акција																		
------	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета			Из донација	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5133	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти								
5134	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи								
5135	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	182.695	182.695			182.695			
5136	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи								
5137	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи								
5138	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5139	911800	Примања од домаћих меница								
5140	911900	Исправка унутрашњег дуга								
5141	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5142 до 5148)								
5142	912100	Примања од емитовања иностраних хартија од вредности, изузев акција								
5143	912200	Примања од задуживања од иностраних држава								
5144	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција								
5145	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака								
5146	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца								
5147	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								
5148	912900	Исправка спољног дуга								
5149	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5150 + 5160)	17.206	17.149			17.149			
5150	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5151 до 5159)	17.206	17.149			17.149			
5151	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5152	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти	6	4				4		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						Из осталих извора	
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета						Из донација
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО	9		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5154	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама									
5155	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама									
5156	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	1.100	1.071			1.071				
5157	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи									
5158	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи									
5159	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	16.100	16.074			16.074				
5160	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5161 до 5168)									
5161	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција									
5162	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама									
5163	922300	Примања од отплате кредита датих међународним институцијама									
5164	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама									
5165	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама									
5166	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним институцијама									
5167	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала									
5168	922800	Примања од продаје стране валуте									
5169		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)	1.639.645	1.550.487	55.943	230.998	1.232.056		31.490		

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета			Из донација		
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града		ОСО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5170		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)	1.452.502	1.334.687	55.943	235.608	1.011.646		31.490	
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)	1.392.081	1.281.751	55.943	232.029	962.289		31.490	
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)	398.904	393.895		141.548	252.347			
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)	303.908	302.578		94.509	208.069			
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	303.908	302.578		94.509	208.069			
5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)	55.795	55.416		16.890	38.526			
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	46.076	45.123		9.828	35.295			
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање	8.685	9.240		6.360	2.880			
5178	412300	Допринос за незапосленост	1.034	1.053		702	351			
5179	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)	3.495	3.245		1.852	1.393			
5180	413100	Накнаде у природи	3.495	3.245		1.852	1.393			
5181	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)	8.676	6.536		2.662	3.874			
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.100	613		613				
5183	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5184	414300	Отпремнине и помоћи	6.576	5.049		1.175	3.874			
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		874		874				
5186	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)	979	485			485			
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене	979	485			485			

5188	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)	16.451	16.134	16.134					
------	--------	--	--------	--------	--------	--	--	--	--	--

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака							Из осталих извора	
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета							Из донација
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО	Из донација	Из осталих извора		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
5189	416100	Награде запослена и остали посебни расходи	16.451	16.134		16.134						
5190	417000	ПОСЛЈАНИЧКИ ДОДАТАК (5191)	9.600	9.501		9.501						
5191	417100	Посланички додатак	9.600	9.501		9.501						
5192	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5193)										
5193	418100	Судијски додатак										
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)	400.904	370.958		59.972	306.346		4.640			
5195	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)	70.952	69.012		20.662	48.350					
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.591	3.956		2.957	999					
5197	421200	Енергетске услуге	45.781	44.508		8.177	36.331					
5198	421300	Комуналне услуге	3.999	3.506		1.134	2.372					
5199	421400	Услуге комуникација	8.388	7.355		5.429	1.926					
5200	421500	Трошкови осигурања	4.015	3.370		2.719	651					
5201	421600	Закуп имовине и опреме	4.737	4.896		246	4.650					
5202	421900	Остали трошкови	1.441	1.421			1.421					
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)	2.763	2.269		1.545	724					
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.050	1.134		910	224					
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.538	992		635	357					
5206	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	60	28			28					
5207	422400	Трошкови путовања ученика										
5208	422900	Остали трошкови транспорта	115	115			115					
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)	94.557	86.135		13.281	72.854					
5210	423100	Административне услуге	271	399			399					
5211	423200	Компјутерске услуге	2.818	2.924		2.176	748					

5212	423300	Услуге образована и усавршавања запослених	2.099	2.333				2.333		
5213	423400	Услуге информисања	12.411	10.913			208	10.705		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобренх апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5214	423500	Стручне услуге	19.638	19.636			19.636			
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.580	1.139			1.139			
5216	423700	Репрезентација	1.640	3.636		70	3.566			
5217	423900	Остале опште услуге	54.100	45.155		10.827	34.328			
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)	61.786	59.410		22.000	32.770		4.640	
5219	424100	Пољопривредне услуге	50							
5220	424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.400	1.339			1.339			
5221	424300	Медицинске услуге								
5222	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5223	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина								
5224	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	29.671	27.881			23.241		4.640	
5225	424900	Остале специјализоване услуге	30.665	30.190		22.000	8.190			
5226	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)	150.073	135.897		2.402	133.495			
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	148.240	133.462		2.402	131.060			
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.833	2.435			2.435			
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)	20.773	18.235		82	18.153			
5230	426100	Административни материјал	9.655	9.010		22	8.988			
5231	426200	Материјали за пољопривреду								
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.208	1.161			1.161			
5233	426400	Материјали за саобраћај	4.650	4.782			4.782			
5234	426500	Материјали за очување животне средине и науку								
5235	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.212	69			69			

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака					Из осталих извора
					Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	
					Републике	Аутономне покрајине	Општинe града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	521	410			410			
5238	426900	Материјали за посебне намене	3.527	2.803		60	2.743			
5239	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5240 + 5244 + 5246 + 5248 + 5252)	1.700	2.277			2.277			
5240	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5241 до 5243)								
5241	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката								
5242	431200	Амортизација опреме								
5243	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме								
5244	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5245)								
5245	432100	Амортизација култивисане опреме								
5246	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5247)								
5247	433100	Употреба драгоцености								
5248	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5249 до 5251)	1.700	2.277			2.277			
5249	434100	Употреба земљишта								
5250	434200	Употреба подземног блага								
5251	434300	Употреба шума и вода	1.700	2.277			2.277			
5252	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5253)								
5253	435100	Амортизација нематеријалне имовине								
5254	440000	ОПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5255 + 5265 + 5272 + 5274)	19.725	19.607			19.607			
5255	441000	ОПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5256 до 5264)	19.725	19.607			19.607			

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5258	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5259	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	19.500	19.406			19.406			
5260	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5261	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5262	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5263	441800	Отплата камата на домаће менице								
5264	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима	225	201			201			
5265	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5266 до 5271)								
5266	442100	Отплата камата на стране хартије од вредности								
5267	442200	Отплата камата страним владама								
5268	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5269	442400	Отплата камата страним пословним банкама								
5270	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5271	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5272	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5273)								
5273	443100	Отплата камата по гаранцијама								
5274	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5275 до 5277)								
5275	444100	Негативне курсне разлике								
5276	444200	Казне за кашњење								
5277	444300	Таксе које проистичу из задужевања								
5278	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5279 + 5282 + 5285 + 5288)	222.318	171.561	55.000	25.009	87.122		4.430	

5279	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5280 + 5281)	157.118	106.429	25.009	76.990	4.430
------	--------	---	---------	---------	--------	--------	-------

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака							Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета			Из донација	Из осталих извора		
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града			ОСО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5280	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	89.500	64.048		16.821	42.797		4.430		
5281	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	67.618	42.381		8.188	34.193				
5282	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5283 + 5284)									
5283	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама									
5284	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама									
5285	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5286 + 5287)									
5286	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама									
5287	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама									
5288	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИЈАМА (5289 + 5290)	65.200	65.132	55.000		10.132				
5289	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	65.200	65.132	55.000		10.132				
5290	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима									
5291	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5292 + 5295 + 5298 + 5301 + 5304)	171.430	152.508	943		150.945		620		
5292	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5293 + 5294)									
5293	461100	Текуће донације страним владама									
5294	461200	Капиталне донације страним владама									
5295	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5296 + 5297)									
5296	462100	Текуће донације међународним организацијама									
5297	462200	Капиталне донације међународним организацијама									
5298	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5299 + 5300)	163.233	145.883	943		144.320		620		

5299	463 100	Текући трансфери осталим нивоима власти	163.233	145.883	943	144.320	620
------	---------	---	---------	---------	-----	---------	-----

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апроприација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета			Из осталих извора		
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града		ОСО	Из донација
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5319	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	6.430	6.361		100	6.261			
5320	472800	Накнаде из буџета за становање и живот								
5321	472900	Остале накнаде из буџета	255	255			255			
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)	119.610	117.064		3.130	92.134		21.800	
5323	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5324 + 5325)	91.141	90.571		3.130	65.641		21.800	
5324	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	31							
5325	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	91.110	90.571		3.130	65.641		21.800	
5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)	16.594	16.405			16.405			
5327	482100	Остали порези	14.859	14.737			14.737			
5328	482200	Обавезне таксе	1.735	1.668			1.668			
5329	482300	Новчане казне								
5330	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)	8.601	6.915			6.915			
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	8.601	6.915			6.915			
5332	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5333 + 5334)	2.963	2.863			2.863			
5333	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	2.963	2.863			2.863			
5334	484200	Накнада штете од дилџачи								
5335	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5336)	311	310			310			
5336	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	311	310			310			

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака						
					Расходи и издаци на терет буџета						Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО	Из донација		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5422	622200	Кредити страним владама									
5423	622300	Кредити међународним организацијама									
5424	622400	Кредити страним пословним банкама									
5425	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама									
5426	622600	Кредити страним невладиним организацијама									
5427	622700	Набавка страних акција и осталог капитала									
5428	622800	Куповина стране валуте									
5429	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5430)									
5430	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана									
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)	1.674.002	1.566.054	55.943	235.608	1.233.013		31.490		

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и расходи	Укупно (од 6 до 11)	Остварени приходи и примања и расходи и издаци					
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО	Из донација	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5432		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.439.744	1.350.643	55.943	230.998	1.032.212		31.490	
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)	1.452.502	1.334.687	55.943	235.608	1.011.646		31.490	
5434		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5432 – 5433) > 0		15.956			20.566			
5435		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5433 – 5432) > 0	12.758			4.610				
5436	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5129)	199.901	199.844			199.844			
5437	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5385)	221.500	221.367			221.367			
5438		ВИШАК ПРИМАЊА (5436 – 5437) > 0								
5439		МАЊАК ПРИМАЊА (5437 – 5436) > 0	21.599	21.523			21.523			
5440		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 – 5431) > 0								
5441		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431 – 5169) > 0	34.357	5.567		4.610	957			

Датум, 31.03.2011. . . године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

M. Se M.

Наредбодавац

