



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ОПШТИНЕ СУРДУЛИЦА ЗА 2011. ГОДИНУ**

**Број: 400-2434/2012-01  
Београд, 06.11.2012. године**

## С А Д Р Ж А Ј

|            |  |    |
|------------|--|----|
| I          | ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА .....        | 3  |
| II         | НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ .....              | 9  |
| 1.         | Основни подаци о субјекту ревизије .....           | 9  |
| 2.         | Преглед извршених контрола .....                   | 9  |
| 3.         | Систем интерних контрола и интерна ревизија .....  | 9  |
| 4.         | Финансијски извештаји завршног рачуна .....        | 15 |
| 4.1.       | Извештај о извршењу буџета.....                    | 15 |
| 4.1.1.     | Припрема и доношење буџета .....                   | 15 |
| 4.1.2.     | Приходи .....                                      | 18 |
| 4.1.3.     | Примања.....                                       | 20 |
| 4.1.4.     | Расходи.....                                       | 20 |
| 4.1.4.1.   | Расходи за запослене .....                         | 21 |
| 4.1.4.2.   | Коришћење роба и услуга .....                      | 25 |
| 4.1.4.2.1. | Стални трошкови .....                              | 25 |
| 4.1.4.2.2. | Трошкови путовања .....                            | 26 |
| 4.1.4.2.3. | Услуге по уговору .....                            | 27 |
| 4.1.4.2.4. | Специјализоване услуге .....                       | 31 |
| 4.1.4.2.5. | Текуће поправке и одржавање .....                  | 32 |
| 4.1.4.2.6. | Материјал .....                                    | 32 |
| 4.1.4.3.   | Отплате камата и пратећи трошкови задуживања ..... | 33 |
| 4.1.4.4.   | Субвенције .....                                   | 33 |
| 4.1.4.5.   | Дотације и трансфери .....                         | 34 |
| 4.1.4.6.   | Социјално осигурање и социјална заштита .....      | 35 |
| 4.1.4.7.   | Остали расходи.....                                | 36 |
| 4.1.5.     | Издаци .....                                       | 39 |
| 4.1.6.     | Набавке .....                                      | 41 |
| 4.2.       | Биланс прихода и расхода .....                     | 46 |
| 4.2.1.     | Приходи и примања.....                             | 47 |
| 4.2.2.     | Расходи и издаци.....                              | 47 |
| 4.2.3.     | Резултат пословања .....                           | 47 |
| 4.3.       | Биланс стања .....                                 | 47 |
| 4.3.1.     | Попис имовине и обавеза .....                      | 48 |
| 4.3.2.     | Актива .....                                       | 50 |
| 4.3.3.     | Пасива .....                                       | 51 |
| 4.4.       | Остали извештаји завршног рачуна .....             | 54 |
| 4.5.       | Потенцијалне обавезе .....                         | 59 |
| III        | РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....                       | 60 |

## **I Извештај генералног државног ревизора**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Сурдулица за 2011. 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, као и правилности пословања за 2011. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Сурдулици, у службеним просторијама општине Сурдулица, улица Краља Петра I број 1, у присуству овлашћених лица општине Сурдулица.

### **Правни основ**

На основу Закона о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, у складу са Пословником Државне ревизорске институције и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину број 02-2349/2011-02 од 28.12.2011. године, извршена је ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сурдулица за 2011. годину.

### **Предмет ревизије**

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Сурдулица за 2011. годину, као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-2434/2012-01 од 07.03.2012. 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 2011. годину општине Сурдулица коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

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 радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за

---

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

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**

Према члану 7. Закона о буџетском систему<sup>2</sup> и члану 53. Статута општине Сурдулица<sup>3</sup> председник Општине је наредбодавац за извршење буџета.

За припрему и презентацију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Сурдулица за 2011. годину одговоран је начелник Одељења за финансије и привреду општине Сурдулица (члан 11. Одлуке о организацији општинске управе општине Сурдулица<sup>4</sup>).

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 општине Сурдулица за 2011. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима општине Сурдулица за 2011. 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 за 2011. годину, 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. Као што је објашњено у поглављу 3. Напомена уз ревизорски извештај, у општини Сурдулица 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 финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

---

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 54/09..101/10

<sup>3</sup> „Службени гласник Пчињског округа“ број 25/08 и 16/11

<sup>4</sup> „Службени гласник Пчињског округа“ број 15/09



2. Као што је објашњено у поглављу 3. Напомена уз ревизорски извештај, општина Сурдулица није успоставила и организовала интерну ревизију што је супротно члану 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Као што је објашњено у поглављу 3, 4.1.4.1, 4.1.4.2.1, 4.1.4.2.3, 4.1.4.2.4, 4.1.4.2.5, 4.1.4.4, 4.1.4.6. и 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, расходи и издаци у укупном износу од 486.464 хиљаде динара и приходи од донација у износу од 7.728 хиљада динара нису евидентирани у пословним књигама у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Индиректни корисник ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве Општине Сурдулица“ Сурдулица расходе и издатке у укупном износу од 37.979 хиљада динара није евидентирао у пословним књигама у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4. Као што је објашњено у поглављу 4.1. Напомена уз ревизорски извештај, на појединим апропријацијама извршени су расходи и издаци у износима који су већи од планираних износа из додатних прихода, без упућивања захтева за промену апропријације и добијања одобрења од стране органа управе надлежног за финансије, за увећање одобрених апропријација за извршење расхода из додатних прихода, како је прописано одредбама члана 5. став 7. Закона о буџетском систему.

5. Као што је објашњено у поглављу 4.1. Напомена уз ревизорски извештај, у току припреме и доношења Одлуке о буџету нису поштоване одредбе члана 28, члана 29, члана 30, члана 40, члана 41, члана 69, члана 70. и члана 76. Закона о буџетском систему, одредбе члана 4. Закона о финансирању политичких странака и одредбе члана 85. Закона о заштити животне средине.

6. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.1. Напомена уз ревизорски извештај, индиректни корисник Предшколска установа „Наша радост“ Сурдулица, више је обрачунала и исплатила плате у бруто износу од 328 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Такође, социјални доприноси на терет послодавца по том основу су више обрачунати и плаћени у износу од 59 хиљада динара.

7. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.1. и 4.1.4.2.3. Напомена уз ревизорски извештај, исплата у укупном износу од 794 хиљаде динара и то: за помоћи запосленима за Божићне празнике у износу од 703 хиљаде динара и за награде запосленима у износу од 91 хиљаде динара, извршена је супротно члану 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, члану 13. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему.

Индиректни корисник ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве Општине Сурдулица“ Сурдулица исплатио је запосленима помоћ за Божићне празнике у износу од 227 хиљада динара супротно члану 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, члану 13. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему.

Индијектни корисник Предшколска установа „Наша радост“ Сурдулица исплатио је запосленима помоћ за Божићне празнике у износу од 525 хиљада динара супротно члану 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, члану 13. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему.

Индијектни корисник Предшколска установа „Наша радост“ Сурдулица исплатио је запосленима награде у износу од 2.015 хиљада динара супротно члану 52. Закона о предшколском васпитању и образовању и члану 56. Закона о буџетском систему.

8. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.1. Напомена уз ревизорски извештај, индијектни корисник Предшколска установа „Наша радост“ Сурдулица није наменски искористила средства буџета Општине у износу од 66 хиљада динара, што није у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему.

9. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.2. Напомена уз ревизорски извештај, исплата путних трошкова у иностранство у износу од 675 хиљада динара извршена је супротно Закону о девизном пословању и Упутству за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством и чланом 56. Закона о буџетском систему.

10. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.3. Напомена уз ревизорски извештај, расходи за услуге по уговору у укупном износу од 10.018 хиљада динара књижени су без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

11. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.3. Напомена уз ревизорски извештај, Уговорима о пословној сарадњи закљученим са Агенцијом за услуге, занатство и трговину „Мита“ Сурдулица и са Омладинском задругом „Сурдулица“ Сурдулица, Општина је преузела обавезе иако није утврдила да ли ће износ преузетих обавеза бити до износа или већи од предвиђеног буџетом, што није у складу са чланом 54. и 56. Закона о буџетском систему.

12. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.3, 4.1.4.2.4, 4.1.4.2.5, 4.1.4.4, 4.1.4.6. и 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, у Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 19.159 хиљада динара.

13. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.3. и 4.1.4.2.6. Напомена уз ревизорски извештај, набавка услуга по уговору у износу од 8.174 хиљаде динара и набавка горива у износу од 1.737 хиљада динара, извршене су без спроведених поступака јавних набавки, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

14. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.3. и 4.1.4.7. Напомена уз ревизорски извештај, извршено је без правног основа плаћање у укупном износу од 6.669 хиљада динара и то за: додатак за рад дужи од пуног радног времена за Председника и заменика председника општине у износу од 485 хиљада динара, услуге хватања паса луталица у износу од 247 хиљада динара, накнаде ангажованим помоћним радницима у износу од 321 хиљаде динара, накнаде члановима Општинског већа у износу од 2.433 хиљаде динара, накнаде по уговорима о стручном усавршавању у износу од 918 хиљада динара, синдикалним организацијама и установама другог

нивоа власти у износу од 2.265 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

15. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.7. Напомена уз ревизорски извештај, расходи за дотације невладиним организацијама у укупном износу од 67.187 хиљада динара извршени су супротно члану 56. Закона о буџетском систему, јер расход у износу од 371 хиљаде за финансирање редовног рада политичких странака није у складу са одредбама члана 4. Закона о финансирању политичких странака, расход у износу од 39.791 хиљаде динара за финансирање програма која реализују удружења грађана, а који су од јавног интереса, није у складу са одредбама члана 38. Закона о удружењима, расход у износу од 27.025 хиљада динара за финансирање потреба и интереса грађана у области спорта у општини Сурдулица није у складу са одредбама члана 138. Закона о спорту.

16. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, општина Сурдулица је спровела јавне набавке у износу од 50.472 хиљаде динара, не поштујући одредбе Закона о јавним набавкама и члана 57. Закона о буџетском систему.

Индиректни корисник ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве Општине Сурдулица“ Сурдулица је спровела јавне набавке у износу од 1.487 хиљада динара, не поштујући одредбе Закона о јавним набавкама и члана 57. Закона о буџетском систему.

Индиректни корисник Предшколска установа „Наша радост“ Сурдулица је спровела јавне набавке у износу од 883 хиљаде динара, не поштујући одредбе Закона о јавним набавкама и члана 57. Закона о буџетском систему.

17. Као што је објашњено у поглављу 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај, општина Сурдулица није вршила усаглашавање стања потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 35. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

18. Као што је објашњено у поглављу 4.3.1. и 4.3.2. Напомена уз ревизорски извештај, општина Сурдулица у пословним књигама није евидентирала земљиште површине 3.097 хектара, фудбалски стадион, објекте комуналне инфраструктуре, па су у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање исказани.

19. Као што је објашњено у поглављу 4.3.2. Напомена уз ревизорски извештај, у Билансу стања није исказано учешће Општине у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач Општина, у износу од 93.276 хиљада динара, па су у Билансу стања мање исказани финансијска имовина и капитал у истом износу.

### **Мишљење**

*По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама 1. до 19. Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Сурдулица за 2011. 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. децембра 2011. године.*

*По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама 1. до 19. Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна општине Сурдулица за 2011. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.*

У Београду, 06.11.2012. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

## **II Напомене уз ревизорски извештај**

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

Општина Сурдулица припада Пчињском округу. Простире се на површини од 628 км<sup>2</sup>. Према попису из 2011. године Општина има 21.261 становника насељених у 41 место са 11.756 домаћинствава.

Граничи се са општином Црна Трава на северу, општином Владичин Хан на западу, општином Врање и Босилеград на југу и Републиком Бугарском на истоку.

Општина је оснивач једног јавно–комуналног предузећа (ЈКП „Водовод“), једног јавног предузећа (ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“) и четири установе (Туристичка организација општине Сурдулица, Сурдулички културни центар, Библиотека „Радоје Домановић“ и Предшколска установа „Наша радост“).

На територији општине постоји седам основних и три средње школе.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи<sup>5</sup> општина има својство правног лица.

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

### **2. Преглед извршених контрола**

Предузеће за ревизију „ДСТ ревизија“ доо Београд, по Уговору број 400-3/12-01 од 02.03.2012. године извршило је ревизију консолидованих финансијских извештаја за 2011. годину, о чему је сачињен Извештај дана 27.03.2012. године.

### **3. Систем интерних контрола и интерна ревизија**

#### ***Систем интерних контрола***

Чланом 81. Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>6</sup>, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе финансијско управљање и контролу путем политика, процедура и активности како би обезбедили разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз пословање у складу са важећим прописима, реалним финансијским извештајима, економичним, ефикасним и ефективним коришћењем средстава и заштитом средстава и података.

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector) који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација (COSO-The Committee of Sponsoring Organizations of the TreadWay Commission) са пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

---

<sup>5</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 129/07

<sup>6</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 82/07

▪ *Контролно окружење*

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Исто тако, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу инспекције донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Општина Сурдулица нема Кодекс понашања функционера и запослених. Ревидирани субјекат поседује предлог Кодекса понашања функционера и запослених у Општинској управи из 2005. године који није донет. Општина Сурдулица утврдила је Стратегију одрживог развоја општине Сурдулица за период од 2009. до 2019. године, Стратегију развоја социјалне заштите општине Сурдулица за период од 2009. до 2013. године, Локални акциони план запошљавања за 2011. годину, Локални акциони план за развој омладинског предузетништва за период од 2011. до 2013. године.

Општина Сурдулица је донела Одлуку о усклађивању просторног плана општине Сурдулица са Законом о планирању и изградњи<sup>7</sup> дана 07.10.2009. године, а дана 25.05.2012. године Нацрт усклађеног просторног плана са Законом о планирању и изградњи стављен је на јавни увид. Чланом 215. и 216. Закона о планирању и изградњи прописано је да јединице локалне самоуправе израде Просторни план односно да га ускладе са важећим законским одредбама у року од 18 месеци од доношења Закона о планирању и изградњи. Тај рок је истекао у марту 2011. године.

Општина Сурдулица, као јединица локалне самоуправе, је уредила обављање својих надлежности следећим основним актима: Статутом општине Сурдулица и Пословником о раду Скупштине општине Сурдулица<sup>8</sup>.

Органи Општине су, на основу законом и другим прописима утврђених надлежности, донели следећа акта:

- Одлуку о организацији општинске управе општине Сурдулица
- Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи број 110-3/11-01 од 24.05.2011. године
- Правилник о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата постављених и запослених лица у Општинској управи број 121-72/2010-01 од 25.10.2010. године
- Правилник о накнади трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са посла број 110-15/10-01 од 15.10.2010. године
- Правилник о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе број 110-11/10-01 од 06.09.2010. године
- Одлуку о потрошњи горива службених возила број 404-161/11-01 од 01.09.2011. године
- Правилник о начину и условима коришћења службених возила број 110-12/10-01 од 06.10.2010. године
- Правилник о трошковима репрезентације број 110-13/10-01 од 06.10.2010. године.

---

<sup>7</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 72/2009

<sup>8</sup> „Службени гласник Пчињског округа број 12/2008 и „Службени лист града Врања“ број 16/2010



Унутрашњи оквир Општине представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему, директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе локалне власти. Чланом 23. Статута општине Сурдулица утврђено је да су органи општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа, који су и директни корисници буџета Општине. Статус директног корисника буџетских средстава има и Општинско јавно правобранилаштво.

У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ<sup>9</sup> у оквиру трезора 095- Сурдулица, са јединственим бројем буџетског корисника (ЈББК) од органа општине налазе се Органи општине као један директни корисник и Општинска управа као други директни корисник буџетских средстава. Директни корисници: Скупштина општине, председник општине и Општинско веће **немају отворене посебне ЈББК и не фигуришу као посебни директни корисници буџетских средстава.** Списак директних буџетских корисника који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) и буџетски раздео нису усаглашени са организацијом Општине Сурдулица.

***Препоручује се одговорним лицима општине Сурдулица да у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију и да у оквиру организационе класификације обухвате све органе Општине као директне кориснике, како би се у Одлуци о буџету јасно идентификовали директни корисници и индиректни корисници који су у њиховој надлежности .***

Индиректни корисници буџетских средстава су: ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“, Предшколска установа „Наша радост“, Библиотека „Радоје Домановић“, Сурдулички културни центар, Туристичка организација општине Сурдулица, Фонд за развој пољопривреде, Фонд за здравствену заштиту, Фонд за заштиту и унапређење животне средине, Фонд за хуманитарне, културне, образовне и научне циљеве и 26 месних заједница.

Директни корисници своје пословање обављају преко подрачуна извршења буџета општине Сурдулица. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода које остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Општинска управа је, Одлуком о организацији општинске управе општине Сурдулица образована као јединствен орган са следећим одељењима и службама:

- Одељење за општу управу и јавне службе,
- Одељење за финансије и привреду,
- Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне, грађевинске и имовинско-правне послове.
- Служба за скупштинске послове,
- Служба за пружање услуга грађанима-Општински услужни центар,
- Кабинет председника.

<sup>9</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2010

Систематизовано је 75 радних места за запослена лица у Општинској управи Сурдулица од којих је попуњено 67 радних места. Увидом у преглед систематизованих и попуњених места утврдили смо да нису попуњена радна места са посебним овлашћењима и то два помоћника председника општине.

Правилником о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сурдулица од 03.06.2011. године, укинута су у оквиру Одељења за финансије и привреду, послови локалне инспекције и ревизије, на којима је био предвиђен један извршилац.

Општинско веће општине Сурдулица дана 28.03.2012. године донело је Одлуку о успостављању процедура доношења Правилника о управљању јавним финансијама и интерној контроли број 400-7/12-01, са циљем дефинисања свих елемената интерне контроле.

- *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 Сурдулица 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.**

Одлуком о успостављању процедура доношења Правилника о управљању јавним финансијама и интерној контроли број 400-7/12-01 коју је донело Општинско веће општине Сурдулица дана 28.03.2012. године утврђен је циљ дефинисања управљања ризицима.

- *Контролне активности*

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. Финансијско управљање и контрола обухвата све финансијске и нефинансијске процесе и активности у пословању корисника јавних средстава и спроводи се у свим организационим деловима и на свим нивоима.

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

Општина Сурдулица је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних општих аката:

- Правилник о организацији буџетског рачуноводства општине Сурдулица број 401-532/10-01 од 31.12.2010. године (доносилац начелник Општинске управе),



- Рачуноводствене политике буџета општине Сурдулица број 40-2/11-01 од 25.05.2011. године (доносилац Скупштина општине),

- Упутство о раду трезора број 40-1/07-01 од 03.10.2007. године (доносилац начелник Општинске управе),

- Правилник о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора број 400-39/10-01 од 31.12.2010. године (доносилац начелник Општинске управе).

Правилник о организацији буџетског рачуноводства општине Сурдулица прописује у члану 2. да се буџетско рачуноводство води по систему двојног књиговодства на прописаним субаналитичким (шестоцифреним) контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а у члану 6. прописује да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа као начело књиговодственог обухватања прихода и примања и издатака и расхода у тренутку наплате, односно плаћања.

Рачуноводствене политике буџета општине Сурдулица прописују у члану 1. да се пословне промене у рачуноводству буџета, односно трезору општине Сурдулица, воде по обрачунској основи на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима садржаним у контном плану Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, као и да се финансијски извештаји у рачуноводству буџета, односно трезору општине Сурдулица, састављају на готовинској основи. Чланом 16. одређено је да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног радног дана од дана добијања исправе.

Увидом у примену донетих аката уверили смо се да се Правилник о организацији буџетског рачуноводства општине Сурдулица и Рачуноводствене политике буџета општине Сурдулица не примењују јер се расходи и издаци евидентирају на троцифреним контима, а рачуноводствене исправе не књиже истог или наредног дана.

**Евидентирање расхода и издатака на троцифреним контима није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

***Препоручује се одговорним лицима општине Сурдулица да:***

***- књижење расхода и издатака врше у складу са Уредбом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем***

***- у потпуности примењују акта којима се уређује рачуноводствени систем.***

Општина Сурдулица није донела интерни акт о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета. У поступку ревизије утврђено је да су индиректни корисници неутрошена средства вратили на рачун буџета општине Сурдулица у јануару 2012. године.

***Препоручује се одговорним лицима општине Сурдулица да донесу интерни акт којим ће да уреде пренос неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета.***

Сагледавајући организацију вођења буџетског рачуноводства у Одељењу за финансије и привреду утврдили смо да Одељење за финансије и привреду води главну књигу трезора и пословне књиге за директне кориснике осим за Јавно правобранилштво, које самостално води рачуноводство.

Увидом у решења о овлашћењима за располагање средствима на рачунима који се воде у Управи за трезор утврдили смо да је Председник општине једино лице

овлашћено за располагање средствима Консолидованог рачуна трезора (КРТ), рачуна извршења буџета као и подрачуна отворених у оквиру КРТ-а за посебне намене.

- **Информисање и комуникација**

Општина Сурдулица је омогућила својим грађанима да путем web-сајта [www.surdulica.org](http://www.surdulica.org) добију потребне информације о активностима општинских органа током обављања надлежности које су утврђене законским прописима и Статутом општине. Општина Сурдулица је омогућила електронско наручивање извода из матичних евиденција. Општински услужни центар непосредно пружа услуге грађанима путем шалтера организованих за сваку област рада која је усмерена ка непосредној комуникацији са грађанима. Општина Сурдулица редовно израђује и објављује Извештај о раду Општинске управе општине Сурдулица.

Сагледавајући информациони систем који је успостављен за вођење буџетског рачуноводства утврдили смо да Одељење за финансије и привреду води главну књигу и помоћне књиге купаца, добављача и основних средстава и помоћне евиденције извршених исплата, остварених прилива, пласмана, дуга, донација, бензинских бонова. Главну књигу, аналитику купаца, добављача и основних средстава, Одељење за финансије и привреду води коришћењем софтверског пакета „Саветник плус“ који је развио Завод за унапређење пословања Београд.

Примљени рачуни се прво евидентирају у писарници Услужног центра, па се интерном доставном књигом упућују ликвидатору који их евидентира у Књигу улазних рачуна, додељује им се број хронолошким редом, проверава рачунска исправност фактуре и комплетира фактура са уговором, споразумом, отпремницом и слично. **Једним налогом за књижење се евидентирају сви рачуни који су приспели у периоду од 10 до 15 дана, што није у складу са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

***Препоручује се одговорним лицима општине Сурдулица да рачуноводствене исправе књиже у прописаним роковима у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.***

Помоћна књига плата се води коришћењем програма који је израдило физичко лице из Сурдулице и који није интегрисан нити повезан са програмом „Саветник плус“.

Помоћне евиденције које се углавном воде у еxcel табелама су евиденције извршених исплата, евиденције остварених прилива, евиденција пласмана, евиденција дуга, евиденција донација и евиденција бензинских бонова.

Локална пореска администрација користи софтвер који је израдила фирма „Михајло Пупин“ Београд.

Заштита података се обезбеђује свакодневном израдом back-up.

- **Интерна ревизија**

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>10</sup>, утврђена је обавеза директних

---

<sup>10</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 82/2007

корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију најкасније до 31.12.2007. године.

**Општина Сурдулица није успоставила и организовала интерну ревизију што је супротно члану 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.**

*Препоручује се општини Сурдулица да успостави и организује интерну ревизију.*

#### **4. Финансијски извештаји завршног рачуна**

##### **4.1. Извештај о извршењу буџета**

У Извештају о извршењу буџета општине Сурдулица за 2011. годину (Образац 5) исказани су укупни приходи и примања у износу од 473.890 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 486.464 хиљаде динара (Прилог број 1).

**У поступку ревизије, утврђено је да су на појединим апропријацијама (група конта 413, 415, 416, 422, 423, 424, 426) извршени расходи у износима који су већи од планираних износа, без упућивања захтева за промену апропријације и добијања одобрења од стране Општинске управе-Одељења за финансије и привреду за увећање одобрених апропријација за извршавање расхода из осталих извора како је то прописано одредбама члана 5. став 7. Закона о буџетском систему.**

*Препоручује се буџетским корисницима средстава општине Сурдулица да, у случају остваривања прихода у већем износу од планираних, захтевају од органа управе надлежног за финансије увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих прихода, у складу са одредбама члана 5. став 7. Закона о буџетском систему.*

##### **4.1.1. Припрема и доношење буџета**

Припрема и доношење буџета општине Сурдулица засновани су на одговарајућим одредбама Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему. Припрема нацрта Одлуке о буџету општине отпочела је доношењем Упутства о буџету општине Сурдулица за 2011. годину од стране Одељења за финансије и привреду Општинске управе Сурдулица дана 20.09.2010. године, заснованог на Меморандуму о буџету и економској и фискалној политици за 2011. годину са пројекцијама за 2012. и 2013. годину.

Упутство није достављено директним буџетским корисницима (у даљем тексту: ДБК) на начин и са садржајем прописаним одредбама члана 40. Закона о буџетском систему, нити су ДБК тражили од индиректних буџетских корисника (у даљем тексту: ИБК), за које су у буџетском смислу одговорни, да доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана ДБК. Уместо тога упутство је достављено ИБК и Општинском јавном правобранилаштву, као ДБК, али предлози финансијских планова нису обједињавани на нивоу ДБК.

У фази израде нацрта Одлуке о буџету општине сачињен је текст одлуке који не садржи све елементе прописане одредбама члана 28. Закона о буџетском систему, јер у општем делу буџета није приказан рачун прихода и расхода, односно укупан фискални резултат (суфицит, односно дефицит), као ни стална и текућа буџетска резерва.

У посебном делу буџета финансијски планови ДБК нису исказани у потпуности са прописаном економском класификацијом и класификацијом према изворима финансирања. На основу презентованих података, Општинска управа – Одељење за финансије и привреду упутило је Општинском већу Нацрт Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2011. годину дана 15.10.2010. године, а није истовремено упознало грађане са Нацртом Одлуке о буџету, како је то прописано одредбама члана 42. Закона о буџетском систему, већ је то учињено дана 01.12.2010. године када је упућен захтев „Голд радију“ из Сурдулице за емитовање огласа за објављивање обавештења грађанима Сурдулице о одржавању јавне расправе о Нацрту Одлуке о буџету за 2011. годину. Општинско веће је 07.12.2010. године утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2011. годину и исти упутило Скупштини општине на разматрање и усвајање.

Скупштина општине је 08.12.2010. године донела Одлуку о буџету општине Сурдулица за 2011. годину, која је објављена у „Службеном гласнику Града Враћа“ број 33/10 од 21.12.2010. и достављена Министарству финансија 17.12.2010. године. Скупштина општине утврдила је буџет за 2011. годину у износу од 601.970 хиљада динара, при чему су приходи и примања из буџета утврђени у износу од 540.000 хиљада динара, а из осталих извора 61.970 хиљада динара. Током 2011. године, одлуком Скупштине општине, буџет Општине је у 2011. години четири пута ребалансиран и то: 16.03.2011. године, 25.05.2011. године, 05.10.2011. године и 14.12.2011. године, при чему није мењан обим буџета, већ само структура прихода и примања и расхода и издатака.

**У току ревизије, утврђено је следеће:**

Општинска управа – Одељење за финансије и привреду није доставила Упутство за припрему буџета општине Сурдулице за 2011. годину органима Општине, као ДБК, како је то прописано одредбама члана 40. Закона о буџетском систему.

ДБК нису доставили предлоге својих финансијских планова Одељењу за финансије и привреду на начин прописан одредбама члана 41. Закона о буџетском систему.

Упутство не садржи све елементе прописане одредбама члана 40. Закона о буџетском систему, и то: опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, обим средстава које може да садржи предлог финансијског плана ДБК буџета локалне власти, за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године, смернице за припрему средњорочних планова ДБК локалне власти и поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлоге финансијских планова ДБК буџета локалне власти.

У општем делу Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2011. годину није исказан планирани фискални резултат (дефицит, односно суфицит), рачун финансирања (предлог за коришћење суфицита, односно извори за финансирање дефицита), као ни стална ни текућа буџетска резерва, што није у складу са чланом 28. и чланом 30. Закона о буџетском систему.

Одлука о буџету Општине за 2011. годину није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације која обухвата: економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију и класификацију према изворима финансирања, што није у складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему.

Средства за редован рад политичких странака нису, Одлуком о буџету општине, планирана у складу са одредбама члана 4. Закона о финансирању политичких странака<sup>11</sup>, којим је прописано да се средства за редован рад политичких странака, чији су кандидати изабрани за одборнике обезбеђују на нивоу 0,1% буџета локалне самоуправе (умањена за трансфере од других нивоа власти), па је првобитном Одлуком о буџету уместо 371 хиљаде динара за финансирање редовног рада политичких странака планиран износ од 270 хиљада динара, односно за 101 хиљаду динара мање од законом прописаног износа.

Средства текуће буџетске резерве, Одлуком о буџету, нису планирана у износу од 1,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину, већ су иста планирана у износу од 1,5% укупног обима буџета, што није у складу са одредбама члана 69. Закона о буџетском систему.

Средства сталне буџетске резерве, Одлуком о буџету, нису планирана у износу од 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину, већ су иста планирана у износу од 0,5% укупног обима буџета, што није у складу са одредбама члана 70. Закона о буџетском систему.

Приходи од накнаде за загађивање животне средине у износу од 1.600 хиљада динара, као наменски приход, нису у посебном делу буџета планирани за заштиту животне средине, што није у складу са одредбама члана 85. Закона о заштити животне средине<sup>12</sup>.

У нормативном делу Одлуке о буџету Општине ( III – Извршавање буџета ) у члану 7. дати су алтернативни извршни органи (Председник општине и Општинско веће ) за праћење извршења буџета и информисање о томе, што није у складу са одредбама члана 76. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима Општине Сурдулица да:*

- *Упутство за припрему буџета Општине достављају ДБК на начин и са садржајем прописаним Законом о буџетском систему*
- *у Општем делу Одлуке о буџету обухвате рачун прихода и расхода, рачун финансирања и сталну и текућу буџетску резерву*
- *Одлуку о буџету Општине припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата: економску, организациону, функционалну и класификацију према изворима финансирања*
- *средства за финансирање редовног рада политичких странака, планирају у обиму прописаном одредбама Закона о финансирању политичких странака*
- *средства текуће и сталне буџетске резерве планирају у износима прописаним одредбама Закона о буџетском систему*
- *наменске приходе планирају за намене прописане законом, којима је њихова намена утврђена*
- *у нормативном делу Одлуке о буџету Општине јасно и прецизно утврде надлежне извршне органе Општине за праћење извршења буџета.*

<sup>11</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 72/03...97/08

<sup>12</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 135/04...72/09



#### 4.1.2. Приходи

Текући приходи општине Сурдулица у 2011. години износе 463.816 хиљада динара и чине их:

|                |   | (у хиљадама динара) |
|----------------|---|---------------------|
| 710000         | Порези  | 256.415             |
| 730000         | Донације и трансфери                                | 150.842             |
| 740000         | Други приходи                                       | 39.591              |
| 770000         | Меморандумске ставке за рефундацију расхода         | 628                 |
| 780000         | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 159                 |
| 790000         | Приходи из буџета                                   | 16.181              |
| <b>Укупно:</b> |   | <b>463.816</b>      |

#### Порези – 710000

Приходи од пореза износе 256.415 хиљада динара и чине их:

|                |   | (у хиљадама динара) |
|----------------|---|---------------------|
| 711000         | Порез на доходак, добит и капиталне добитке | 132.371             |
| 712000         | Порез на фонд зарада                        | 5                   |
| 713000         | Порез на имовину                            | 21.551              |
| 714000         | Порез на добра и услуге                     | 24.452              |
| 716000         | Други порези                                | 78.036              |
| <b>Укупно:</b> |   | <b>256.415</b>      |

У 2011. години општина Сурдулица је остварила приход од пореза на зараде у износу од 100.836 хиљада динара, пореза на земљиште у износу од 3.162 хиљаде динара, пореза на имовину од физичких лица у износу од 8.721 хиљаде динара, пореза на имовину од правних лица у износу од 7.570 хиљада динара, боравишне таксе у износу од 495 хиљада динара, посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине од 16.060 хиљада динара, комуналне таксе за истицање фирме у износу од 78.036 хиљада динара.

У 2011. години Служба локалне пореске администрације утврдила је порез на земљиште, у укупном износу од 3.267 хиљада динара, од којих је наплаћено 3.162 хиљаде динара.

Током 2011. године Служба локалне пореске администрације донела је 5044 решења за порез на имовину од физичких лица у укупном износу од 11.949 хиљада динара, од којих је наплаћена 8.721 хиљада динара.

Служба локалне пореске администрације донела је у 2011. години 41 решење за порез на имовину за правна лица у укупном износу од 8.017 хиљада динара, од којих је наплаћено 7.570 хиљада динара.

У 2011. години Служба локалне пореске администрације донела је укупно 4.536 решења за посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине у укупном износу од 19.727 хиљада динара, од којих је наплаћено 16.060 хиљада динара.

У 2011. години Служба локалне пореске администрације донела је 739 решења за утврђивање комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у укупном износу од 80.474 хиљаде динара, а наплатила је 78.036 хиљада динара.

*У поступку ревизије, утврђено је да су тестирани приходи од пореза, боравишне таксе, посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине и*

комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

### Донације и трансфери – 730000

Донације и трансфери остварени су у износу од 150.842 хиљаде динара и чине их:

|  | (у хиљадама динара) |
|--|---------------------|
| 731000 Донације од иностраних држава         | 142                 |
| 732000 Донације од међународних организација | 11.073              |
| 733000 Трансфери од других нивоа власти      | 139.627             |
| <b>Укупно:</b>                               | <b>150.842</b>      |

У поступку ревизије тестирани су ненаменски трансфери од Републике у корист Општине Сурдулице, у укупном износу од 123.307 хиљада динара. Ненаменски трансфери у укупном износу од 123.307 хиљада динара су коришћени за функционисање буџета општине Сурдулица.

Тестирани су текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина, у укупном износу од 5.752 хиљаде динара и то: од Фонда за заштиту животне средине у износу од 1.363 хиљаде динара у циљу суфинансирања превенције настанка нових депонија на територији општине Сурдулица, од Министарства омладине и спорта у износу од 194 хиљаде динара у циљу стварања услова за развој омладинског активизма и подстицања рада канцеларије за младе на локалном нивоу и за јубиларне награде за школе у износу од 4.195 хиљада динара.

У току ревизије утврђено је да су донације и трансфери, који су тестирани, правилно евидентирани и исказани.

### Други приходи - 740000

Други приходи износе 39.591 хиљаду динара и чине их:

|  | (у хиљадама динара) |
|--|---------------------|
| 741000 Приходи од имовине                              | 12.121              |
| 742000 Приходи од продаје добара и услуга              | 15.823              |
| 743000 Новчане казне и одузета имовинска корист        | 959                 |
| 744000 Добровољни трансфери од физичких и правних лица | 1.730               |
| 745000 Мешовити и неодређени приходи                   | 8.958               |
| <b>Укупно:</b>   | <b>39.591</b>       |

Тестирани су приходи од комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, приходи од накнаде за коришћење грађевинског земљишта, приходи од накнаде за уређивање грађевинског земљишта и приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима.

Током марта 2011. године Служба локалне пореске администрације донела је 123 решења у укупном износу од 1.137 хиљада динара, а наплатила је 930 хиљада динара по основу комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и

других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности.

Током маја 2011. године Служба локалне пореске администрације донела је 378 решења за накнаду за коришћење грађевинског земљишта у укупном износу од 13.323 хиљаде динара, а наплатила је 7.903 хиљаде динара.

У 2011. години евидентиран је приход у износу од 5.993 хиљаде динара на име накнаде за уређивање грађевинског земљишта. Накнада је прописана Одлуком о мерилима за утврђивање накнаде за уређивање грађевинског земљишта<sup>13</sup>. ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“ закључује са обвезницима уговор о накнади за уређивање грађевинског земљишта.

У току буџетске 2011. године, остварени су приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у износу од 845 хиљада динара. Средства су трошена у складу са Законом. Од наплаћених прихода средства су утрошена за израду главног пројекта саобраћајне сигнализације и техничког регулационог саобраћаја у центру града, за вертикалну и хоризонталну саобраћајну сигнализацију у износу од 450 хиљада динара и за поправку саобраћајне инфраструктуре (крпљење ударних рупа) у износу од 395 хиљада динара.

*У поступку ревизије утврђено је да су други приходи, који су тестирани, правилно евидентирани и исказани.*

#### **4.1.3. Примања**

Укупна примања у 2011. години износе 10.074 хиљаде динара и односе се на примања од задуживања и продаје финансијске имовине.

##### **Примања од задуживања и продаје финансијске имовине - 900000**

Општина Сурдулица је у 2011. години исказала примања од задуживања и продаје финансијске имовине у укупном износу од 10.074 хиљаде динара.

Општина Сурдулица је узела кредит од „НУРО ALPE-ADRIA-BANK“ ад Београд по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број 404-100-II/11-01 од 05.10.2011. године (бр.Л 1887/11 од 30.09.2011. године) у износу од 99.203,69 EUR у динарској противвредности по средњем курсу на дан пуштања кредита. Рок отплате кредита је 30.09.2013. године, с тим што прва рата доспева за плаћање 30.04.2012. године. Кредит је повучен у целости у износу од 10.074 хиљаде динара, за финансирање инфраструктурних пројеката општине Сурдулица – изградњу балон сале.

*Примања од задуживања и продаје финансијске имовине правилно су евидентирани и исказана.*

#### **4.1.4. Расходи**

Текуће расходе општине Сурдулица у износу од 440.465 хиљада динара за 2011. годину чине:

---

<sup>13</sup> „Службени гласник града Врања“ број 16/11



|                |  | (у хиљадама динара) |
|----------------|--|---------------------|
| 410000         | Расходи за запослене                         | 119.799             |
| 420000         | Коришћење услуга и роба                      | 167.557             |
| 430000         | Амортизација и употреба средстава за рад     | 178                 |
| 440000         | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 90                  |
| 450000         | Субвенције                                   | 32.969              |
| 460000         | Донације, дотације и трансфери               | 55.558              |
| 470000         | Социјално осигурање и социјална заштита      | 13.812              |
| 480000         | Остали расходи                               | 50.502              |
| <b>Укупно:</b> |  | <b>440.465</b>      |

**Општина Сурдулица није текуће расходе у износу од 440.645 хиљада динара евидентирала у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расходе евидентирала на троцифрним контима.**

#### **4.1.4.1. Расходи за запослене – 410000**

Расходе за запослене чине:

|                |  | (у хиљадама динара) |
|----------------|--|---------------------|
| 411000         | Плате, додаци и накнаде запослених           | 93.556              |
| 412000         | Социјални доприноси на терет послодавца      | 16.806              |
| 413000         | Накнаде у натури                             | 266                 |
| 414000         | Социјална давања запосленима                 | 4.043               |
| 415000         | Накнаде трошкова за запослене                | 627                 |
| 416000         | Награде запосленима и остали посебни расходи | 4.501               |
| <b>Укупно:</b> |  | <b>119.799</b>      |

#### ***Плате, додаци и накнаде запослених - 411000***

На конту плата, додатака и накнада запослених евидентиран је расход од 93.556 хиљада динара и то на терет буџета Општине.

Тестиран је износ од 78.427 хиљада динара, што је 84% укупно исказаних расхода.

На дан 31.12.2011. године у општини Сурдулица је код свих директних и индиректних корисника буџета био запослен укупно 181 радник и то 173 радника на неодређено и 8 на одређено. Код директних корисника на дан 31.12.2011. године било је запослено укупно 67 радника на неодређено, а код индиректних корисника било је запослено укупно 114 радника (106 на неодређено и 8 на одређено).

#### **Директни корисници**

На конту 411000 код директних корисника евидентиран је износ од 41.872 хиљаде динара, који је ревидиран у целости.

Општина Сурдулица, плате исплаћује на основу Правилника о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата постављених и запослених лица у Општинској управи број 121-72/2010-01 од 25.10.2010. године.

На основу решења начелника Општинске управе за фебруар, март, април, јун и септембар 2011. године увећана је основица за обрачун и исплату плата појединих запослених у Општинској управи општине Сурдулица, по основу квалитета и резултата рада сагласно Закључцима Владе из 2011. године. По овом основу плата је исплаћена у бруто износу од 492 хиљаде динара.

На основу месечних решења начелника Општинске управе, запосленим лицима је одобрена исплата увећане зараде за рад дужи од пуног радног времена у 2011. години. Начелник Општинске управе је одобрио исплату прековремених сати и Председнику Општине и заменику председника општине. По том основу, Председник општине је примио додатак за рад дужи од пуног радног времена у бруто износу од 241 хиљаде динара, а заменик председника општине у бруто износу од 244 хиљаде динара. Исплата у износу од 485 хиљада динара извршена је без правног основа, јер начелник Општинске управе не може да донесе решење за исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена председнику општине и заменику председника општине, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

### **Индијектни корисници**

Ревидирани су расходи за плате, накнаде и додатке за индијектне кориснике ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“ и Предшколску установу „Наша радост“ Сурдулица.

#### ***ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“***

Код индијектног корисника ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“ Сурдулица исказан је расход за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 9.809 хиљада динара и то на терет буџета. Тестиран је цео износ.

На дан 31.12.2011. године код овог индијектног корисника било је распоређено 20 радника и то 18 на неодређено време и 2 на одређено време.

У поступку ревизије утврђено је да су на конту 411111 - плате по основу цене рада, евидентирани додаци за рад ноћу, додаци за време проведено на раду, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства. Евидентирање додатака и накнада зараде на конту плата по основу цене рада, није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### ***Предшколска установа „Наша радост“ Сурдулица***

Код индијектног корисника Предшколска установа „Наша радост“ Сурдулица исказан је расход за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 26.746 хиљада динара, који је ревидиран у целости.

На дан 31.12.2011. године код овог индијектног корисника било је распоређено 69 радника и то 63 на неодређено и 6 на одређено.

**У поступку ревизије утврђено је:**

**Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених на девет радних места су већи од прописаних чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и**

исплату плата запослених у јавним службама<sup>14</sup> па су на тај начин плате обрачунате и исплаћене у већем износу за 328 хиљада динара.

На конту 411111 - плате по основу цене рада, евидентирани су додаци за рад ноћу, додаци за време проведено на раду, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства. У току поступка ревизије утврђен је износ додатка за време проведено на раду у износу од 1.878 хиљада динара. Евидентирање додатака и накнада зараде на конту плата по основу цене рада, није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима општине Сурдулица да:*

*- наложе индиректним корисницима да евидентирају плате, додатке и накнаде у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем*

*- наложе индиректном кориснику да приликом обрачуна и исплате плата примењује коефицијенте утврђене Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.*

#### **Социјални доприноси на терет послодавца – 412000**

Социјални доприноси исказани су у износу од 16.806 хиљада динара и то на терет буџета.

Тестиран је износ од 14.106 хиљада динара, што је 84% исказаних расхода.

Социјални доприноси на терет послодавца код индиректног корисника „Наша радост“ обрачунати су и плаћени у износу већем за 59 хиљада динара, од износа обрачаног применом коефицијентата из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

#### **Социјална давања запосленима – 414000**

На конту социјалних давања запосленима евидентиран је расход у износу од 4.043 хиљаде динара, од чега су расходи на терет буџета Општине у износу од 3.651 хиљаде динара, а из додатних средстава у износу од 392 хиљаде динара.

Тестиран је износ од 2.846 хиљада динара, односно 70% укупно исказаних расхода.

На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.455 хиљада динара за исплату помоћи запосленима у бруто износу и то:

- 703 хиљаде динара на основу Решења начелника Општинске управе број 553-956-10-01 од 27.12.2010. године и број 553-2/11-01 од 05.01.2011. године за исплату по 4 хиљаде динара запосленим и ангажованим лицима, као посебно примање за побољшање материјалног положаја, а ради набавке основних животних намирница за Божићне празнике,

---

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“ број 44/01...44/08

- 227 хиљада динара на основу Решења вд директора ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“ број 2206 од 28.12.2010. године и број 3 од 05.01.2011. године за исплату по 4 хиљаде динара као посебно примање за побољшање материјалног положаја запослених а ради набавке основних животних намирница за Божићне празнике,

- 525 хиљада динара на основу Одлуке директора Предшколске установе „Наша радост“ број 482 од 27.12.2010. године и број 1 од 05.01.2011. године за исплату по 4 хиљаде динара као посебно примање за побољшање положаја запослених и ангажованих.

За исплату помоћи обрачунати су порези и доприноси на лична примања.

У поступку ревизије утврђено је да је општина Сурдулица извршила исплату у укупном износу од 1.455 хиљада динара супротно одредбама члана 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе<sup>15</sup>, одредбама члана 13. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину<sup>16</sup>, којим је регулисано да се неће вршити обрачун и исплата Божићних, годишњих и јубиларних награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима за директне и индиректне кориснике буџета локалне власти и одредбама члана 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима општине Сурдулица да остале исплате радницима врше у складу са важећим прописима.*

#### ***Накнада трошкова за запослене - 415000***

Накнаде трошкова за запослене исказане су у износу од 627 хиљада динара и то на терет буџета Општине у износу од 506 хиљада динара и из додатних средстава у износу од 121 хиљаде динара.

Тестиран је износ од 362 хиљаде динара, што је 72% расхода исказаних на терет буџета Општине.

*Накнаде трошкова за запослене, у тестираном узорку, су правилно обрачунате и евидентирани.*

#### ***Награде запосленима и остали посебни расходи – 416000***

Награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у износу од 4.501 хиљаде динара, од чега на терет буџета Општине у износу од 2.587 хиљада динара, а 1.914 хиљада динара из додатних средстава.

Тестиран је износ од 2.550 хиљада динара, односно 99% исказаних расхода на терет буџета Општине.

На овом конту неправилно је евидентиран расход у износу од 535 хиљада динара, који се односи на исплату накнада одборницима за присуство седницама Скупштине и седницама одборничких група на основу Одлуке о накнадама одборницима за обављање функција у Скупштини општине Сурдулица<sup>17</sup>.

На овом конту за индиректног корисника „Наша радост“ неправилно је евидентиран расход у износу од 2.015 хиљада динара за исплату стимулације запосленима у износу од 20% месечно. Исплата је вршена на основу Одлуке Управног одбора Предшколске установе број 377/2 од 04.10.2010. године, да због повећаног

<sup>15</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 28/98...11/09

<sup>16</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 101/2010

<sup>17</sup> „Службени гласник пчињског округа“ број 27/2005

обима посла и отежаних услова рада установа може, уколико има средстава, да сваког месеца свим запосленима на име стимулације увећа плату до 30%. Директор је доносио месечне одлуке о исплати увећане зараде запосленима у износу од 20% по основу радне успешности и квалитета обављеног посла. Према члану 52. Закона о предшколском васпитању и образовању<sup>18</sup>, Предшколска установа по основу остварених сопствених прихода може увећати основицу за обрачун и исплату плата. У Извештају о извршењу (ознака ОП 5188) нису исказани сопствени приходи, па самим тим није постојао основ за исплату увећане зараде.

**У поступку ревизије утврђено је да:**

**Расходи за награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000) више су исказани у износу од 2.550 хиљада динара, а мање су исказани расходи за посланички додатак (конто 417000) у износу од 535 хиљада динара и расходи за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) у износу од 2.015 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Исплату у износу од 2.015 хиљада динара индиректни корисник „Наша радост“ извршио је супротно члану 52. Закона о предшколском васпитању и образовању и члану 56. Закона о буџетском систему.**

*Препоручује се одговорним лицима општине Сурдулица да:*

*- евидентирање расхода за награде запосленима и остале посебне расходе врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем*

#### **4.1.4.2. Коришћење услуга и роба – 420000**

Расходе коришћења услуга и роба у износу од 167.557 хиљада динара чине:

|        |                             | (у хиљадама динара) |
|--------|-----------------------------|---------------------|
| 421000 | Стални трошкови             | 14.211              |
| 422000 | Трошкови путовања           | 4.606               |
| 423000 | Услуге по уговору           | 59.573              |
| 424000 | Специјализоване услуге      | 66.105              |
| 425000 | Текуће поправке и одржавање | 3.970               |
| 426000 | Материјал                   | 19.092              |
|        | <b>Укупно:</b>              | <b>167.557</b>      |

##### **4.1.4.2.1. Стални трошкови - 421000**

Стални трошкови исказани су у износу од 14.211 хиљада динара, од којих 13.240 хиљада динара на терет буџета Општине и 971 хиљада динара из додатних средстава.

Тестиран је износ од 9.345 хиљада динара, што је 66% исказаних расхода.

На буџетској позицији сталних трошкова 421000 неправилно је евидентиран:

- расход у износу од 99 хиљада динара за обрачунату накнаду од 1% по кредиту од „НУРО ALPE-ADRIA-BANK“ ад Београд,

<sup>18</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 18/10

-расход у износу од 202 хиљаде динара за радове на испитивању и локализацији квара који су извршени од стране ЕД „Југоисток“ доо Ниш, Електродистрибуција Лесковац у Предшколској установи „Наша радост“ Сурдулица.

**У поступку ревизије утврђено је:**

Више су исказани стални трошкови (конто 421000) у износу од 301 хиљаде динара, а мање исказани пратећи трошкови задуживања (конто 444000) у износу од 99 хиљада динара и текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу 202 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предшколска установа „Наша радост“ пренета средства у износу од 202 хиљаде динара за плаћање радова на испитивању и локализацији квара ЕД „Југоисток“, искористила је за плаћање радова на испитивању и локализацији квара у износу од 136 хиљада динара, а 66 хиљада динара је утрошила за плаћање материјала и то намирница за припремање хране у износу од 43 хиљаде динара и осталог материјала за одржавање хигијене у износу од 23 хиљаде динара. Предшколска установа „Наша радост“ Сурдулица, није наменски користила средства буџета општине Сурдулица, у износу од 66 хиљада динара, што није у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему.

Управни одбор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“ донео је Одлуку број 1234 од 07.09.2006. године којом је прописао лимит за коришћење службених мобилних телефона. ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“ није примењивала ову одлуку, односно није износ прекорачења у износу од 54 хиљаде динара одбила од плата радника, па је на тај начин за стални трошак за мобилни телефон плаћено више у износу од 54 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручује са одговорним лицима општине Сурдулица да:*

*-евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем*

*-наложе индиректним корисницима да средства буџета Општине користе за намену за коју су одобрена, да обавезе преузимају и измирују у складу са Законом о буџетском систему и да доследно примењују донета акта.*

#### **4.1.4.2.2. Трошкови путовања – 422000**

Трошкови путовања исказани су у износу од 4.606 хиљада динара, од којих 3.481 хиљада динара на терет буџета Општине и 1.125 хиљада динара из додатних средстава.

Тестиран је износ од 3.249 хиљада динара, што је 71% исказаних расхода.

Утврђено је код појединих путних налога да није на путном налогу наведен разлог упућивања на службени пут и да путни налог није потписан од стране подносиоца путног налога, што није у складу са чланом 8. Уредбе о накнадама и другим примањима запослених у државним органима и изабраних односно постављених лица.

Утврђено је да је општина Сурдулица у укупном износу од 675 хиљада динара исплату путних трошкова у иностранству извршила у динарима, што није



у складу са одредбама Закона о девизном пословању<sup>19</sup> и Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством<sup>20</sup>. Упутством је у делу - Службени пут у иностранство, тачкама 35. и 36. утврђено да трошкове службеног путовања у иностранство налогодавац обрачунава и исплаћује у девизама.

*Препоручује се одговорним лицима општине Сурдулица да:*

*- налоге за службено путовање попуњавају у складу са чланом 8. Уредбе о накнадама и другим примањима запослених у државним органима и изабраних односно постављених лица.*

*- исплату путних трошкова у иностранство врше у девизама.*

#### **4.1.4.2.3. Услуге по уговору - 423000**

Расход за услуге по уговору исказан је у износу од 59.573 хиљаде динара и то на терет буџета Општине у износу од 49.530 хиљада динара и из додатних средстава 10.043 хиљаде динара.

Тестирани су расходи услуга по уговору у износу од 35.003 хиљаде динара, што је 71% расхода исказаних на терет буџета Општине.

На овом конту евидентиран је расход за услуге информисања у 2011. години у износу од 2.664 хиљаде динара и то:

-услуге информисања у износу од 2.124 хиљаде динара, по Уговору број 345-1/11-01 од 17.01.2011. године о пружању услуга информисања закљученог између Општине Сурдулица и „Сурдуличке радио телевизије“ доо Сурдулица (у даљем тексту СРТ). Уговорено је да СРТ редовно емитује све преносе седница Скупштине општине, као и да у сарадњи са „Голд радијом“ преноси сва важнија дешавања у Општини и учествује у прикупљању важних информација за израду сајта општине Сурдулица, са месечном надокнадом у износу од 177 хиљада динара за период од 01.01. до 31.12.2011. године. „Сурдуличка радио телевизија“ доо Сурдулица поседује дозволу РРА од 02.12.2008. године за емитовање програма. СРТ је испостављала рачуне без конкретног навођења врсте услуге. Рачуни су потписани и оверени само од стране одговорног лица издаваоца рачуна. СРТ је 30.03.2012. године доставила Општини годишњи извештај о спроведеним услугама у 2011. години, без детаљног навођења спроведених активности и

- услуге информисања у износу од 540 хиљада динара по Уговору број 345-8/10-01 од 19.03.2010. године и број 345-6/11-01 од 17.05.2011. године о пружању услуга информисања закљученим између Општине Сурдулица и ЈП „Радио телевизије Врање“ Врање. Уговорено је да РТВ редовно прати активности општине Сурдулица и да о томе редовно информише јавност у емисијама РТВ и другим медијима са којима путем размене прилога има сарадњу, а посебно када је реч о значајним резултатима у раду. Уговорена обавеза радника-новинара, акредитованих од стране општине Сурдулица који ће извештавати са овог подручја, је једна до две информације у информативном програму РТВ, као и једном недељно емисија Сурдуличка хроника у трајању од 30 минута, плус реприза. Месечна надокнада износи 60 хиљада динара до 30.04.2012. године. Уз сваки рачун ЈП „Радио телевизије Врање“ Врање приложен је извештај о извршеним месечним услугама.

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“ број 62/06, 31/11

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“ број 24/07, 3/08...38/10

На овом конту расхода неправилно је евидентиран:

- расход за плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 91 хиљаде динара за исплату награде запосленим радницима у Општинској управи, јавном предузећу, организацијама и установама, односно код директних и индиректних корисника за постигнуте резултате на основу Одлуке Председника општине број 114-88/11-01 од 30.12.2011. године и то за 13 радника по 7 хиљада динара, што укупно износи 91 хиљаду динара;

- расход за награде запосленима и остали посебни расходи у укупном износу од 126 хиљада динара за накнаду Комисији за спровођење поступка јавне набавке радова на изградњи фонтане и Комисији за спровођење јавне набавке радова на изградњи улица и локалних путева (накнада је исплаћена у висини неопорезивог износа дневница). Исплата је вршена на основу одлуке Управног одбора и Решења директора ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“, а на основу Извештаја комисије о проведеним данима на спровођењу поступка јавне набавке. Чланови комисија су запослена лица у Општини Сурдулица и ЈП „Дирекцији за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“;

- стални трошак у износу од 10.377 хиљада динара за услуге чишћења Општине и извожења смећа на основу месечних рачуна по Уговору број 352-5/11-01 од 28.02.2011. године закљученом између Општине Сурдулица и ЈП „Водовод“ Сурдулица. Општина се у члану 5. уговора обавезала да плаћа месечни износ од 990 хиљада динара без ПДВ. Уговорен рок је до 31.12.2011. године. Рачуни за услуге чишћења су потписани и оверени само од стране одговорног лица издаваоца рачуна;

- расход за специјализоване услуге у износу од 247 хиљада динара за услуге хватања паса луталица по рачунима ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац. Уговор број 3164 од 02.12.2009. године закључен је између ЈП „Водовод“ Сурдулица и ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац, са роком важења од 12 месеци односно до децембра 2010. године. Анексом број 7363 од 08.09.2010. године промењене су цене услуга;

- расход за специјализоване услуге у укупном износу од 73 хиљаде динара за једнократну новчану накнаду по Решењу Општинског већа број 320-15/11-01 од 14.03.2011. године исплаћену за 8 противградних стрелаца и помоћника стрелаца у нето износу од по 6 хиљада динара;

- расход за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 475 хиљада динара за набавку тракторске косачице по захтеву ЈП „Водовод“ Сурдулица, по рачуну „Алпинастар“ доо Београд, за коју је ЈП „Водовод“ спровео јавну набавку;

- расход за социјалну заштиту из буџета у износу од 300 хиљада динара, за услуге сече, превоза и истовара огревног дрвета за потребе социјално угроженог становништва по рачунима СУР „Фагос“ Сурдулица, а на основу Одлуке Општинског већа број 404-151/11-01 од 11.12.2011. године;

- издатак за зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 571 хиљаде динара за услуге стручног надзора и то: код Општинске управе над извођењем радова на фекалној канализацији у износу од 13 хиљада динара, код ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“ над извођењем радова на реконструкцији градског центра у износу од 439 хиљада динара (за које је спроведена јавна набавка) и код ПУ „Наша радост“ над извођењем грађевинских радова у износу од 119 хиљада динара.

На овом конту евидентирани су расходи за:

- ангажовање радника по Уговорима о пословној сарадњи са Агенцијом за услуге, занатство и трговину „Мита“ Сурдулица у укупном износу од 5.746 хиљада



динара. Директни корисници су платили износ од 2.327 хиљада динара за ангажовање радника на пословима чишћења пословних просторија, пословима одржавања, пословима домара и пословима помоћних радника. Индиректни корисник ПУ „Наша радост“ платио је износ од 225 хиљада динара за помоћног радника у рачуноводству, Библиотека „Радоје Домановић“ износ од 1.310 хиљада динара за помоћног радника за послове чишћења просторија и Сурдулички културни центар износ од 1.884 хиљаде динара за помоћног радника за послове чишћења и послове домара;

- за ангажовање помоћних радника преко Омладинске задруге „Сурдулица“ у укупном износу од 2.428 хиљада динара. Директни корисник Општинска управа је платио износ од 1.167 хиљада динара, док је индиректни корисник Библиотека „Радоје Домановић“ платио износ од 487 хиљада динара, Сурдулички културни центар износ од 453 хиљаде динара и ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“ износ од 321 хиљаде динара.

Наведене услуге за ангажовање радника у износу од 8.174 хиљаде динара су набављене без спроведених поступака јавних набавки.

Општинска управа је закључила Уговор о пословној сарадњи број 112-66/10-01 од 12.02.2010. године са Агенцијом за услуге, занатство и трговину „Мита“ Сурдулица и Уговор о пословној сарадњи са Омладинском задругом „Сурдулица“ број 112-67/10-01 од 12.02.2010. године. Предмет наведених уговора је обављање повремених, привремених, сезонских послова и сличних послова за које се не заснива радни однос. Наведеним уговорима није уговорена вредност.

ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“ није са Омладинском задругом „Сурдулица“ закључила уговор у износу од 321 хиљаде динара, тако да су обавезе за услуге по уговору преузете и извршене без правног основа.

Расход за накнаде члановима Општинског већа исказан је у укупном износу од 2.433 хиљаде динара и то:

1- накнада за присуство седницама Општинског већа у укупном износу од 1.510 хиљада динара на основу Одлуке Општинског већа број 400-526/08-01 од 21.10.2008. године,

2- једнократна накнада у укупном износу од 200 хиљада динара на основу Одлуке Општинског већа број 114-35/11-01 од 07.06.2011. године,

3- једнократна накнада за рад у Општинском већу у периоду јун-децембар 2011. године у укупном износу 723 хиљаде динара а на основу Одлуке Општинског већа број 114-87/11-01 од 11.12.2011. године.

Наведене исплате у укупном износу од 2.433 хиљаде динара извршене су без правног основа, јер је Општинско веће својим одлукама утврђивало накнаду за рад чланова већа, што је супротно одредбама члана 56. Закона о буџетском систему.

На овом конту евидентирана је без правног основа накнада по уговорима о стручном оспособљавању и усавршавању у износу од 918 хиљада динара. Начелник Општинске управе је закључио уговор о стручном оспособљавању и усавршавању са дипломираним економистом са периодом ангажовања од 12 месеци и накнадом у нето износу од 20 хиљада динара, уговор са економистом са периодом ангажовања од 12 месеци и накнадом у нето износу од 10 хиљада динара и уговор са пољопривредним техничарем на период од 6 месеци и накнадом у нето износу од 25 хиљада динара. Исплата по наведеним уговорима у износу од 918 хиљада динара извршена је без правног основа.

На овом конту евидентиран је расход за уговоре о делу у укупном износу од 897 хиљада динара и то:

- код директних корисника у износу од 660 хиљада динара за 8 уговора о делу закључених са 6 лица, за послове стручне обраде поднетих захтева за доделу подстицајних средстава за пољопривреднике-регистрована пољопривредна газдинства, за послове одржавања програма зарада запослених, за превод са енглеског на српски и обрнуто и за послове координатора за ромска питања у Канцеларији за заштиту, остваривање личних и колективних права ромске националне мањине

- код Сурдуличког културног центра у укупном износу од 237 хиљада динара, закљученим за послове хигијеничара, за послове обезбеђења на градском тргу за Српску Нову годину, за вођење деце на Међународни фестивал, за израду чарапа за фолклор, за припрему испаливања ватромета и за послове надзорног органа за кићење града.

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

Расходи за услуге информисања јавности евидентирани су на основу рачуна „Сурдуличке радио телевизије“ доо Сурдулица у укупном износу од 708 хиљада динара уз које нису достављани извештаји о извршеним услугама, због чега исти не представљају валидан доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижење и из којих се може сазнати основ настале промене. Наведени рачуни, као и рачуни ЈП „Водовод“ Сурдулица за услуге чишћења у укупном износу од 9.310 хиљада динара, потписани су и оверени од стране одговорног лица издаваоца рачуна, а нису оверени од стране примаоца услуге и лица које је контролисало исправност примљеног рачуна, тако да је књижење у укупном износу од 10.018 хиљада извршено без валидне документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Расходи за услуге по уговору (конто 423000) су више исказани у износу од 12.260 хиљада динара, а мање су исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) у износу од 91 хиљаде динара, расходи за награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416100) у износу од 126 хиљада динара, расходи за сталне трошкове (конто 421000) у износу од 10.377 хиљада динара, расходи за остале специјализоване услуге (конто 424000) у износу од 320 хиљада динара, расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451200) у износу од 475 хиљада динара, расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) у износу од 300 хиљада динара, издаци за зграде и грађевинске објекте (конто 511000) у износу од 571 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 571 хиљаде динара.

Преузете су обавезе и извршено плаћање за услуге хватања паса луталица у износу од 247 хиљада динара, накнаде ангажованом помоћном раднику преко Омладинске задруге у износу од 321 хиљаде динара, накнаде члановима Општинског већа у износу од 2.433 хиљаде динара и накнаде по уговорима о стручном усавршавању без правног основа, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Исплата награде запосленим лицима код директних и индиректних корисника у износу од 91 хиљаде динара није у складу са чланом 13. Закона о

буџету Републике Србије за 2011. годину и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Уговорима о пословној сарадњи закљученим са Агенцијом за услуге, занатство и трговину „Мита“ Сурдулица број 112-66/10-01 од 12.02.2010. године и са Омладинском задругом „Сурдулица“ број 112-67/10-01 од 12.02.2010. године Општина је преузела обавезе иако није утврдила да ли ће износ преузетих обавеза бити до износа или већи од предвиђеног буџетом, што није у складу са чланом 54. и 56. Закона о буџетском систему.

Набавка услуга по уговору са Омладинском задругом „Сурдулица“ и са Агенцијом за услуге, занатство и трговину „Мита“ Сурдулица у укупном износу од 8.174 хиљаде динара, није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

*Препоручује са одговорним лицима општине Сурдулица да:*

*- књижење врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем*

*- обавезе преузимају на основу уговора, односно уговора којима није истекао рок на који су закључени и да приликом преузимања обавеза утврде њихов износ*

*- набавку услуга по уговору спроводе у складу са Законом о јавним набавкама*

*- са консолидованог рачуна трезора не извршавају обавезе за услуге по уговору које нису преузете у складу са Законом о буџетском систему или другим прописом.*

#### **4.1.4.2.4. Специјализоване услуге - 424000**

Исказан је расход у износу од 66.105 хиљада динара и то 61.603 хиљаде динара на терет буџета Општине и 4.502 хиљаде динара из додатних средстава.

Тестиран је расход у износу од 47.673 хиљаде динара, што је 72% исказаних расхода.

На конту специјализоване услуге неправилно је евидентиран расход за сталне трошкове - услуге за електричну енергију за уличну расвету и услуге водовода у износу од 10.692 хиљаде динара, расход за текуће поправке и одржавање – одржавање улица, одржавање јавне расвете, дренажу шахти, обележавање сигнализације у износу од 15.093 хиљаде динара, расход за материјал у износу од 335 хиљада динара, издатак за зграде и грађевинске објекте – израда техничке документације, пројектне документације, израда фекалне канализације у износу од 11.255 хиљада динара и издатак за опрему – набавка хидранта, набавка контејнера у износу од 1.333 хиљаде динара.

**У поступку ревизије утврђено је:**

Расходи за специјализоване услуге (конто 424000) више су исказани у износу од 38.708 хиљада динара, а мање су исказани расходи за сталне трошкове (конто 421000) у износу од 10.692 хиљаде динара, расходи за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 15.093 хиљаде динара, расходи за материјал (конто 426000) у износу од 335 хиљада динара, издаци за зграде и грађевинске објекте (конто 511000) у износу од 11.255 хиљада динара и издаци за опрему (конто 512000) у износу од 1.333 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о

**буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су мање исказани у износу од 12.588 хиљада динара.

Индијектни корисник ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“ доставио је захтеве за плаћање сталних трошкова, текућих поправки и одржавања, материјала, издатака за зграде и објекте, издатака за опрему у укупном износу од 27.379 хиљада динара, у којима је навео неправилна конта, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује са одговорним лицима општине Сурдулица да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да исто наложе индијектном кориснику и да приликом израде Одлуке о буџету Општине расходе и издатке планирају у складу са наведеним Правилником.*

#### **4.1.4.2.5. Текуће поправки и одржавање – 425000**

Укупни расходи за текуће поправки и одржавање исказани су у износу од 3.970 хиљада динара, од чега су расходи на терет буџета Општине у износу од 3.374 хиљаде динара, док су расходи из додатних средстава 596 хиљада динара.

Тестирани су расходи за текуће поправки и одржавање у износу од 2.819 хиљада динара, односно 71% укупно исказаних расхода.

На овом конту неправилно су евидентирани издаци за набавку расхладних уређаја (клима) у износу од 1.609 хиљада динара.

У поступку ревизије, утврђено је да су расходи за текуће поправки и одржавање (конто 425000) више исказани у износу 1.609 хиљада динара, а мање исказани издаци за машине и опрему (конто 512000) у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су мање исказани у износу од 1.609 хиљада динара.

*Препоручује се одговорним лицима општине Сурдулица да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **4.1.4.2.6. Материјал - 426000**

Укупни расходи за материјал исказани су у износу од 19.092 хиљаде динара, од чега су расходи на терет буџета Општине у износу од 12.438 хиљада динара, а из додатних средстава у износу од 6.654 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за материјал у износу од 9.145 хиљада динара, односно 74% исказаних расхода на терет буџета Општине.

Евидентиран је расход за бензин и дизел гориво у износу од 1.737 хиљада динара, који су набављени од НИС „Југопетрол“ без спроведеног поступка јавне набавке у 2011. години.

**У поступку ревизије утврђено је:**

**Набавка бензина и дизел горива није спроведена у складу са одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама и члана 56. став 3. Закона о буџетском систему.**

**Кроз дневник благајне бензинских бонова није обезбеђен хронолошки преглед набавке бонова, као ни адекватно правдање преузетих бонова.**

*Препоручује се одговорним лицима општине Сурдулица да набавку бензина и дизел горива, врше у складу са Законом о јавним набавкама и да обезбеде одговарајућу евиденцију о правдању потрошње горива.*

#### **4.1.4.3. Отплате камата и пратећи трошкови задуживања – 440000**

Расходе отплате камата и пратећих трошкова задуживања у износу од 90 хиљада динара чине отплате домаћих камата у износу од 90 хиљада динара.

##### ***Отплата домаћих камата - 441000***

Укупни расходи за отплату камата домаћим пословним банкама исказани су у износу од 90 хиљада динара, и то на терет буџета Општине.

Тестиран је износ од 90 хиљада динара, што је 100% укупно исказаних расхода.

На овом конту евидентирани су плаћени расходи на име отплате камата домаћим пословним банкама у укупном износу од 90 хиљада динара, а односе се на плаћену доспелу камату у 2011. години по Уговору број 404-100-II/11-01 од 05.10.2011. године закљученом између „НУРО ALPE-ADRIA-BANK“ ад Београд и општине Сурдулица за финансирање спортске балон сале у Сурдулици и реконструкцију пута Кострешевци – Паља.

*Утврђено је да су расходи за отплату домаћих камата правилно исказани.*

#### **4.1.4.4. Субвенције – 450000**

Субвенције у износу од 32.969 хиљада динара чине субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 32.969 хиљада динара.

##### ***Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451000***

Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказане су у износу од 32.969 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета Општине у износу од 32.537 хиљада динара, а из додатних средстава 432 хиљаде динара.

Тестиран је износ од 29.544 хиљаде динара, што је 90% исказаних расхода.

На овом конту неправилно су евидентирани:

- издаци за нефинансијску имовину у износу од 5.185 хиљада динара, за изградњу обданишта, фекалне канализације, водоводне и канализационе мреже;



- расходи за трансфере осталим нивоима власти у износу од 6.271 хиљаде динара, за реализацију пројеката преко Центра за социјални рад, и то за ангажовање геронто домаћица, набавку огрева за избегла и расељена лица;
- расходи за трансфере осталим нивоима власти у износу од 7.395 хиљада динара, за реализацију пројекта активних мера запошљавања са Националном службом за запошљавање;
- расходи за остале дотације и трансфере у износу од 301 хиљаде динара, за реализацију пројеката Канцеларије за младе и Канцеларије за одрживи развој недовољно развијених подручја за реализацију пројеката;
- расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 300 хиљада динара за реализацију подршке маргинализованим групама (побољшање живота ромске деце);
- трансфер средстава у износу од 10.092 хиљаде динара на наменски подрачун за имплементацију пројекта изградње затвореног спортског терена (балон сале) на локацији градског игралишта, који представља учешће општине Сурдулица у суфинансирању овог пројекта.

**У поступку ревизије утврђено је:**

Расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451000) више су исказани у износу од 29.544 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за трансфере осталим нивоима власти (конто 463000) у износу од 13.666 хиљада динара, расходи за остале дотације и трансфере (конто 465000) у износу од 301 хиљаде динара, расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) у износу од 300 хиљада динара, издаци за зграде и грађевинске објекте (конто 511000) у износу од 15.277 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 5.185 хиљада динара.

*Препоручује се одговорним лицима општине Сурдулица да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да приликом израде Одлуке о буџету Општине расходе и издатке планирају у складу са наведеним Правилником.*

**4.1.4.5. Дотације и трансфери – 460000**

Расходе дотација и трансфера у износу од 55.558 хиљада динара чине:

|        |                                  | (у хиљадама динара) |
|--------|----------------------------------|---------------------|
| 463000 | Трансфери осталим нивоима власти | 53.991              |
| 465000 | Остале дотације и трансфери      | 1.567               |
|        | <b>Укупно:</b>                   | <b>55.558</b>       |

***Трансфери осталим нивоима власти – 463000***

Трансфери осталим нивоима власти исказани су у износу од 53.991 хиљаде динара и у целини су извршени на терет средстава буџета Општине.

Тестиран је износ од 38.000 хиљада динара, односно 70 % укупних расхода.

Трансфери за основно образовање исказани су у износу од 40.223 хиљаде динара, за средње образовање у износу од 12.361 хиљаде динара и Центру за социјални рад у износу од 1.407 хиљада динара.

**У поступку ревизије утврђено је:**

Средства за текуће расходе и капиталне издатке за потребе основног и средњег образовања и Центра за социјални рад у целокупном износу од 53.991 хиљаде динара пренета су као текући трансфер, иако је износ од 661 хиљаде динара за основно и средње образовање (631 хиљаде динара за основно и 30 хиљаде за средње образовање) требало пренети као капитални трансфер, и то у износу од 625 хиљада динара за набавку опреме и у износу од 36 хиљада динара за прибављање нематеријалне имовине.

*Препоручује се одговорним лицима општине Сурдулица да евидентирање расхода и издатака за основне и средње школе врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да приликом израде Одлуке о буџету Општине расходе и издатке планирају у складу са наведеним Правилником.*

***Остале дотације и трансфери – 465000***

Остале дотације и трансфери исказани су износу од 1.567 хиљада динара, од чега су расходи на терет буџета општине 245 хиљада динара, а расходи из осталих извора 1.322 хиљаде динара.

Тестиран је износ од 198 хиљада динара из средстава буџета, што представља 81% расхода буџета Општине.

Тестирани су расходи на име учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом у предузећима за професионалну рехабилитацију инвалида на рачун буџетског фонда, а ради испуњења обавезе из члана 29. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>21</sup>, због незапошљавања особа са инвалидитетом из члана 24. истог закона.

*У поступку ревизије утврђено је да су расходи за остале дотације и трансфере у тестираном узорку правилно исказани.*

**4.1.4.6. Социјално осигурање и социјална заштита – 470000**

Расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту исказани су у износу од 13.812 хиљада динара, од чега се цео износ односи на накнаде за социјалну заштиту из буџета (472000).

***Накнаде за социјалну заштиту из буџета - 472000***

Расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета исказани су у износу од 13.812 хиљада динара, од чега на терет буџета Општине 13.759 хиљада динара, а из додатних средстава 53 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за социјалну заштиту из буџета у износу од 9.821 хиљаде динара, што представља 71% исказаних расхода.

---

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“ број 36/09

Тестирани су расходи за: доделу једнократних новчаних помоћи социјално угроженим лицима са територије општине Сурдулица, помоћи у намирницама, трошкове сахране социјално угрожених лица, трошкове лечења, решавање стамбених питања социјално угрожених лица, набавку књига, огрева, зимнице, одеће и обуће, новчане помоћи ученицима и студентима за школарине, за награде остварене на републичким и окружним такмичењима, за спортску опрему, а на основу Програма. Остваривање права из социјалне заштите општина Сурдулица је уредила Одлуком о правима из области социјалне заштите које се финансирају из буџета општине Сурдулица<sup>22</sup> и Одлуком о оснивању фонда за хуманитарне, културне, образовне, научне и спортске циљеве<sup>23</sup>.

На овом конту неправилно је евидентиран расход за куповину мушких одела за чланове оркестра, за које су средства пренета Удружењу музичара Сурдулица у износу од 235 хиљада динара, као и издатак за опрему и то за набавку и постављање семафора на игралишту у Сурдулици у износу од 1.800 хиљада динара.

**У поступку ревизије утврђено је:**

**Расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) су више исказани у износу од 2.035 хиљада динара, а мање су исказани издаци за машине и опрему (конто 512000) у износу од 1.800 хиљада динара и дотације невладиним организацијама (конто 481000) у износу од 235 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 1.800 хиљада динара.**

*Препоручује се одговорним лицима општине Сурдулица да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**4.1.4.7. Остали расходи – 480000**

Остале расходе у износу од 50.502 хиљаде динара чине:

|  | (у хиљадама динара) |
|--|---------------------|
| 481000 Дотације невладиним организацијама                                  | 39.791              |
| 482000 Порези, обавезне таксе и казне                                      | 486                 |
| 483000 Новчане казне и пенали по решењу судова                             | 10.000              |
| 485000 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа | 225                 |
| <b>Укупно:</b>   | <b>50.502</b>       |

***Дотације невладиним организацијама – 481000***

Дотације невладиним организацијама исказане су у износу од 39.791 хиљаде динара, које су у целини извршене на терет средстава буџета Општине.

Тестиране су дотације невладиним организацијама у износу од 28.091 хиљаде динара, односно 71% исказаних расхода.

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“ број 26/92

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“ број 54/92



Тестирани су расходи за финансирање редовног рада политичких странака чији су кандидати изабрани за одборнике у Скупштини општине Сурдулица, дотације спортским клубовима, дотације верским заједницама, дотације синдикалним организацијама, дотације установама са других нивоа власти и дотације осталим удружењима грађана.

На овом конту евидентиран је расход у износу од 371 хиљаде динара за финансирање редовног рада политичких странака, која нису планирана на нивоу 0,1% буџета општине Сурдулица (умањеног за трансфере од других нивоа власти), па је дотација мање планирана и исплаћена у износу од 101 хиљаде динара и сразмерни део средстава политичким странкама није преношен до десетог у месецу за претходни месец.

За финансирање програма удружења евидентиран је расход у износу од 39.791 хиљаде динара, који је додељен удружењима без спроведеног јавног конкурса и закључивања уговора о реализовању одобрених програма, нити су удружења грађана, која су из буџета општине добила средства, за реализовање програма од јавног интереса, достављала Општини извештаје о обиму и начину стицања и коришћења додељених средстава.

Спортским организацијама пренета су средства у износу од 27.025 хиљада динара. Општина Сурдулица не поседује акт којим су уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета Општине.

**У поступку ревизије, на основу презентованих докумената, утврђено је:**

**Расход у износу од 371 хиљаде динара за финансирање редовног рада политичких странака није у складу са одредбама члана 4. Закона о финансирању политичких странака.**

**Средства за подстицање програма и недостајућег дела средстава за финансирање програма која реализују удружења грађана, а који су од јавног интереса у износу од 39.791 хиљаде динара, додељена су супротно одредбама члана 38. Закона о удружењима<sup>24</sup> и члана 56. став 3. Закона о буџетском систему.**

**Средства за финансирање потреба и интереса грађана у области спорта у износу од 27.025 хиљада динара у општини Сурдулица додељена су без постојања општег акта донетог од стране надлежног органа Општине, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета Општине, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији Општине, што није у складу са одредбама члана 138. Закона о спорту<sup>25</sup> и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.**

**Средства синдикалним организацијама и установама другог нивоа власти у износу од 2.265 хиљада динара, додељена су без постојања правног основа за такав трансфер средстава, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.**

***Препоручује се одговорним лицима општине Сурдулица да:***

***- средства за редован рад политичких странака планирају и исплаћују у складу са Законом о финансирању политичких странака***

***- средства за подстицање програма и недостајућег дела средстава за финансирање програма која реализују удружења грађана додељују на основу јавног конкурса за програме од јавног интереса и да наложе удружењима грађана, која су***

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“ број 51/09, 99/11

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“ број 52/96, 101/05, 24/11

**добила средства за реализацију програма, да достављају извештаје о обиму и начину коришћења тих средстава**

**- донесу општи акт којим ће бити уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета Општине за финансирање потреба и интереса грађана у области спорта**

**- са консолидованог рачуна трезора не извршавају обавезе које нису преузете у складу са Законом о буџетском систему или другим прописом.**

#### **Порези, обавезне таксе и казне – 482000**

Порези, обавезне таксе и казне исказани су у износу од 486 хиљада динара, од чега су расходи на терет буџета општине 383 хиљаде динара, а из додатних средстава 103 хиљаде динара.

Тестирани су расходи од 283 хиљаде динара, што представља 74% укупно исказаних расхода на терет средстава буџета општине.

Тестирани су расходи за порез на регистрацију возила и судске и остале таксе.

*У поступку ревизије утврђено је да су расходи за порезе, обавезне таксе и казне, у тестираном узорку, правилно исказани.*

#### **Новчане казне и пенали по решењу судова – 483000**

Новчане казне и пенали по решењу судова износе 10.000 хиљада динара, од чега су расходи на терет буџета општине у износу од 9.964 хиљаде динара, а из додатних средстава 36 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 8.878 хиљада динара, што представља 89% укупних расхода.

Тестирани су расходи за накнаде штете запосленима за неискоришћени годишњи одмор по тужбама запослених код буџетских корисника, парничне трошкове, ујед паса луталица, поравнања за изузето земљиште по разним основама и принудну наплату по судским споровима које је Општина изгубила.

*У поступку ревизије утврђено је да су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова, у тестираном узорку, правилно исказани.*

#### **Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – 485000**

Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа исказана је у износу од 225 хиљада динара, и то у целости на терет буџета Општине.

Тестирани су расходи у износу од 182 хиљаде динара, што представља 81% извршених расхода.

Тестирани су расходи за накнаду штете физичким лицима проузроковану успостављањем права службености ради изградње објеката и инсталација општинске комуналне инфраструктуре.

*У поступку ревизије утврђено је да су расходи за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, у тестираном узорку, правилно исказани.*

#### 4.1.5. Издаци

Укупни издаци исказани су у износу од 45.899 хиљада динара а чине их издаци за нефинансијску имовину.

##### **Издаци за нефинансијску имовину – 500000**

Издаци за нефинансијску имовину општине Сурдулица у 2011. години исказани су у износу од 45.999 хиљада динара и чине их:

|        |                  | (у хиљадама динара) |
|--------|------------------|---------------------|
| 510000 | Основна средства | 45.899              |
| 540000 | Природна имовина | 100                 |
|        | <b>Укупно</b>    | <b>45.999</b>       |

Општина Сурдулица није издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 45.999 хиљада динара евидентирала у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је издатке евидентирала на троцифреним контима.

##### **Основна средства - 510000**

Издатке за основна средства у износу од 45.899 хиљада динара чине:

|        |                              | (у хиљадама динара) |
|--------|------------------------------|---------------------|
| 511000 | Зграде и грађевински објекти | 36.855              |
| 511000 | Машине и опрема              | 7.888               |
| 515000 | Нематеријална имовина        | 1.156               |
|        | <b>Укупно</b>                | <b>45.899</b>       |

##### ***Зграде и грађевински објекти - 511000***

На конту зграде и грађевински објекти евидентирани су издаци у износу од 36.855 хиљада динара и то на терет буџета Општине 36.616 хиљада динара и из додатних средстава 239 хиљада динара.

Тестиран је износ од 36.459 хиљада динара, што је 99% укупно исказаних издатака.

На овом конту евидентирани су издаци за радове на улицама, Градском тргу, фонтани, реконструкцију игралишта, реконструкцију дворишта Предшколске установе, прикључак за електричну енергију, надзор, техничку контролу пројеката, усклађивање плана генералне регулације Сурдулице са Законом о планирању, израду техничке документације.

На овом конту неправилно су евидентирани расходи за специјализоване услуге у износу од 2.036 хиљада динара за озелењавање жардињера и дрвореда и издаци за опрему у износу од 10.600 хиљада динара и то издатак за набавку мобилијара у износу од 991 хиљаде динара и издатак за набавку светиљки у износу од 9.609 хиљада динара.

**У поступку ревизије утврђено је:**

Издаци за зграде и грађевинске објекте (конто 511000) више су исказани у износу од 12.636 хиљада динара, а мање су исказани расходи за специјализоване услуге (конто 424000) у износу од 2.036 хиљада динара и издаци за опрему (конто 512000) у износу од 10.600 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал више су исказани у износу од 2.036 хиљада динара.

Индиректни корисник ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“ доставио је захтеве за пренос средстава за плаћање издатака за машине и опрему у укупном износу од 10.600 хиљада динара, у којима је навео неправилан конто, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује са одговорним лицима општине Сурдулица да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да приликом израде Одлуке о буџету Општине издатке планирају у складу са наведеним Правилником.*

**Машине и опрема - 512000**

На конту машине и опрема евидентирани су издаци у износу од 7.888 хиљада динара и то на терет буџета Општине 6.332 хиљаде динара и из додатних средстава 1.556 хиљада динара.

Тестиран је износ од 5.607 хиљада динара, односно 71% укупно исказаних издатака.

Евидентирани су издаци за рачунарску опрему, опрему за Предшколску установу, новогодишње украсе за зграду општинске управе, опрему за фонтану, коата за зграду општинске управе.

*У поступку ревизије утврђено је да су издаци за машине и опрему, у тестираном узорку, правилно исказани.*

**Нематеријална имовина - 515000**

На конту 515000 нематеријална имовина евидентирани су издаци у износу од 1.156 хиљада динара и то на терет буџета Општине 1.113 хиљаде динара и из додатних средстава 43 хиљаде динара.

Тестиран је износ од 972 хиљаде динара, односно 84% исказаних издатака.

На конту нематеријалне имовине неправилно је евидентиран месечни расход за одржавање програма Завода за унапређење пословања у износу од 122 хиљаде динара, „Михајло Пупин“ за потребе ЈПА у износу од 342 хиљаде динара, „Colesoft“ Сурдулица у износу од 32 хиљаде динара и „Агенције МИ“ Сурдулица у износу од 62 хиљаде динара, што у укупном износи 558 хиљада динара.

**У поступку ревизије утврђено је:**

Издаци за нематеријалну имовину (конто 515000) више су исказани у износу од 558 хиљада динара, а мање су исказани расходи за услуге по уговору (конто 423000) у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском

рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су више исказани у износу од 558 хиљада динара.

*Препоручује са одговорним лицима општине Сурдулица да евидентирање издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да приликом израде Одлуке о буџету Општине издатке планирају у складу са наведеним Правилником.*

#### **Природна имовина 540000**

Издатке за природну имовину у износу од 100 хиљада динара чине издаци за земљиште.

#### ***Земљиште - 541000***

На конту земљиште евидентиран је издатак у износу од 100 хиљада динара и то на терет буџета Општине, који је тестиран у целости.

Издатак се односи на набавку земљишта по Решењу Основног суда у Врању, судске јединице у Сурдулици.

*Издаци за земљиште су правилно исказани.*

#### **4.1.6. Набавке**

Јавне набавке у 2011. години спроводила је Општинска управа - Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне, грађевинске и имовинско-правне послове. Општина Сурдулица има једног службеника за јавне набавке.

Спроведено је укупно 16 јавних набавки у укупној вредности од 82.418 хиљада динара и то 13 јавних набавки мале вредности, 2 јавне набавке у отвореном поступку и једна јавна набавка у преговарачком поступку.

Ревидирано је свих 16 јавних набавки и утврђено је да 2 јавне набавке нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

У поступку ревизије код следећих јавних набавки нису утврђене неправилности:

- 1) јавна набавка мале вредности, набавка добара-средства репрезентације, редни број 01/11,
- 2) јавна набавка мале вредности, набавка добара-канцеларијског материјала, редни број 02/11
- 3) јавна набавка мале вредности, набавка добара-лож уља, редни број 03/11
- 4) јавна набавка мале вредности, набавка добара-горива, редни број 05/11
- 5) јавна набавка мале вредности, набавка добара-рачунарске опреме, редни број 06/11
- 6) јавна набавка мале вредности, набавка услуга-израда главног идејног пројекта, редни број 07/11
- 7) јавна набавка мале вредности, набавка услуга-текуће поправке и одржавање возила, редни број 08/11
- 8) јавна набавка мале вредности, набавка услуга-израда пројектне документације, редни број 09/11
- 9) јавна набавка мале вредности, набавка добара-контејнера и самолепљивих налепница са логом акције „Очистимо Србију“, редни број 10/11

- 10) јавна набавка мале вредности, набавка услуга-текуће поправке и одржавање зграде, редни број 11/11
- 11) јавна набавка мале вредности, набавка добара-посуда за комунални отпад, редни број 12/11
- 12) јавна набавка мале вредности, набавка добара-огревног дрвета за потребе корисника буџета Општине Сурдулица, редни број 13/11
- 13) јавна набавка мале вредности, набавка добара-котао са гориоником и пратећом опремом за котларницу Општине Сурдулица са монтажом, редни број 14/11
- 14) јавна набавка извођења радова на изградњи балон сале, у отвореном поступку, редни број 4/11.

У поступку ревизије код следећих јавних набавки су утврђене неправилности:

**1- Јавна набавка додатних радова који нису били укључени у прву јавну набавку – замена столарије на објекту ТШ „Никола Тесла“ Сурдулица, редни број 04/11**

Начелник Општинске управе донео је Одлуку број 404-26/11-01 дана 24.02.2011. године о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива, јавне набавке додатних радова који нису били укључени у прву јавну набавку-замене столарије на објекту ТШ „Никола Тесла“ Сурдулица. Министарство за државну управу и локалну самоуправу донело је Решење број 130-401-00-00927/2010-01/16 од 11.10.2010. године којим се из средстава која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе за финансирање локалне самоуправе, општини Сурдулица одобрава износ од 3.000 хиљаде динара за инвестиционо одржавање објекта, замена столарије у Техничкој школи „Никола Тесла“ у Сурдулици. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је 500 хиљада динара. Начелник Општинске управе донео је Одлуку број 404-22/11-01 дана 24.02.2011. године о образовању комисије.

Након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор о извођењу додатних радова на замени столарије на објекту ТШ „Никола Тесла“ у Сурдулици број 464-26/11 од 03.03.2011. године између Општинске управе општине Сурдулица и ОЗЗ „Победа“ Сурдулица. Уговорена вредност радова износи 472 хиљаде динара.

**У поступку ревизије утврђено је:**

Начелник Општинске управе покренуо је поступак јавне набавке без овлашћења директора ТШ „Никола Тесла“ Сурдулица да спроведе поступак јавне набавке радова на замени столарије на објекту ТШ „Никола Тесла“, што није у складу са чланом 29. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу додатних радова на замени столарије на објекту ТШ „Никола Тесла“ у Сурдулици закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**2- Јавна набавка финансијских услуга - кредитно задужење за финансирање капиталних инвестиционих расхода предвиђених у буџету Општине Сурдулица за 2011. годину у отвореном поступку, редни број 1/11**

Министарство финансија, Управа за јавни дуг дала је Мишљење број 401-638/2011-01 од 06.06.2011. године о задужењу општине Сурдулица.

Скупштина општине Сурдулица донела је 12.07.2011. године Одлуку о задуживању општине Сурдулица број 420-2/11-01 ради капиталног улагања и то за



реконструкцију локалног пута Кострашевци-Паља и изградњу затвореног спортског терена-балон сале.

Председник Општине Сурдулица, донео је Одлуку број 404-100/11-01 дана 03.08.2011. године о покретању отвореног поступка јавне набавке финансијских услуга-кредитно задужење за финансирање капиталних инвестиционих расхода предвиђених у буџету општине Сурдулица за 2011. годину. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је 50.000 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, закључени су:

-Уговор број 404-100-I/11-01 од 04.10.2011. године између Општине Сурдулица и „BANCA INTESA“ ад Београд, РЦ Ниш. Чланом 1. је уговорено да банка одобрава кориснику кредит у динарској противвредности оквирног износа до 395.361,61 евра по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита.

-Уговор број 404-100-II/11-01 од 05.10.2011. године између Општине Сурдулица и „HYPO ALPE-ADRIA-BANK“ ад Београд. Уговорено је да банка одобрава кориснику дугорочни кредит у динарској противвредности оквирног износа до 99.203,69 евра по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита. Прва рата доспева 30.04.2012. године а последња 30.09.2013. године.

**У поступку ревизије утврђено је:**

**Јавна набавка није предвиђена годишњим Планом јавних набавки, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.**

**Уговори о одобрењу кредита закључени са „BANCA INTESA“ ад Београд и „HYPO ALPE-ADRIA-BANK“ ад Београд, закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

*Препоручује се одговорним лицима општине Сурдулица да:*

*- поступак набавке добара, услуга и радова код директних и индиректних корисника спроводе у складу са Законом о јавним набавкама*

*- интерним контролним поступцима онемогуће плаћања по уговорима који нису закључени у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.*

**Индиректни корисник ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“ Сурдулица**

У 2011. години индиректни корисник је спровео укупно 22 јавне набавке у укупној вредности од 78.939 хиљада динара и то 5 у отвореном поступку, 2 у преговарачком поступку и 15 јавних набавки мале вредности.

Ревидирано је 9 јавних набавки у укупној вредности од 67.943 хиљаде динара и то 5 у отвореном поступку, 2 у преговарачком поступку и 2 јавне набавке мале вредности.

**ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“ Сурдулица нема службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 97. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о поступку издавања сертификата за службеника за јавне набавке<sup>26</sup>. У Плану јавних набавки, овај индиректни корисник планирао је јавне набавке у укупној вредности од 82.538 хиљада динара.**

У поступку ревизије код следећих јавних набавки нису утврђене неправилности:

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“ број 50/2009



- 1) Јавна набавка радова на изради фонтане са набавком и уградњом опреме, у отвореном поступку, редни број 01/2011
- 2) Јавна набавка мобилијара, у отвореном поступку, редни број 02/2011
- 3) Јавна набавка светилки, у отвореном поступку, редни број 03/2011
- 4) Јавна набавка радова на изградњи улица и локалних путева у отвореном поступку, редни број 04/2011
- 5) Јавна набавка радова на реконструкцији градског центра насеља Сурдулица-друга фаза, у отвореном поступку, редни број 05/2011
- 6) Јавна набавка додатних радова за реконструкцију градског центра насеља Сурдулица у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, редни број 02/2011.

У поступку ревизије код следећих јавних набавки су утврђене неправилности:

- 1) **Јавна набавка додатних радова на уградњи светилки са опремом у градском центру, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, редни број 01/2011**

ВД директора ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве Општине Сурдулица“ донео је Одлуку број 1162 од 20.07.2011. године о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за јавну набавку додатних радова на уградњи светилки са опремом у градском центру. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је 1.500 хиљада динара.

Након спроведеног поступка закључен је дана 29.08.2011. године Уговор број 1408 између ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“ и ОЗЗ „Победа“ Сурдулица. Уговорена вредност радова износи 1.260 хиљада динара без ПДВ, односно 1.487 хиљада динара са ПДВ. У 2011. години плаћање по овом уговору није вршено.

**У поступку ревизије утврђено је:**

**Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.**

**Уговор за додатне радове на уградњи светилки са опремом у градском центру закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

- 2) **Јавна набавка мале вредности услуга израде пројектне документације за објекте, водоводну мрежу, фекалну и атмосферску канализацију, улице и локалне путеве, НН мрежу и уличну расвету, редни број 05/2011**

ВД директора ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве Општине Сурдулица“ донео је Одлуку број 199 од 14.02.2011. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности за јавну набавку услуга израде пројектне документације за објекте, водоводну мрежу, фекалну и атмосферску канализацију, улице и локалне путеве, НН мрежу и уличну расвету. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је 2.458 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 09.03.2011. године закључен је Уговор број 326 између ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“ и Ателџа за пројектовање и инжињеринг „Геја“ Бујановац. Уговором није уговорена вредност услуге, само је наведена процењена вредност. Пружалац услуге се обавезао да услуге изврши у року од 15 дана од дана добијања подлоге за израду техничке документације. Плаћање је уговорено на основу рачуна у року од 15 дана од

испостављања рачуна. Пружалац услуге је испоставио 9 рачуна у укупном износу од 2.481 хиљаде динара.

**У поступку ревизије утврђено је:**

**Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора. Конкурсна документација садржи обрасце: подаци о понуђачу, образац понуда и модел уговора. Образац понуде садржи елементе обрасца структуре цена, и исти не садржи податке о потребној количини добара, већ је наведено да је количина по потреби, модел уговора не садржи податке о цени, што није у складу са чланом 5, 7. и 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и чланом 30. Закона о јавним набавкама.**

**Уговор за израду пројектне документације је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

### **3) Јавна набавка мале вредности радова на одржавању и санацији локалне путне мреже, редни број 12/2011**

ВД директора ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве Општине Сурдулица“ донео је Одлуку број 760 од 18.05.2011. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности за јавну набавку радова на одржавању и санацији локалне путне мреже. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је 2.458 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 14.06.2011. године закључен је Уговор број 927 између ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“ и ОЗЗ „Победа“ Сурдулица. Уговором није уговорена вредност услуге, само је наведена процењена вредност. Извођач се обавезао да радове изведе у року од 90 радних дана од дана увођења у посао. Плаћање је уговорено на основу ситуација у року од 15 дана од пријема оверене ситуације.

**У поступку ревизије утврђено је:**

**Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора. Конкурсна документација садржи обрасце: подаци о понуђачу, образац понуда и модел уговора. Образац понуде садржи елементе обрасца структуре цена, и исти не садржи податке о потребној количини добара, већ је наведено да је количина по потреби, модел уговора не садржи податке о цени, што није у складу са чланом 5, 7. и 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и чланом 30. Закона о јавним набавкама**

**Уговор за радове на одржавању и санацији локалне путне мреже закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

### ***Индиректни корисник Предшколска установа „Наша радост“ Сурдулица***

Предшколска установа је спровела 5 јавних набавки укупне вредности 9.534 хиљаде динара и то једну јавну набавку у преговарачком поступку и 4 јавне набавке мале вредности.

Ревидиране су 4 јавне набавке у укупној вредности од 8.424 хиљаде динара и то: једна јавна набавка у преговарачком поступку и 3 јавне набавке мале вредности.

У поступку ревизије код следећих јавних набавки нису утврђене неправилности:  
1) Јавна набавка намирница за припремање хране, набавка мале вредности, редни број 1/11 (партија 1 – свеже месо и прерађевине од меса, партија 2 – млеко и млечни производи и партија 7 – остали прехранбени производи)

- 2) Јавна набавка радова на извођењу грађевинских и грађевинско-занатских радова за завршење објекта ПУ „Наша радост“ у Сурдулици, ул. Југословенска бб, набавка мале вредности, редни број 3/11
- 3) Јавна набавка опреме за вртић, набавка мале вредности, редни број 4/11.

У поступку ревизије код следеће јавне набавке је утврђена неправилност:

**1- Јавна набавка радова на извођењу додатних грађевинских и грађевинско-занатских радова за завршење објекта ПУ „Наша радост“ у Сурдулици, ул. Југословенска бб, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, редни број 5/1**

Директор Предшколске установе „Наша радост“ Сурдулица донео је Одлуку број 73 од 18.07.2011. године о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива чији је предмет извођење додатних грађевинских и грађевинско-занатских радова за завршење објекта ПУ „Наша радост“ у Сурдулици, ул. Југословенска бб. Процењена вредност јавне набавке је 749 хиљада динара без ПДВ. Набавка није предвиђена у Плану јавних набавки ни у Првој измени плана јавних набавки за 2011. годину од 30.03.2011. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 84 од 29.08.2011. године између ПУ „Наша радост“ Сурдулица и ГПД „Банковић“ доо Црна трава. Предмет уговора је извођење додатних грађевинских и грађевинско-занатских радова за завршење објекта ПУ. Вредност уговорених радова је 749 хиљада динара без ПДВ, односно 883 хиљаде динара са ПДВ. Извођач се обавезао да радове изврши у року од 15 календарских дана од дана увођења у посао.

**У поступку ревизије утврђено је:**

**Јавна набавка није предвиђена у Плану јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.**

**Уговор за извођење додатних грађевинских и грађевинско-занатских радова за завршење објекта ПУ није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.**

*Препоручује се индиректним корисницима буџета општине Сурдулица да:*

*- поступак набавке добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама*

*- интерним контролним поступцима онемогуће плаћања по уговорима који нису закључени у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему*

*- омогуће запосленом који обавља послове јавних набавки да стекне сертификат за службеника за јавне набавке.*

#### **4.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2**

У консолидованом Билансу прихода и расхода за 2011. годину општина Сурдулица је исказала укупне текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 463.816 хиљада динара и укупне текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину у износу од 486.464 хиљада динара.

#### 4.2.1. Приходи и примања

Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у износу од 463.816 хиљада динара и у целини се односе на текуће приходе.

Текући приходи у износу од 463.816 хиљада динара састоје се од:

(у хиљадама динара)

|  |         |
|--|---------|
| 1. Пореза на доходак, добит и капиталне добитке      | 132.371 |
| 2. Пореза на фонд зарада                             | 5       |
| 3. Пореза на имовину                                 | 21.551  |
| 4. Пореза на добра и услуге                          | 24.452  |
| 5. Других пореза                                     | 78.036  |
| 6. Донација од иностраних држава                     | 142     |
| 7. Донација од међународних организација             | 11.073  |
| 8. Трансфера од других нивоа власти                  | 139.627 |
| 9. Прихода од имовине                                | 12.121  |
| 10. Прихода од продаје добара и услуга               | 15.823  |
| 11. Новчаних казни и одузете имовинске користи       | 959     |
| 12. Добровољних трансфера од физичких и правних лица | 1.730   |
| 13. Мешовитих и неодређених прихода                  | 8.958   |
| 14. Меморандумских ставки за рефундацију расхода     | 628     |
| 15. Трансфера између корисника на истом нивоу        | 159     |
| 16. Прихода из буџета                                | 16.181  |

#### 4.2.2. Расходи и издаци

Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину Општине у 2011. години исказани су у укупном износу од 484.464 хиљаде динара, од чега су текући расходи 440.465 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину 45.999 хиљада динара.

#### 4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2011. години остварила буџетски дефицит у износу од 22.648 хиљада динара, који је настао као разлика између укупно остварених текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 463.816 хиљада динара и укупно извршених расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 486.464 хиљаде динара.

Утврђени дефицит финансиран је из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 12.574 хиљаде динара и расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 10.074 хиљаде динара.

#### 4.3. Биланс стања

У складу са одредбама члана 79. Закона о буџетском систему и члана 6. Уредбе о буџетском рачуноводству сачињен је консолидовани Биланс стања са стањем на дан 31.12.2011. године, као саставни део завршног рачуна буџета општине Сурдулица за 2011. годину. (Прилог број 2)

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Сурдулица за 2010. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

#### 4.3.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза уређен је одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству, Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>27</sup>, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>28</sup> као и интерним актом буџетског корисника. Општина Сурдулица је одредбама чланова 27. до 38. Правилника о организацији буџетског рачуноводства општине Сурдулица, уредила усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза.

Начелник Општинске управе општине Сурдулица донео је Решење број 404-160/01 од 29.12.2011. године о образовању Комисије за попис имовине и обавеза са задатком да са стањем на дан 31.12.2011. године изврши попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине, потраживања и обавеза, благајне и да сачини извештај о извршеном попису и да исти достави начелнику Општинске управе ради усвајања и одлучивања.

Начелник општинске управе није истовремено са доношењем решења о формирању пописне комисије сачинио упутство, као саставни део одлуке, којим се детаљно објашњавају начини, поступци и рокови за обављање пописа, како је то прописано одредбама члана 30. Правилника о организацији буџетског рачуноводства општине Сурдулица. Комисија за вршење пописа, пре почетка пописа, није сачинила план рада по коме ће вршити попис.

После извршеног пописа Комисија је сачинила Извештај о извршеном попису и доставила га начелнику Општинске управе општине Сурдулица. Начелник је разматрао и усвојио извештај о извршеном попису, о чему је донео Решење број 404-160/11-01 од 23.03.2012. године.

Попис земљишта - Увидом у Биланс стања утврђено је да општина Сурдулица није у својим књигама евидентирала земљиште. Увидом у листе непокретности за територију општине Сурдулица утврђено је да иста располаже земљиштем у површини од укупно 3.097 ха (10.597 катастарских парцела), од чега је грађевинско земљиште 309 ха и остало земљиште 2.788 ха.

Попис опреме - Увидом у пописне листе опреме утврђено је да је Комисија извршила натурални попис опреме, али да истовремено, за поједине врсте опреме није вршен унос цена, као ни вредносно обрачунавање пописане опреме. Пописом опреме утврђен је вишак опреме у износу од 1.486 хиљада динара, као и мањак у износу од 487 хиљада динара, који је правилно прокњижен налозима за књижење број 261 и 262, на основу Решења о резултатима пописа на дан 31.12.2011. године број 404-160/11-01 од 23.03.2012. године.

Попис залиха потрошног материјала - Увидом у пописну листу залиха потрошног материјала утврђено је да је Комисија извршила натурални попис потрошног материјала (канцеларијског и средстава за хигијену), али да истовремено није вршен унос цена, као ни обрачун вредности.

Комисија је извршила попис нефинансијске имовине у припреми, новчаних средстава, краткорочних потраживања, активних временских разграничења,

---

<sup>27</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

<sup>28</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 106/2006

дугорочних обавеза, обавеза по основу камата, обавеза према добављачима, осталих обавеза и пасивних временских разграничења тако што је стања са аналитичке картице унела у записник о попису, без детаљног рашчлањавања стања.

Општина Сурдулица, као поверилац, није својим дужницима достављала Изводе отворених ставки, односно није усаглашавала стање потраживања и обавеза. Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена путем захтева за конфирмацију, које је по налогу Државне ревизорске институције послала Општинска управа општине Сурдулица. Од укупно 16 послатих захтева за потврду салда добављачима са укупним стањем обавеза у износу од 3.259 хиљада динара до окончања поступка ревизије добијено је седам одговора, од чега су пет добављача потврдила стање исказано у пословним књигама општине Сурдулица, док су два добављача исказала неслагање у укупном износу од 211 хиљада динара.

**У поступку ревизије утврђено је:**

**Земљиште површине 3.097 ха није евидентирано у пословним књигама.** У току ревизије Општинско веће општине Сурдулица на седници одржаној дана 28.03.2012. године донело је Одлуку број 404-50/12-01 да се приступи попису непокретности на којима је корисник општина Сурдулица, власник Република Србија, да се изврши попис непокретних и покретних ствари и других имовинских права, која служе за остваривање њихових права и дужности, које користе органи, јавна предузећа, установе и други правни субјекти, чији је оснивач Општина, да се прикупе документа, као правни основ стицања или докази који воде ка својини, да се утврди стање непокретности и где се она налази и низ других активности, а да се након извршеног пописа наложи стручним службама Општинске управе да поднесу захтев код Службе за катастар непокретности у Сурдулици, да се изврши конверзија права коришћења у права јавне својина на пописаној непокретности.

**Начелник Општинске управе није сачинио упутство којим се детаљно објашњавају начини, поступци и рокови за обављање пописа, што није у складу са одредбама члана 30. Правилника о организацији буџетског рачуноводства општине Сурдулица.**

**Комисија за вршење пописа, пре почетка пописа, није сачинила план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са одредбама члана 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.**

**У пописним листама уношене су цене и вршено вредносно обрачунавање само за део пописане имовине, док за део пописане имовине није уношена ни количина, те у том смислу није у потпуности вршено утврђивање разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

**Усклађивање стања потраживања и обавеза, није вршено што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.**

***Препоручује се одговорним лицима општине Сурдулица да изврше евидентирање земљишта у својим пословним књигама, донесу упутство за вршење пописа, да комисија за попис, пре почетка пописа, сачини план рада по коме ће вршити попис и да комисија за попис врши попис у свему у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.***



#### 4.3.2. Актива

У активи консолидованог Биланса стања исказана је вредност имовине општине Сурдулица у укупном износу од 313.964 хиљаде динара, од чега се 147.332 хиљаде динара односи на ДБК, а 166.632 хиљаде динара на ИБК.

Структура имовине општине Сурдулица састоји се од:

|   | (у хиљадама динара) |
|---|---------------------|
| 1. некретнина и опреме  | 167.540             |
| 2. природне имовине   | 2.456               |
| 3. нефинансијске имовине у припреми и аванса                    | 72.163              |
| 4. нематеријалне имовине  | 1.718               |
| 5. залиха   | 280                 |
| 6. залиха сит.инв. и потр.материјала                            | 654                 |
| 7. новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности | 26.855              |
| 8. краткорочних потраживања                                     | 4.565               |
| 9. краткорочних пласмана  | 404                 |
| 10. активних временских разграничења                            | 37.329              |
| У К У П Н О   | 313.964             |

**Конто 011100 – Зграде и грађевински објекти** – У консолидованом Билансу стања општине са стањем на дан 31.12.2011. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у укупном износу од 139.629 хиљада динара, од чега се на ДБК односи 90.842 хиљаде динара, а 48.787 хиљада динара на ИБК.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- **Зграде и грађевински објекти, као нефинансијска имовина у сталним средствима нису правилно, свеобухватно и тачно исказани у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2011. године, јер у пословним књигама није евидентирано и исказано земљиште укупне површине 3.097 ха, фудбалски стадион, објекти комуналне инфраструктуре (путеви, улице, водоводна и канализациона мрежа и др.);**

- **Зграде и грађевински објекти нису ажурно, потпуно и поуздано евидентирани у Катастру непокретности као и права на њима.**

**Конто 011200 - Опрема** – Садашња вредност опреме Општине на дан 31.12.2011. године исказана је у износу од 26.749 хиљада динара, од чега је вредност опреме, коју користе Општински органи и службе (ДБК) у извршавању својих надлежности 15.661 хиљада динара, док је вредност опреме ИБК, чији је оснивач Општина 11.088 хиљада динара.

**Конто 015100 – Нефинансијска имовина у припреми** – На овој билансној позицији нефинансијске имовине у припреми исказано је стање на дан 31.12.2011. године у износу од 72.163 хиљаде динара, од чега се 10.074 хиљаде динара односи на нефинансијску имовину у припреми ДБК, а 62.089 хиљада динара на нефинансијску имовину у припреми ИБК.

**Конто 016100 – Нематеријална имовина** – На овој билансној позицији исказано је стање на дан 31.12.2011. године у износу од 1.718 хиљада динара, које се у целини односи на ИБК.

**Конто 021300 – Роба за даљу продају** – Са стањем на дан 31.12.2011. године роба за даљу продају исказана је у износу од 280 хиљада динара и у целокупном износу се односи на Туристичку организацију, као ИБК.

**Кonto 022200 – Залихе потрошног материјала** – Залихе потрошног материјала на дан 31.12.2011. године износе 654 хиљаде динара, од чега се 107 хиљада динара односе на залихе потрошног материјала органа и служби Општине (ДБК), а 547 хиљада динара на залихе потрошног материјала ИБК.

**Кonto 111900 – Домаће акције и остали капитал** – На овој билансној позицији није исказано стање на дан 31.12.2011. године.

У поступку ревизије, на основу презентованих докумената, утврђено је да на билансној позицији 111900 – Домаће акције и остали капитал није исказан капитал општине у јавним предузећима, чији је оснивач Општина, у износу од 93.276 хиљада динара.

У току ревизије Општинско веће општине Сурдулица на седници одржаној дана 28.03.2012. године донело је Одлуку бр. 022-5/12-01 о упису оснивачког улога у јавним предузећима ЈКП „Водовод“ и ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“, чији је оснивач општина Сурдулица.

**Кonto 121100 – Жиро и текући рачуни** – На дан 31.12.2011. године средства на рачуну извршења буџета, подрачунима и другим рачунима ДБК и ИБК исказана су у износу од 25.602 хиљаде динара, од чега се на средства ДБК односи 23.429 хиљада динара, док су сопствени приходи ИБК 2.173 хиљаде динара.

**Кonto 121700 – Остала новчана средства** – На дан 31.12.2011. године остала новчана средства исказана су у износу од 1.253 хиљаде динара, која се односе у целини на ДБК и представљају средства месних заједница прикупљена самодоприносом.

**Кonto 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања** – На овој билансној позицији исказано је стање на дан 31.12.2011. године у износу од 4.565 хиљада динара, од чега се на потраживања ДБК односи 181 хиљада динара, док се на потраживања ИБК односи 4.384 хиљаде динара.

**Кonto 123200 – Дати аванси, депозити и кауције** – Са стањем на дан 31.12.2011. године на овој позицији исказано је 185 хиљада динара, од чега се 86 хиљада динара односи на дате авансе ДБК, а 99 хиљада динара на ИБК.

**Кonto 123900 – Остали краткорочни пласмани** - Остали краткорочни пласмани са стањем на дан 31.12.2011. године износе 219 хиљада динара и у целости се односе на ИБК.

**Кonto 131100 – Разграничени расходи до једне године** – На овој билансној позицији исказано је стање на дан 31.12.2011. године у износу од 2.009 хиљада динара, које се у целости односи на ИБК.

**Кonto 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци** – Стање обрачунатих а неплаћених расхода и издатака на дан 31.12.2011. године износи 35.320 хиљада динара од чега су неплаћени расходи ДБК 6.952 хиљаде динара, а неплаћени расходи и издаци ИБК 28.368 хиљада динара.

### 4.3.3. Пасива

У пасиви консолидованог биланса стања исказана је вредност обавеза општине Сурдулица у износу од 313.964 хиљаде динара, од чега су обавезе ДБК 147.332 хиљаде динара, док су обавезе ИБК 166.632 хиљаде динара.

Обавезе општине Сурдулица обухватају:

(у хиљадама динара)

|   |  |        |
|---|--|--------|
| 1 | Домаће дугорочне обавезе   | 10.074 |
| 2 | Обавезе за плате и додатке                                       | 2.307  |
| 3 | Обавезе по основу социјалних доприн. на терет послодавца         | 65     |
| 4 | Обавезе по основу отплате кредита и пратећих трошкова задуживања | 719    |

|   |                                |                |
|---|--------------------------------|----------------|
| 5 | Обавезе за остале расходе      | 1.124          |
| 6 | Обавезе према добављачима      | 30.366         |
| 7 | Остале обавезе                 | 2.756          |
| 8 | Пасивна временска разграничења | 4.676          |
| 9 | Капитал                        | 261.877        |
|   | <b>УКУПНО</b>                  | <b>313.964</b> |

**Кonto 211400 – Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака** – На овој билансној позицији исказано је стање на дан 31.12.2011. године у износу од 10.074 хиљаде динара, које се у целости односи на ДБК, а односи се на дугорочни кредит за финансирање изградње спортске балон сале у Сурдулици у износу од 99.203,69 евра у динарској противвредности утврђеној применом средњег курса НБС на дан пуштања кредита у течај, по уговору бр. L 1887/ 11 од 30. септембра 2011. године закљученог између „НУРО ALPE-ADRIA–BANK“ ад Београд и општине Сурдулица.

**Кonto 231100 – Обавезе за нето плате и додатке** – Обавезе за нето плате и додатке са стањем на дан 31.12.2011. године износе 1.751 хиљаду динара и у целости се односе на ИБК.

**Кonto 231200 – Обавезе по основу пореза на плате и додатке** – На овој билансној позицији исказане су обавезе за плате и додатке у износу од 197 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2011. године и у укупном износу се односе на ИБК.

**Кonto 231300 – Обавезе по основу доприноса за ПИО на плате и додатке** – Обавезе по основу доприноса за ПИО на плате и додатке исказане на дан 31.12.2011. године износе 221 хиљаду динара и у целости се односе на ИБК.

**Кonto 231400 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке** – На овој билансној позицији исказане су обавезе за допринос за здравствено осигурање на плате и додатке у износу од 123 хиљаде динара са стањем на дан 31.12.2011. године, које се у целости односе на ИБК.

**Кonto 231500 – Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке** – Обавезе за доприносе за незапосленост на плате и додатке са стањем на дан 31.12.2011. године износе 15 хиљада динара и у целини представљају обавезу ИБК.

**Кonto 234100 – Обавезе по основу доприноса за ПИО на терет послодавца** – На овој билансној позицији исказане су обавезе по основу доприноса за ПИО на терет послодавца у износу од 40 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2011. године, које представљају обавезу ИБК.

**Кonto 234200 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца** – Обавезе за допринос за здравствено осигурање на дан 31.12.2011. године исказане су у износу од 22 хиљаде динара и у целости представљају обавезу ИБК.

**Кonto 234300 – Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца** – На овој билансној позицији на дан 31.12.2011. године исказано је стање у износу од 3 хиљаде динара, што у целости представља обавезу ИБК.

**Кonto 245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне** – обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне са стањем на дан 31.12.2011. године износе 50 хиљада динара и у целини се односе на ИБК.

**Кonto 245300 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова** – На овој билансној позицији исказано је стање на дан 31.12.2011. године у износу од 1.074 хиљаде динара и представља обавезу ИБК.

**Кonto 252100 – Добављачи у земљи** – Обавезе према добављачима у земљи са стањем на дан 31.12.2011. године исказане су у износу од 30.366 хиљада динара, од

чега су обавезе ДБК 3.492 хиљаде динара, док се на обавезе ИБК односи износ од 26.874 хиљаде динара.

**Кonto 254900 – Остале обавезе из пословања** – На овој билансној позицији на дан 31.12.2011. године исказано је стање у износу од 2.741 хиљаде динара, које се у целости односи на ДБК и представља обрачунати а неисплаћени други део децембарске зараде запослених у органима и службама Општине.

**Кonto 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци** – Разграничени плаћени расходи и издаци са стањем на дан 31.12.2011. године износе 83 хиљаде динара, од чега се 78 хиљада динара односи на ДБК, а 5 хиљада динара на ИБК.

**Кonto 291300 – Обрачунати неплаћени прихода и примања** – На овој билансној позицији на дан 31.12.2011. године исказано је стање у износу од 4.384 хиљаде динара, од чега су 189 хиљада динара обрачунати ненаплаћени приходи и примања ДБК, а 4.195 хиљада динара су обрачунати ненаплаћени приходи и примања ИБК.

**Кonto 291900 – Остала пасивна временска разграничења** – Остала пасивна временска разграничења на дан 31.12.2011. године износе 209 хиљада динара и у целости се односе на ИБК.

**Кonto 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима** – На овој билансној позицији на дан 31.12.2011. године исказано је стање у износу од 243.877 хиљада динара, од чега нефинансијска имовина ДБК износи 116.577 хиљада динара, док нефинансијска имовина ИБК износи 127.300 хиљада динара.

**Кonto 311200 – Нефинансијска имовина у залихама** – Нефинансијска имовина у залихама са стањем на дан 31.12.2011. године исказана је у износу од 934 хиљаде динара, од чега су залихе ДБК 107 хиљада динара, док залихе ИБК износе 827 хиљада динара.

**Кonto 311300 – Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита** – На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2011. године исказано је 10.074 хиљаде динара, који се односе у целости на ДБК, односно на средства обезбеђена из дугорочног кредита „НУРО–ALPE-ADRIA BANK“ ад Београд који је општина Сурдулица узела за финансирање изградње спортске балон сале у Сурдулици и реконструкције пута Кострешевци – Паља.

**Кonto 311500 – Извори новчаних средстава** – Извори новчаних средстава на дан 31.12.2011. године износе 96 хиљада динара и у целини се односе на ИБК.

**Кonto 311700 – Пренета неутрошена средства из ранијих година** – На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2011. године исказано је 137 хиљада динара, која представљају неутрошена средства ИБК из ранијих година.

**Кonto 311900 – Остали сопствени извори** – Остали сопствени извори на дан 31.12.2011. године износе 285 хиљада динара и представљају сопствене изворе ИБК.

**Кonto 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година** – На овој билансној позицији исказано је стање на дан 31.12.2011. године у износу од 26.845 хиљада динара, од чега се на ДБК односи 23.429 хиљада динара, а на ИБК 3.416 хиљада динара.

**Кonto 321312 – Дефицит из ранијих година** – Дефицит из ранијих година на дан 31.12.2011. године износи 223 хиљаде динара и односи се у целости на ИБК.

#### 4.4. Остали извештаји завршног рачуна буџета

##### Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године исказана су примања у износу од 10.074 хиљаде динара и издаци у износу од 45.999 хиљада динара, чиме је остварен мањак примања у износу од 35.925 хиљада динара.

##### Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године исказани су новчани приливи у износу од 473.890 хиљада динара, новчани одливи у износу од 486.464 хиљаде динара, чиме је остварен мањак новчаних прилива у износу од 12.574 хиљаде динара.

Остварени мањак новчаних прилива у износу од 12.574 хиљаде динара надомештен је салдом готовине на почетку године у износу од 42.358 хиљада динара и коригован је за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 4, 5 и 6 у износу од 2.929 хиљада динара па је салдо готовине на крају године 26.855 хиљада динара.

##### Објашњење одступања између одобрених средстава и извршења

У складу са одредбом члана 79. Закона о буџетском систему приликом израде Завршног рачуна буџета потребно је дати објашњења одступања између одобрених средстава и извршења чиме би се олакшало схватање одступања у начину исказивања података у консолидованом извештају у односу на план у Одлуци о буџету општине Сурдулица за 2011. годину.

На основу поднетих извештаја на Обрасцу број 5 од стране буџетских корисника уочена су одступања у трошењу буџетских средстава о чему су корисници дали писана објашњења:

Туристичка организација

| Економска класификација | Пренето из буџета | Исказано у Обрасцу број 5 | Разлика |
|-------------------------|-------------------|---------------------------|---------|
| 421                     | 1.145             | 1.059                     | -86     |
| 423                     | 5.863             | 5.757                     | -106    |
| 424                     | 1.916             | 1.826                     | -90     |
| 425                     | 198               | 185                       | -13     |
| 426                     | 483               | 437                       | -46     |
| 483                     | 169               | 167                       | -2      |
| У К У П Н О             |                   |                           | -343    |

Одступања између одобрених средстава и извршења Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2011. годину настала су због обавеза за ПДВ које нису исказана у обрасцу број 5 из разлога што је ПДВ обавеза а не трошак из буџета.

Сурдулички културни центар

| Економска класификација | Пренето из буџета | Исказано у Обрасцу број 5 | Разлика |
|-------------------------|-------------------|---------------------------|---------|
| 414                     | 219               | 218                       | -1      |
| 421                     | 948               | 945                       | -3      |
| 423                     | 7.017             | 7.018                     | +1      |
| У К У П Н О             |                   |                           | -3      |

На економским класификацијама 414 и 423 одступања су у заокруживању, наиме образац се исказује у хиљадама. На економској класификацији 421 средства су пренета за провизију а остала су неутрошена на дан 31.12.2011. године. Иста су уплаћена на рачун буџета Општине дана 19.01.2012. године.

ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“

| Економска класификација | Пренето из буџета | Исказано у Обрасцу број 5 | Разлика |
|-------------------------|-------------------|---------------------------|---------|
| 424                     | 34.619            | 34.396                    | -223    |
| 483                     | 6.290             | 6.329                     | +39     |
| У К У П Н О             |                   |                           | -184    |

Код ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица“ одступања су настала због тога што је због принудне наплате било онемогућено измирење обавеза према добављачу АГПТ „Ђорђевић“ у износу од 231 хиљаде динара а истовремено је дошло до непланираног трошка по основу судског извршења у износу од 37 хиљада динара.

Библиотека „Радоје Домановић“

| Економска класификација | Пренето из буџета | Исказано у Обрасцу број 5 | Разлика |
|-------------------------|-------------------|---------------------------|---------|
| 421                     | 460               | 449                       | -11     |
| 426                     | 56                | 57                        | +1      |
| 515                     | 200               | 201                       | +1      |
| У К У П Н О             |                   |                           | -9      |

На економској класификацији 421 средства за провизију остала неутрошена на текућем рачуну на дан 31.12.2011. године, на конту 426 разлика је настала због заокруживања, док је на конту 515 део средстава утрошен од средстава пренетих за провизију.

**Препоручује се одговорним лицима општине Сурдулица да обезбеде да се средства која преносе индиректним буџетским корисницима користе за намене за које су планиране буџетом.**



## Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

### Примљене донације

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи<sup>29</sup> државни органи, јединице локалне самоуправе, јавна предузећа, јавне установе, друге организације и заједнице, које не остварују добит, као и домаће и иностране хуманитарне организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. На основу члана 2. став 1. тачка 5. Закона о буџетском систему донација је наменски бесповратан приход, који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца гаранције.

У 2011. години укупно остварени приходи у буџету Општине по основу донација износе 7.728 хиљада динара и остварени су од међународних организација у износу од 5.981 хиљаде динара и од иностраних држава у износу од 1.747 хиљада динара за реализацију пројеката: пограничне сарадње Републике Србије и Републике Бугарске за реконструкцију дела пута Кострешевци – Паља у износу од 625 хиљада динара, ради повезивања манастира Ваведење Свете Богородице у насељу Паља са међународним путем, европског партнерства са општинама за изградњу затвореног спортског терена у Сурдулици у износу од 5.130 хиљада динара, оснивање инфопункта у оквиру Туристичке организације у износу од 851 хиљаде динара, развој одрживог туризма кроз сарадњу општина Копривштица и општине Сурдулица у износу од 1.122 хиљаде динара.

У следећем Прегледу приказане су примљене донације општине Сурдулица у 2011. години у хиљадама динара:

| Ред. број | Донатор            | Пројекат                 | Приход од донације | Расход | Неустрошена сред. (4-5 ) |
|-----------|--------------------|--------------------------|--------------------|--------|--------------------------|
| 1         | 2                  | 3                        | 4                  | 5      | 6                        |
| 1.        | Република Бугарска | Рекон.пута Костр. - Паља | 625                | 607    | 18                       |
| 2.        | UNOPS              | Изград.зат.спор.тер.     | 5.130              | -      | 5.130                    |
| 3.        | UNOPS              | Оснив.инфо пункта        | 851                | 850    | 1                        |
| 4.        | Република Бугарска | Прекогранична сарадња    | 1.122              | 244    | 878                      |
| УКУПНО:   |                    |                          | 7.728              | 1.701  | 6.027                    |

У поступку ревизије, на основу презентованих докумената, утврђено је да приходи од донација у износу од 7.728 динара (од чега су приходи од донација од иностраних држава 1.747 динара, а приходи од донација од међународних организација 5.981 динара) нису евидентирани на одговарајућим контима групе 731000 – Донације од иностраних држава и 732000 – Донације од међународних организација, а да су исти приказани у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета. Према објашњењу одговорних лица књижења ових прихода нису вршена, јер су средства од донација уплаћивана директно на наменске подрачуне, а не на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сурдулица да приходе од донација евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“ број 101/05

### Примљени кредити

Општина Сурдулица је у 2011. години закључила Уговор о дугорочном наменском кредиту дана 05.10.2011. године са „HYPO ALPE-ADRIA- BANK“ ад Београд у износу од 99.203,69 евра у динарској противвредности, утврђеног применом средњег курса НБС на дан пуштања кредита у коришћење, за финансирање капиталних инвестиционих расхода (затвореног спортског терена у Сурдулици и реконструкцију пута Кострешевци - Паља). Од одобреног износа кредита у 2011. години повучено је 10.074 хиљаде динара.

### Извршене отплате дуга

Општина је у 2011. години, на име отплате дуга, платила расходе за камату у укупном износу од 90 хиљада динара за кредит одобрен од стране „HYPO ALPE-ADRIA-BANK“ ад Београд за финансирање затвореног спортског терена у Сурдулици.

Отплате главнице, по овом кредиту, у 2011. години није било, јер је одредбама члана 1. Уговора о дугорочном кредиту уговорен период мировања од шест месеци, тако да прва рата кредита доспева на наплату дана 30. априла 2012. године.

### Извештај о коришћењу средстава из текуће буџетске резерве

Одлуком о буџету општине Сурдулица за 2011. годину, у посебном делу буџета, у разделу 4, глава 1, функција 110, на буџетској позицији 47, средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 8.100 хиљада динара, што представља 1,84% укупно планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за 2011. годину, што није у складу са одредбама члана 28. и 69. Закона о буџетском систему. Одредбама члана 28. Закона о буџетском систему прописано је да општи део буџета обухвата, између осталог, сталну и текућу буџетску резерву, а што није садржано у Одлуци о буџету општине Сурдулица за 2011. годину. Чланом 69. Закона о буџетском систему, у моменту доношења првобитне Одлуке о буџету, било је прописано да се текућа буџетска резерва опредељује највише до 1,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Како укупно планирани приходи и примања од продаје нефинансијске имовине износе 439.890 хиљада динара, то максимални износ текуће буџетске резерве може да износи 6.598 хиљада динара. Општина Сурдулица је планирала износ текуће буџетске резерве у Одлуци од 8.100 хиљада динара, чиме је текућа буџетска резерва планирана више за 1.501 хиљаду динара, или за 0,34% више од прописаног законом.

У току 2011. године донето је, од стране Председника општине 23 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 7.751 хиљаде динара, за непланиране сврхе, односно за планиране апропријације које су се показале недовољним, чији је приказ дат у следећем прегледу у хиљадама динара:

| Ред бр. | Број решења- Закључка и датум | Функција | Раздео/ глава | Економска класификац | Намена  | Износ у хиљ дин |
|---------|-------------------------------|----------|---------------|----------------------|---|-----------------|
| 1.      | 400-12/11-01<br>25.08.2011.   | 473      | 4-2           | 423000               | Туристичка организација<br>Превоз ученика, Штампа<br>каталога Власина | 500             |
| 2.      | 400-12/11-01<br>25.08.2011.   | 473      | 4-2           | 424000               | Туристичка организација<br>Спортски сарадн. на базену                 | 500             |
| 3.      | 400-12/11-01<br>25.08.2011.   | 70       | 4-12          | 463000               | Центар за социјални рад<br>Исплата једнократ. помоћи                  | 300             |

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сурдулица за 2011. годину

|                |                             |     |      |        |   |              |
|----------------|-----------------------------|-----|------|--------|---|--------------|
| 4.             | 400-12/11-01<br>25.08.2011. | 912 | 4-14 | 463000 | ОШ Пера Мачкатовац<br>Мини пич терени   | 1.000        |
| 5.             | 400-12/11-01<br>25.08.2011. | 912 | 4-14 | 463000 | ОШ Ак Ђорђе Лазаревић<br>Изградња мокрог чвора и<br>електроинсталације          | 700          |
| 6.             | 400-15/11/01<br>18.10.2011. | 110 | 4-1  | 415000 | Општинска управа<br>Накнада трошкова за запосл.                                 | 50           |
| 7.             | 400-15/11/01<br>18.10.2011. | 110 | 4-1  | 483000 | Општинска управа<br>Новчане казне и пенали                                      | 1.000        |
| 8.             | 400-15/11/01<br>18.10.2011. | 160 | 4-8  | 424000 | Месне заједнице<br>Стубови за уличну расвету                                    | 490          |
| 9.             | 400-15/11/01<br>18.10.2011. | 474 | 4-11 | 511000 | Развојни пројекти<br>Прикључак на НН мрежу                                      | 60           |
| 10.            | 400-15/11/01<br>18.10.2011. | 133 | 4-12 | 481000 | Остале организације<br>Исплата лекара, ватрогасног<br>возила, Удружење музичара | 500          |
| 11.            | 400-15/11/01<br>18.10.2011. | 912 | 4-14 | 463000 | ОШ Ак Ђорђе Лазаревић<br>Реконструкција зграде                                  | 500          |
| 12.            | 400-28/11-01<br>28.12.2011. | 110 | 2-1  | 411000 | Председник општине и<br>општинско веће  | 70           |
| 13.            | 400-28/11-01<br>28.12.2011. | 110 | 2-1  | 412000 | Председник општине и<br>општинско веће  | 7            |
| 14.            | 400-28/11-01<br>28.12.2011. | 110 | 2-1  | 423000 | Председник општине и<br>општинско веће<br>Одлука Општинског већа                | 110          |
| 15.            | 400-28/11-01<br>28.12.2011. | 110 | 4-1  | 411000 | Општинска управа  | 216          |
| 16.            | 400-28/11-01<br>28.12.2011. | 110 | 4-1  | 412000 | Општинска управа  | 126          |
| 17.            | 400-28/11-01<br>28.12.2011. | 820 | 4-3  | 411000 | Сурдулички културни<br>центар   | 83           |
| 18.            | 400-28/11-01<br>28.12.2011. | 820 | 4-3  | 412000 | Сурдулички културни<br>центар   | 11           |
| 19.            | 400-28/11-01<br>28.12.2011. | 820 | 4-4  | 411000 | Библиотека Радоје<br>Домановић<br>Плата, додаци и накнаде<br>запослених         | 60           |
| 20.            | 400-28/11-01<br>28.12.2011. | 820 | 4-4  | 412000 | Библиотека Радоје<br>Домановић  | 10           |
| 21.            | 400-28/11-01<br>28.12.2011. | 911 | 4-6  | 411000 | Предшколска установа  | 686          |
| 22.            | 400-28/11-01<br>28.12.2011. | 911 | 4-6  | 412000 | Предшколска установа  | 112          |
| 23.            | 400-28/11-01<br>28.12.2011. | 911 | 4-6  | 511000 | Предшколска установа<br>дечије јасле и вртић<br>Реконструкција зграде           | 660          |
| <b>Укупно:</b> |                             |     |      |        |   | <b>7.751</b> |

**У поступку ревизије, утврђено је:**

**Општи део Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2011. годину не садржи текућу буџетску резерву, што није у складу са одредбама члана 28. Закона о буџетском систему.**

**Средства текуће буџетске резерве нису планирана у износу прописаном одредбама члана 69. Закона о буџетском систему.**

Од стране Општинске управе – Одељења за привреду и финансије није упућиван предлог Председнику општине за употребу средстава текуће буџетске резерве, што није у складу са одредбама члана 69. став 4. Закона о буџетском систему.

Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве не садрже образложење, као саставни део решења, у коме се образлажу разлози за употребу и намена средстава текуће буџетске резерве.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сурдулица да, у Општем делу Одлуке о буџету, обухвате текућу буџетску резерву, да средства текуће буџетске резерве планирају у обиму прописаном одредбама члана 69. Закона о буџетском систему, да се, пре доношења решења о употреби средстава текуће буџетске резерве од стране Председника општине, упути предлог Председнику општине на начин прописан одредбама Закона о буџетском систему, као и да донета решења садрже образложење о разлозима и намени употребе средстава текуће буџетске резерве.*

#### **Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2011. години**

Одлуком о буџету општине Сурдулица за 2011. годину у Посебном делу буџета, у разделу 4 – Општинска управа планирана су средства сталне буџетске резерве у износу од 2.700 хиљада динара, што представља 0,61% укупно планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, за отклањање последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно други ванредни догађаји, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера, како је то прописано одредбама члана 70. Закона о буџетском систему.

У 2011. години нису коришћена средства сталне буџетске резерве.

**У поступку ревизије, утврђено је:**

Општи део Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2011. годину не садржи сталну буџетску резерву, што није у складу са одредбама члана 28. Закона о буџетском систему.

Средства сталне буџетске резерве нису планирана у износу прописаном одредбама члана 70. Закона о буџетском систему, односно 0,5% укупно планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, већ на нивоу 0,5% укупног обима буџета, чиме су средства за ове намене више планирана за 501 хиљаду динара, или 0,11% више од прописаног.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Сурдулица да у Општем делу Одлуке о буџету планирају сталну буџетску резерву, као и да средства сталне буџетске резерве планирају у обиму прописаном одредбама члана 70. Закона о буџетском систему.*

#### **4.5. Потенцијалне обавезе**

Општина Сурдулица је у току 2011. године водила укупно 175 парничних спорова од којих је:

- 46 предмета у парничном поступку у којима је Општина тужилац,
- 42 предмета у парничном поступку у којима је Општина туженик,
- 27 предмета у парничном поступку у којима је Општина један од тужених

солидарно са другим правним лицима,

- 60 предмета у парничном поступку у којима је Општинско јавно правобранилаштво заступало буџетске кориснике по овлашћењу и укупно 42 ванпарнична предмета.

Потенцијалне обавезе општине Сурдулица износе 14.221 хиљаду динара и 11.700 евра у динарској противвредности.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачуна камате и трошкова парничних, извршних и ванпарничних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине вођења спорова и коначни исход истих.

### III Резиме датих препорука

Препоручује се одговорним лицима општине Сурдулица да:

1. спроведу Одлуку Општинског већа (донету 28.03.2012. године) о успостављању процедура доношења Правилника о управљању јавним финансијама и интерној контроли, у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију и да у оквиру организационе класификације обухвате све органе Општине као директне кориснике како би се у Одлуци о буџету јасно идентификовали директни корисници и индиректни корисници који су у њиховој надлежности, у потпуности примењује акта којима се уређује рачуноводствени систем, донесу интерни акт којим ће да уреде пренос неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета и успоставе и организују интерну ревизију,

2. евидентирање расхода, издатака и прихода од донација, врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

3. у случају да индиректни буџетски корисници остваре приходе у већем износу од планираних, захтевају од органа управе надлежног за финансије увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих прихода, у складу са одредбом члана 5. став 7. Закона о буџетском систему,

4. Упутство за припрему буџета Општине достављају директним буџетским корисницима на начин и са садржајем прописаним Законом о буџетском систему, Одлуку о буџету Општине припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата: економску, организациону, функционалну и класификацију према изворима финансирања, средства за финансирање редовног рада политичких странака планирају у обиму прописаном одредбама Закона о финансирању политичких странака, средства текуће и сталне буџетске резерве планирају у износима прописаним одредбама Закона о буџетском систему, наменске приходе планирају за намене прописане законом којима је њихова намена утврђена, у нормативном делу Одлуке о буџету Општине јасно и прецизно утврде надлежни извршни орган Општине за праћење извршења буџета и исправно сагледају активности и правилно класификују расходе и издатке у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

5. остале исплате запосленима врше у складу са важећим прописима,

6. налоге за службено путовање попуњавају у складу са чланом 8. Уредбе о накнадама и другим примањима запослених у државним органима и изабраних односно постављених лица и да исплату путних трошкова у иностранство врше у девизама,

7. обавезе преузимају на основу уговора, у складу са Законом о буџетском систему, са консолидованог рачуна трезора не извршавају обавезе које нису преузете у складу са Законом о буџетском систему или другим прописом,

8. обезбеде евиденцију о правдању потрошње горива,

9. средства за редован рад политичких странака извршавају и трансферишу у роковима у складу са Законом о финансирању политичких странака,

10. средства за подстицање програма и недостајућег дела средстава за финансирање програма која реализују удружења грађана, додељују на основу јавног конкурса за програме од јавног интереса и да наложе удружењима грађана, која су добила средства за реализацију програма, да достављају извештаје о обиму и начину коришћења тих средстава,

11. донесу општи акт којим ће бити уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета Општине за финансирање потреба и интереса грађана у области спорта,

12. набавке добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и да интерним контролним поступцима онемогуће плаћања по уговорима који нису закључени у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему,

13. спроведу Одлуке Општинског већа (донете 28.03.2012. године) о свеобухватном евидентирању и попису имовине Општине и упису оснивачког улога у јавним предузећима, поступак пописа припреме, организују и спроведу према одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

14. у Општем делу Одлуке о буџету, обухвате текућу буџетску резерву и сталну буџетску резерву, средства текуће и сталне буџетске резерве планирају у прописаном обиму прописаном, пре доношења решења о употреби средстава текуће буџетске резерве од стране Председника општине, Одељење за финансије и привреду упути предлог Председнику општине на начин прописан одредбама Закона о буџетском систему, као и да донета решења садрже образложење о разлозима и намени употребе средстава текуће буџетске резерве,

15. наложе индиректним корисницима да приликом обрачуна и исплате плата примењују прописане коефицијенте, да средства буџета Општине користе за намену за коју су одобрена, да обавезе преузимају и измирују у складу са Законом о буџетском систему, да доследно примењују донета акта, евидентирање расхода и издатака врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да набавке добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и да омогуће запосленом који обавља послове јавних набавки да стекне сертификат за службеника за јавне набавке.













| Ознака ОП | Број конта | Опис   | Износ планираних прихода из буџета | Укупно (од 6 до 11) | Износ остварених прихода и прихода |                     |               |      |             |                   |
|-----------|------------|--|------------------------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------|---------------|------|-------------|-------------------|
|           |            |  |                                    |                     | Републике                          | Аутономне покрајине | Општинe града | ООСО | Из донација | Из осталих извора |
| 1         | 2          | 3  | 4                                  | 5                   | 6                                  | 7                   | 8             | 9    | 10          | 11                |
| 5071      | 741300     | Повлачење прихода од квати корпорација   |                                    |                     |                                    |                     |               |      |             |                   |
| 5072      | 741400     | Приход од имовине који припада имовинна поштом осигурања                       |                                    |                     |                                    |                     |               |      |             |                   |
| 5073      | 741500     | Закуп непромишлене имовине   | 12,150                             | 9,208               |                                    |                     | 9,208         |      |             |                   |
| 5074      | 741600     | Финансијске промене на финансијским динџима                                    |                                    |                     |                                    |                     |               |      |             |                   |
| 5075      | 742000     | <b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДУБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)</b>                    | 15,155                             | 15,823              |                                    |                     | 10,524        |      |             | 5,299             |
| 5076      | 742100     | Приходи од продаје дубара и услуга илих закупа од стране тржишних организација | 505                                | 1,985               |                                    |                     | 383           |      |             | 1,602             |
| 5077      | 742200     | Таксе и накнаде  | 7,150                              | 6,121               |                                    |                     | 6,121         |      |             |                   |
| 5078      | 742300     | Сторедне продаје дубара и услуга које врше државне некретне јединице           | 7,500                              | 7,717               |                                    |                     | 4,020         |      |             | 3,697             |
| 5079      | 742400     | Импутирани продаје дубара и услуга   |                                    |                     |                                    |                     |               |      |             |                   |
| 5080      | 743000     | <b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВНИСКА КОРИСТ (од 5081 до 5083)</b>              | 1,550                              | 959                 |                                    |                     | 959           |      |             |                   |
| 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   | 1,550                              | 959                 |                                    |                     | 959           |      |             |                   |
| 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     | <b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088 + 5089)</b>           |                                    | 1,730               |                                    |                     |               |      | 20          | 1,710             |
| 5088      | 744100     | Текући доброволни трансфери од физичких и правних лица                         |                                    | 1,230               |                                    |                     |               |      | 20          | 1,210             |
| 5089      | 744200     | Капитални доброволни трансфери од физичких и правних лица                      |                                    | 500                 |                                    |                     |               |      |             | 500               |
| 5090      | 745000     | <b>АНЕМОНИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)</b>                                   | 5,000                              | 8,958               |                                    |                     | 5,227         |      | 365         | 3,366             |
| 5091      | 745100     | Анемоници и неодредени приходи   | 5,000                              | 8,958               |                                    |                     | 5,227         |      | 365         | 3,366             |









| Ознака ОП | Број конта | Опис   | Износ планираних прихода из буџета | Укупно (од 6 до 11) | Износ остварених прихода и примња |                     |                 |      |             |                   |
|-----------|------------|--|------------------------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|-----------------|------|-------------|-------------------|
|           |            |  |                                    |                     | Републике                         | Аутономне покрајине | Општинске града | ООСО | Из донација | Из осталих извора |
| 1         | 2          | 3  | 4                                  | 5                   | 6                                 | 7                   | 8               | 9    | 10          | 11                |
| 5154      | 921400     | Примња од отплате кредита домаћим пословним банкама                          |                                    |                     |                                   |                     |                 |      |             |                   |
| 5155      | 921500     | Примња од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама  |                                    |                     |                                   |                     |                 |      |             |                   |
| 5156      | 921600     | Примња од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи      |                                    |                     |                                   |                     |                 |      |             |                   |
| 5157      | 921700     | Примња од отплате кредита датих удруженима грађана у земљи                   |                                    |                     |                                   |                     |                 |      |             |                   |
| 5158      | 921800     | Примња од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи |                                    |                     |                                   |                     |                 |      |             |                   |
| 5159      | 921900     | Примња од продаје домаћих акција и осталог капитала                          | 100                                |                     |                                   |                     |                 |      |             |                   |
| 5160      | 922000     | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5161 до 5168)</b>       |                                    |                     |                                   |                     |                 |      |             |                   |
| 5161      | 922100     | Примња од продаје страних хартија од вредности, изузев акција                |                                    |                     |                                   |                     |                 |      |             |                   |
| 5162      | 922200     | Примња од отплате кредита датих страним владама                              |                                    |                     |                                   |                     |                 |      |             |                   |
| 5163      | 922300     | Примња од отплате кредита датих међународним организацијама                  |                                    |                     |                                   |                     |                 |      |             |                   |
| 5164      | 922400     | Примња од отплате кредита датих страним пословним банкама                    |                                    |                     |                                   |                     |                 |      |             |                   |
| 5165      | 922500     | Примња од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама         |                                    |                     |                                   |                     |                 |      |             |                   |
| 5166      | 922600     | Примња од отплате кредита датих страним нејавним организацијама              |                                    |                     |                                   |                     |                 |      |             |                   |
| 5167      | 922700     | Примња од продаје страних акција и осталог капитала                          |                                    |                     |                                   |                     |                 |      |             |                   |
| 5168      | 922800     | Примња од продаје стране валуте  |                                    |                     |                                   |                     |                 |      |             |                   |
| 5169      |            | <b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)</b>                                | 504,320                            | 473,890             | 11,329                            |                     | 425,138         |      | 24,406      | 13,017            |

## II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

| Ознака ОП | Број конта | Опис   | Износ одобренх извршних програма из буџета | Укупно (од 6 до 11) | Износ извршених расхода и платака |                     |                 |      |       | Из донација | Из осталих извора |
|-----------|------------|--|--|---------------------|-----------------------------------|---------------------|-----------------|------|-------|-------------|-------------------|
|           |            |  |  |                     | Републичке                        | Аутономне покрајине | Општинске града | ООСО |       |             |                   |
| 1         | 2          | 3  | 4  | 5                   | 6                                 | 7                   | 8               | 9    | 10    | 11          |                   |
| 5170      |            | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)                           | 536,951                                    | 486,464             | 11,436                            |                     | 455,918         |      | 6,440 | 12,670      |                   |
| 5171      | 400000     | ТЕКУЋИ РАСХОДИ<br>(5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)                | 470,945                                    | 440,465             | 11,397                            |                     | 411,757         |      | 5,986 | 11,325      |                   |
| 5172      | 410000     | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ<br>(5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)          | 120,531                                    | 119,799             | 2,262                             |                     | 117,106         |      |       | 431         |                   |
| 5173      | 411000     | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)                                       | 95,048                                     | 93,556              |                                   |                     | 93,556          |      |       |             |                   |
| 5174      | 411100     | Плате, додаци и накнаде запослених   | 95,048                                     | 93,556              |                                   |                     | 93,556          |      |       |             |                   |
| 5175      | 412000     | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)                                | 17,183                                     | 16,806              |                                   |                     | 16,806          |      |       |             |                   |
| 5176      | 412100     | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање   | 10,653                                     | 10,371              |                                   |                     | 10,371          |      |       |             |                   |
| 5177      | 412200     | Допринос за здравствено осигурање  | 5,842                                      | 5,745               |                                   |                     | 5,745           |      |       |             |                   |
| 5178      | 412300     | Допринос за незапосленост  | 688  | 690                 |                                   |                     | 690             |      |       |             |                   |
| 5179      | 413000     | НАКНАДЕ У ПРИУРИ (5180)  | 40   | 266                 | 236                               |                     |                 |      |       | 30          |                   |
| 5180      | 413100     | Накнаде у приури   | 40   | 266                 | 236                               |                     |                 |      |       | 30          |                   |
| 5181      | 414000     | СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)   | 4,886                                      | 4,043               | 369                               |                     | 3,651           |      |       | 23          |                   |
| 5182      | 414100     | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова                           |  | 567                 | 369                               |                     | 198             |      |       |             |                   |
| 5183      | 414200     | Расходи за образовање деце запослених  |  |                     |                                   |                     |                 |      |       |             |                   |
| 5184      | 414300     | Отпремнине и помоћи  |  | 1,531               |                                   |                     | 1,531           |      |       |             |                   |
| 5185      | 414400     | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | 4,886                                      | 1,945               |                                   |                     | 1,922           |      |       | 23          |                   |
| 5186      | 415000     | НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)   | 565  | 627                 | 121                               |                     | 506             |      |       |             |                   |
| 5187      | 415100     | Накнаде трошкова за запослене  | 565  | 627                 | 121                               |                     | 506             |      |       |             |                   |
| 5188      | 416000     | НАТРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСРЕБНИ РАСХОДИ (5189)                                     | 2,809                                      | 4,501               | 1,536                             |                     | 2,587           |      |       | 378         |                   |



| Знак<br>ОП | Број<br>конта | Опис  | Износ<br>окобришних<br>апроприација<br>из буџета | Износ извршених расхода и издатака |                                  |   |         |   |       |                         |
|------------|---------------|---|--|------------------------------------|----------------------------------|---|---------|---|-------|-------------------------|
|            |               |   |  | Укупно<br>(од 6 до 11)             | Расходи и издаци на терет буџета |   | Из      |   |       | Из<br>осталих<br>извора |
| 1          | 2             | 3   | 4  | 5                                  | 6                                | 7 | 8       | 9 | 10    | 11                      |
| 5189       | 416100        | Парале запоселма и остали посебни расходи                               | 2,809  | 4,501                              | 1,536                            |   | 2,587   |   |       | 378                     |
| 5190       | 417000        | ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК<br>(5191)  |  |                                    |                                  |   |         |   |       |                         |
| 5191       | 417100        | Посланички додатак  |  |                                    |                                  |   |         |   |       |                         |
| 5192       | 418000        | СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5193)   |  |                                    |                                  |   |         |   |       |                         |
| 5193       | 418100        | Судијски додатак  |  |                                    |                                  |   |         |   |       |                         |
| 5194       | 420000        | КОРПОРАТИВНЕ УСЛУГЕ И РОБА<br>(5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229) | 157,111  | 167,557                            | 9,103                            |   | 143,666 |   | 4,664 | 10,124                  |
| 5195       | 421000        | СТАЉНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)                                       | 14,645   | 14,211                             | 344                              |   | 13,240  |   | 300   | 327                     |
| 5196       | 421100        | Трошкови платног промета и банкарских услуга                            |  | 3,120                              | 269                              |   | 2,662   |   | 40    | 149                     |
| 5197       | 421200        | Енергетске услуге   |  | 5,571                              | 14                               |   | 5,515   |   | 17    | 25                      |
| 5198       | 421300        | Комуналне услуге  |  | 1,286                              | 18                               |   | 1,251   |   | 12    | 5                       |
| 5199       | 421400        | Услуге комуникација   |  | 2,700                              | 41                               |   | 2,600   |   | 22    | 37                      |
| 5200       | 421500        | Трошкови осигурања  |  | 749                                | 2                                |   | 681     |   |       | 66                      |
| 5201       | 421600        | Закуп лимонне и опреме  |  | 604                                |                                  |   | 365     |   | 209   | 30                      |
| 5202       | 421900        | Остали трошкови   | 14,645   | 181                                |                                  |   | 166     |   |       | 15                      |
| 5203       | 422000        | ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)                                     | 4,396  | 4,606                              | 210                              |   | 3,481   |   | 38    | 877                     |
| 5204       | 422100        | Трошкови службених путовања у земљи                                     |  | 3,725                              | 138                              |   | 2,806   |   | 34    | 747                     |
| 5205       | 422200        | Трошкови службених путовања у иностранство                              |  | 809                                |                                  |   | 675     |   | 4     | 130                     |
| 5206       | 422300        | Трошкови путовања у оквиру редовног рада                                |  | 63                                 | 63                               |   |         |   |       |                         |
| 5207       | 422400        | Трошкови путовања учесника  |  | 9                                  | 9                                |   |         |   |       |                         |
| 5208       | 422900        | Остали трошкови транспорта  | 4,396  |                                    |                                  |   |         |   |       |                         |
| 5209       | 423000        | УСЛУГЕ ПО УГЛОВОРУ (од 5210 до 5217)                                    | 53,720   | 59,573                             | 4,219                            |   | 49,530  |   | 2,841 | 2,983                   |
| 5210       | 423100        | Административне услуге  |  |                                    |                                  |   |         |   |       |                         |
| 5211       | 423200        | Комуникационе услуге  |  | 536                                | 68                               |   | 377     |   | 80    | 11                      |
| 5212       | 423300        | Услуге образовања и усавршавања запоселих                               |  | 498                                | 8                                |   | 482     |   |       | 8                       |
| 5213       | 423400        | Услуге информисања  |  | 4,256                              | 79                               |   | 3,603   |   | 255   | 319                     |

| Означка ОП  | Број конта    | Опис  | Износ одобренх анпрорација из буџета | Износ извршених расхода и издатака |                                  |                     |                 |      |       |             |                   |
|-------------|---------------|---|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|-----------------|------|-------|-------------|-------------------|
|             |               |   |                                      | Укупно (од 6 до 11)                | Расходи и издаци на терет буџета |                     |                 |      |       | Из донација | Из осталих извора |
|             |               |   |                                      |                                    | Републике                        | Аутономне покрајине | Општинске града | ООСО |       |             |                   |
| 1           | 2             | 3   | 4                                    | 5                                  | 6                                | 7                   | 8               | 9    | 10    | 11          |                   |
| 5214        | 423500        | Стручне услуге  |                                      | 12,992                             | 20                               |                     | 10,331          |      | 2,107 | 534         |                   |
| 5215        | 423600        | Услуге за домаћинство и угоститељство                     |                                      | 3,612                              | 33                               |                     | 3,267           |      | 92    | 220         |                   |
| 5216        | 423700        | Репрезентација  |                                      | 2,971                              | 42                               |                     | 2,091           |      | 307   | 531         |                   |
| 5217        | 423900        | Остале опште услуге                                       | 53,720                               | 34,708                             | 3,969                            |                     | 29,379          |      |       | 1,360       |                   |
| <b>5218</b> | <b>424000</b> | <b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)</b>           | 63,175                               | 66,105                             | 295                              |                     | 61,603          |      | 872   | 3,335       |                   |
| 5219        | 424100        | Пољопривредне услуге                                      |                                      |                                    |                                  |                     |                 |      |       |             |                   |
| 5220        | 424200        | Услуге образовања, културе и спорта                       |                                      | 5,280                              | 15                               |                     | 5,005           |      | 12    | 248         |                   |
| 5221        | 424300        | Медицинске услуге   |                                      | 837                                | 198                              |                     | 508             |      |       | 131         |                   |
| 5222        | 424400        | Услуге одржавања аутомобила                               |                                      |                                    |                                  |                     |                 |      |       |             |                   |
| 5223        | 424500        | Услуге одржавања националних паркова и природних површина |                                      |                                    |                                  |                     |                 |      |       |             |                   |
| 5224        | 424600        | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге  |                                      | 1,265                              |                                  |                     | 1,265           |      |       |             |                   |
| 5225        | 424900        | Остале специјализоване услуге                             | 63,175                               | 58,723                             | 82                               |                     | 54,825          |      | 860   | 2,956       |                   |
| <b>5226</b> | <b>425000</b> | <b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)</b>          | 5,000                                | 3,970                              | 251                              |                     | 3,374           |      | 21    | 324         |                   |
| 5227        | 425100        | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката             |                                      | 2,513                              | 89                               |                     | 2,326           |      |       | 98          |                   |
| 5228        | 425200        | Текуће поправке и одржавање опреме                        | 5,000                                | 1,457                              | 162                              |                     | 1,048           |      | 21    | 226         |                   |
| <b>5229</b> | <b>426000</b> | <b>МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)</b>                        | 16,175                               | 19,092                             | 3,784                            |                     | 12,438          |      | 592   | 2,278       |                   |
| 5230        | 426100        | Административни материјал                                 |                                      | 3,542                              | 166                              |                     | 2,891           |      | 288   | 197         |                   |
| 5231        | 426200        | Материјали за пољопривреду                                |                                      | 125                                | 125                              |                     |                 |      |       |             |                   |
| 5232        | 426300        | Материјали за образовање и усавршавање запослених         |                                      | 753                                | 102                              |                     | 574             |      |       | 77          |                   |
| 5233        | 426400        | Материјали за саобраћај                                   |                                      | 4,013                              | 265                              |                     | 2,317           |      | 130   | 1,301       |                   |
| 5234        | 426500        | Материјали за очување животне средине и науку             |                                      | 5                                  |                                  |                     | 5               |      |       |             |                   |
| 5235        | 426600        | Материјали за образовање, културу и спорт                 |                                      | 294                                | 2                                |                     | 218             |      | 8     | 66          |                   |
| 5236        | 426700        | Медицински и лабораторијски материјали                    |                                      | 22                                 |                                  |                     |                 |      | 19    | 3           |                   |





| Ознака ОП | Број конта | Опис   | Износ одобренних апропријација из буџета | Укупно (од 6 до 11) | Износ извршених расхода и издатака |                     |               |     |             |                   | Из осталих извора |
|-----------|------------|--|--|---------------------|------------------------------------|---------------------|---------------|-----|-------------|-------------------|-------------------|
|           |            |  |  |                     | Расходи и издаци на терет буџета   |                     |               |     | Из донација | Из осталих извора |                   |
|           |            |  |  |                     | Ревуџинке                          | 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   | 700                                      | 90                  |                                    |                     | 90            |     |             |                   |                   |
| 5260      | 441500     | Отплата камата осталим домаћим кредиторама   |  |                     |                                    |                     |               |     |             |                   |                   |
| 5261      | 441600     | Отплата камата домаћинствима у земљи   |  |                     |                                    |                     |               |     |             |                   |                   |
| 5262      | 441700     | Отплата камата на домаће финансијске деривате                                      |  |                     |                                    |                     |               |     |             |                   |                   |
| 5263      | 441800     | Отплата камата на домаће меннице   |  |                     |                                    |                     |               |     |             |                   |                   |
| 5264      | 441900     | Финансијске промене на финансијским млизилама                                      |  |                     |                                    |                     |               |     |             |                   |                   |
| 5265      | 442000     | <b>ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5266 до 5271)</b>                                    |  |                     |                                    |                     |               |     |             |                   |                   |
| 5266      | 442100     | Отплата камата на стране хартије од вредности                                      |  |                     |                                    |                     |               |     |             |                   |                   |
| 5267      | 442200     | Отплата камата страним владама   |  |                     |                                    |                     |               |     |             |                   |                   |
| 5268      | 442300     | Отплата камата мултинационалним 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     | <b>ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5273)</b>  |  |                     |                                    |                     |               |     |             |                   |                   |
| 5273      | 443100     | Отплата камата по гаранцијама  |  |                     |                                    |                     |               |     |             |                   |                   |
| 5274      | 444000     | <b>ПРАТЕНИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5275 до 5277)</b>                               |  |                     |                                    |                     |               |     |             |                   |                   |
| 5275      | 444100     | Негативне курсне разлике   |  |                     |                                    |                     |               |     |             |                   |                   |
| 5276      | 444200     | Казне за кашњење   |  |                     |                                    |                     |               |     |             |                   |                   |
| 5277      | 444300     | Таксе које проистичу из задужењавања   |  |                     |                                    |                     |               |     |             |                   |                   |
| 5278      | 450000     | <b>СУБВЕИЦИЈЕ (5279 + 5282 + 5285 + 5288)</b>                                      | 58,935                                   | 32,969              |                                    |                     | 32,537        |     |             | 432               |                   |
| 5279      | 451000     | <b>СУБВЕИЦИЈЕ ЈАВНИИ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5280 + 5281)</b> | 58,935                                   | 32,969              |                                    |                     | 32,537        |     |             | 432               |                   |

| 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 | Из осталих извора |                   |
|           |            |   |  |                                    | Републике                        | Аутономне покрајине | Општине града | ООСО |             |                   |                   |
| 1         | 2          | 3   | 4                                      | 5                                  | 6                                | 7                   | 8             | 9    | 10          | 11                |                   |
| 5280      | 451100     | Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама    | 58,935                                 | 32,969                             |                                  |                     | 32,537        |      |             | 432               |                   |
| 5281      | 451200     | Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама |  |                                    |                                  |                     |               |      |             |                   |                   |
| 5282      | 452000     | СУБВЕЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5283 + 5284)            |  |                                    |                                  |                     |               |      |             |                   |                   |
| 5283      | 452100     | Текуће субвенције приватним финансијским институцијама                  |  |                                    |                                  |                     |               |      |             |                   |                   |
| 5284      | 452200     | Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама               |  |                                    |                                  |                     |               |      |             |                   |                   |
| 5285      | 453000     | СУБВЕЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5286 + 5287)               |  |                                    |                                  |                     |               |      |             |                   |                   |
| 5286      | 453100     | Текуће субвенције јавним финансијским институцијама                     |  |                                    |                                  |                     |               |      |             |                   |                   |
| 5287      | 453200     | Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама                  |  |                                    |                                  |                     |               |      |             |                   |                   |
| 5288      | 454000     | СУБВЕЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5289 + 5290)                           |  |                                    |                                  |                     |               |      |             |                   |                   |
| 5289      | 454100     | Текуће субвенције приватним предузећима                                 |  |                                    |                                  |                     |               |      |             |                   |                   |
| 5290      | 454200     | Капиталне субвенције приватним предузећима                              |  |                                    |                                  |                     |               |      |             |                   |                   |
| 5291      | 460000     | ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5292 + 5295 + 5298 + 5301 + 5304)       | 61,330                                 | 55,558                             |                                  |                     | 54,236        |      | 1,322       |                   |                   |
| 5292      | 461000     | ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5293 + 5294)                                  |  |                                    |                                  |                     |               |      |             |                   |                   |
| 5293      | 461100     | Текуће донације страним владама   |  |                                    |                                  |                     |               |      |             |                   |                   |
| 5294      | 461200     | Капиталне донације страним владама                                      |  |                                    |                                  |                     |               |      |             |                   |                   |
| 5295      | 462000     | ДОТАЦИЈЕ НЕВЪЛНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5296 + 5297)                     |  |                                    |                                  |                     |               |      |             |                   |                   |
| 5296      | 462100     | Текуће донације међународним организацијама                             |  |                                    |                                  |                     |               |      |             |                   |                   |
| 5297      | 462200     | Капиталне донације међународним организацијама                          |  |                                    |                                  |                     |               |      |             |                   |                   |
| 5298      | 463000     | ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ ПИВОЦИМА ВЛАСТИ (5299 + 5300)                         | 61,030                                 | 53,991                             |                                  |                     | 53,991        |      |             |                   |                   |
| 5299      | 463100     | Текући трансфери осталим пивочима власти                                | 61,030                                 | 53,991                             |                                  |                     | 53,991        |      |             |                   |                   |



| Означак ОП | Број конта | Опис   | Износ одобренх апрорификација из буџета | Укупно (од 6 до 11) | Износ извршених расхода и издатака |                     |                 |      |             |     | Из осталих извора |
|------------|------------|--|---|---------------------|------------------------------------|---------------------|-----------------|------|-------------|-----|-------------------|
|            |            |  |   |                     | Републике                          | Аутономне покрајине | Општинске града | ООСО | Из донација |     |                   |
| 1          | 2          | 3  | 4                                       | 5                   | 6                                  | 7                   | 8               | 9    | 10          | 11  |                   |
| 5319       | 472700     | Пакетице из буџета за образовање, културу, науку и спорт   |   |                     |                                    |                     |                 |      |             |     |                   |
| 5320       | 472800     | Пакетице из буџета за становање и живот  |   |                     |                                    |                     |                 |      |             |     |                   |
| 5321       | 472900     | Остале пакетице из буџета  | 16,270                                  | 13,812              |                                    |                     | 13,759          |      |             | 53  |                   |
| 5322       | 480000     | ОСТАЛИ ПАСИВНИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)   | 56,068                                  | 50,502              | 32                                 |                     | 50,363          |      |             | 107 |                   |
| 5323       | 481000     | ДОДАТНЕ НЕВЛАДНИНЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5324 + 5325)  | 44,168                                  | 39,791              |                                    |                     | 39,791          |      |             |     |                   |
| 5324       | 481100     | Додатне непрофитне организацијама које пружају помоћ домаћинствима   | 44,168                                  | 39,791              |                                    |                     | 39,791          |      |             |     |                   |
| 5325       | 481900     | Додатне осталим непрофитним институцијама  |   |                     |                                    |                     |                 |      |             |     |                   |
| 5326       | 482000     | ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)   | 495                                     | 486                 | 32                                 |                     | 383             |      |             | 71  |                   |
| 5327       | 482100     | Остали порези  | 495                                     | 313                 | 13                                 |                     | 275             |      |             | 25  |                   |
| 5328       | 482200     | Обавезне таксе   |   | 173                 | 19                                 |                     | 108             |      |             | 46  |                   |
| 5329       | 482300     | Новчане казне  |   |                     |                                    |                     |                 |      |             |     |                   |
| 5330       | 483000     | НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПРО РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)  | 10,805                                  | 10,000              |                                    |                     | 9,964           |      |             | 36  |                   |
| 5331       | 483100     | Новчане казне и пенали по решењу судова  | 10,805                                  | 10,000              |                                    |                     | 9,964           |      |             | 36  |                   |
| 5332       | 484000     | НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5333 + 5334) | 100                                     |                     |                                    |                     |                 |      |             |     |                   |
| 5333       | 484100     | Накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода   | 100                                     |                     |                                    |                     |                 |      |             |     |                   |
| 5334       | 484200     | Накнада штете од дољавачи  |   |                     |                                    |                     |                 |      |             |     |                   |
| 5335       | 485000     | НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАШТЕТУ ОД СТАРАЈЕ ДРЖАВНИХ ОПРАВА (5336)                                     | 500                                     | 225                 |                                    |                     | 225             |      |             |     |                   |
| 5336       | 485100     | Накнада штете за повреду или штету насталу услед државних органа   | 500                                     | 225                 |                                    |                     | 225             |      |             |     |                   |



| Означка ОП | Број конта | Опис   | Износ одобренх апропријација из буџета | Укупно (од 6 до 11) | Износ извршених расхода и издатака |                     |                 |      |             |                   |
|------------|------------|--|--|---------------------|------------------------------------|---------------------|-----------------|------|-------------|-------------------|
|            |            |  |  |                     | Републике                          | Аутономне покрајине | Општинске града | ООСО | Из донација | Из осталих извора |
| 1          | 2          | 3  | 4                                      | 5                   | 6                                  | 7                   | 8               | 9    | 10          | 11                |
| 5337       | 489000     | РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5338) |  |                     |                                    |                     |                 |      |             |                   |
| 5338       | 489100     | Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана        |  |                     |                                    |                     |                 |      |             |                   |
| 5339       | 500000     | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382)                             | 66,006                                 | 45,999              | 39                                 |                     | 44,161          |      | 454         | 1,345             |
| 5340       | 510000     | ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)  | 65,606                                 | 45,899              | 39                                 |                     | 44,061          |      | 454         | 1,345             |
| 5341       | 511000     | ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)   | 55,356                                 | 36,855              |                                    |                     | 36,616          |      | 180         | 59                |
| 5342       | 511100     | Куповина зграда и објеката   |  |                     |                                    |                     |                 |      |             |                   |
| 5343       | 511200     | Изградња зграда и објеката   | 55,356                                 | 31,301              |                                    |                     | 31,121          |      | 180         |                   |
| 5344       | 511300     | Капитално одржавање зграда и објеката  |  | 652                 |                                    |                     | 652             |      |             |                   |
| 5345       | 511400     | Пројектно планирање  |  | 4,902               |                                    |                     | 4,843           |      |             | 59                |
| 5346       | 512000     | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)  | 8,440                                  | 7,888               | 37                                 |                     | 6,332           |      | 274         | 1,245             |
| 5347       | 512100     | Опрема за саобраћај  |  | 989                 |                                    |                     |                 |      |             | 989               |
| 5348       | 512200     | Административна опрема   | 8,440                                  | 2,740               | 37                                 |                     | 2,230           |      | 274         | 199               |
| 5349       | 512300     | Опрема за подвођинарству   |  |                     |                                    |                     |                 |      |             |                   |
| 5350       | 512400     | Опрема за заштиту животне средине  |  | 57                  |                                    |                     |                 |      |             | 57                |
| 5351       | 512500     | Медицинска и лабораторијска опрема   |  |                     |                                    |                     |                 |      |             |                   |
| 5352       | 512600     | Опрема за образовање, културу и спорт  |  | 3,986               |                                    |                     | 3,986           |      |             |                   |
| 5353       | 512700     | Опрема за војску   |  |                     |                                    |                     |                 |      |             |                   |
| 5354       | 512800     | Опрема за јавну безбедност   |  |                     |                                    |                     |                 |      |             |                   |
| 5355       | 512900     | Опрема за провозовљу, моторна, непокретна и немоторна опрема                                   |  | 116                 |                                    |                     | 116             |      |             |                   |
| 5356       | 513000     | ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5357)  | 10                                     |                     |                                    |                     |                 |      |             |                   |
| 5357       | 513100     | Остале непокретне и опрема   | 10                                     |                     |                                    |                     |                 |      |             |                   |





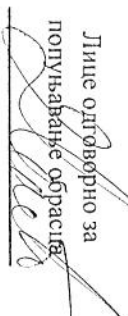




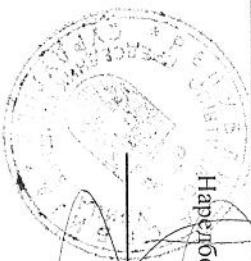
| () знака<br>ОП | Број<br>конта | Опис  | Износ<br>одобрених<br>интервенција<br>из буџета | Укупно<br>(од 6 до 11) | Износ прирешених расхода и издатака |                        |                    |      |                |                        |
|----------------|---------------|---|---|------------------------|-------------------------------------|------------------------|--------------------|------|----------------|------------------------|
|                |               |   |   |                        | Републике                           | Аутономне<br>покрајине | Општинске<br>града | ООСО | Из<br>донација | Из<br>осталих<br>итора |
| 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<br>институцијама   |   |                        |                                     |                        |                    |      |                |                        |
| 5426           | 622600        | Кредити страним невладиним организацијама   |   |                        |                                     |                        |                    |      |                |                        |
| 5427           | 622700        | Набавка страних акција и осталог капитала   |   |                        |                                     |                        |                    |      |                |                        |
| 5428           | 622800        | Куповина стране валуте  |   |                        |                                     |                        |                    |      |                |                        |
| 5429           | 623000        | <b>НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ<br/>КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА<br/>РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ<br/>ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5430)</b> |   |                        |                                     |                        |                    |      |                |                        |
| 5430           | 623100        | Набавка финансијске имовине која се<br>финансира из средстава за реализацију<br>националног инвестиционог плана                     |   |                        |                                     |                        |                    |      |                |                        |
| 5431           |               | <b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ<br/>(5170 + 5385)</b>  | 536,951   | 486,464                | 11,436                              |                        | 455,918            |      | 6,440          | 12,670                 |

## III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕНЈУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

| Ознака ОП | Број конта | Опис   | Планирани приходи и расходи | Остварени приходи и примњања и расходи и издаци |           |                     |               |     |        |             |                   |
|-----------|------------|--|-----------------------------|---|-----------|---------------------|---------------|-----|--------|-------------|-------------------|
|           |            |  |                             | Укупно (од 6 до 11)                             | Из буџета |                     |               |     |        | Из донација | Из осталих извора |
|           |            |  |                             |   | Републике | Аутономне покрајине | Општине града | ОСО | 11     |             |                   |
| 1         | 2          | 3  | 4                           | 5   | 6         | 7                   | 8             | 9   | 10     | 11          |                   |
| 5432      |            | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001) | 449,521                     | 463,816   | 11,329    |                     | 415,064       |     | 24,406 | 13,017      |                   |
| 5433      |            | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)          | 536,951                     | 486,464   | 11,436    |                     | 455,918       |     | 6,440  | 12,670      |                   |
| 5434      |            | Виник прихода и примњања – буџетски суфицит (5432 – 5433) > 0    |                             |   |           |                     |               |     | 17,966 | 347         |                   |
| 5435      |            | Малак прихода и примњања – буџетски дефицит (5433 – 5432) > 0    | 87,430                      | 22,648  | 107       |                     | 40,854        |     |        |             |                   |
| 5436      | 900900     | ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5129)       | 54,799                      | 10,074  |           |                     | 10,074        |     |        |             |                   |
| 5437      | 600000     | ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИНЕ И ПЛАСАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5385) |                             |   |           |                     |               |     |        |             |                   |
| 5438      |            | ВНЕШЊА ПРИМАЊА (5436 – 5437) > 0                                 | 54,799                      | 10,074  |           |                     | 10,074        |     |        |             |                   |
| 5439      |            | МАЊАК ПРИМАЊА (5437 – 5436) > 0                                  |                             |   |           |                     |               |     |        |             |                   |
| 5440      |            | ВНЕШЊА НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 – 5431) > 0                        |                             |   |           |                     |               |     | 17,966 | 347         |                   |
| 5441      |            | МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431 – 5169) > 0                         | 32,631                      | 12,574  | 107       |                     | 30,780        |     |        |             |                   |

Датум, 31.03.2012., годинеЛице одговорно за  
попуњавање обрасца


Наредбодавац





| ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА |   |   |                      |   |   |   |   |                 |    |    |    |    |            |    |    |    |    |                       |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|--------------------------------------|---|---|----------------------|---|---|---|---|-----------------|----|----|----|----|------------|----|----|----|----|-----------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 7                                    | 5 | 1 | 0 7 2 2 4            |   |   |   |   | 0 7 1 7 8 5 8 1 |    |    |    |    |            |    |    |    |    |                       |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| 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  
**КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА ОПШТИНЕ Сурдулица**

СЕДИШТЕ СУРДУЛИЦА МАТИЧНИ БРОЈ 07178581

ПИБ 100949799 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-128640-74

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

### БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2011. 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            |
|           |            | <b>АКТИВА</b>  |   |                     |                    |              |
| 1001      | 000000     | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)  | 164,692                                   | 295,688             | 50,877             | 244,811      |
| 1002      | 010000     | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018) | 161,522                                   | 294,117             | 50,240             | 243,877      |
| 1003      | 011000     | НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)  | 123,825                                   | 217,705             | 50,165             | 167,540      |
| 1004      | 011100     | Зграде и грађевински објекти   | 98,121                                    | 156,037             | 16,408             | 139,629      |
| 1005      | 011200     | Опрема   | 24,542                                    | 60,497              | 33,748             | 26,749       |
| 1006      | 011300     | Остале некретнине и опрема   | 1,162                                     | 1,171               | 9                  | 1,162        |
| 1007      | 012000     | КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)   |   |                     |                    |              |
| 1008      | 012100     | Култивисана имовина  |   |                     |                    |              |
| 1009      | 013000     | ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)  |   |                     |                    |              |
| 1010      | 013100     | Драгоцености   |   |                     |                    |              |
| 1011      | 014000     | ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)   | 2,456                                     | 2,456               |                    | 2,456        |
| 1012      | 014100     | Земљиште   | 2,456                                     | 2,456               |                    | 2,456        |
| 1013      | 014200     | Подземна блага   |   |                     |                    |              |
| 1014      | 014300     | Шуме и воде  |   |                     |                    |              |
| 1015      | 015000     | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)                              | 34,195                                    | 72,163              |                    | 72,163       |
| 1016      | 015100     | Нефинансијска имовина у припреми   | 34,195                                    | 72,163              |                    | 72,163       |



| 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                                     |   |                     |                    |              |
| <b>1018</b> | <b>016000</b> | <b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>                                 | 1,046                                     | 1,793               | 75                 | 1,718        |
| 1019        | 016100        | Нематеријала имовина  | 1,046                                     | 1,793               | 75                 | 1,718        |
| <b>1020</b> | <b>020000</b> | <b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>               | 3,170                                     | 1,571               | 637                | 934          |
| <b>1021</b> | <b>021000</b> | <b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>                                     | 280                                       | 497                 | 217                | 280          |
| 1022        | 021100        | Робне резерве   |   |                     |                    |              |
| 1023        | 021200        | Залихе производње   |   |                     |                    |              |
| 1024        | 021300        | Роба за даљу продају  | 280                                       | 497                 | 217                | 280          |
| <b>1025</b> | <b>022000</b> | <b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b> | 2,890                                     | 1,074               | 420                | 654          |
| 1026        | 022100        | Залихе ситног инвентара   |   | 420                 | 420                |              |
| 1027        | 022200        | Залихе потрошног материјала   | 2,890                                     | 654                 |                    | 654          |
| <b>1028</b> | <b>100000</b> | <b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>                     | 56,467                                    | 69,153              |                    | 69,153       |
| <b>1029</b> | <b>110000</b> | <b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>                  |   |                     |                    |              |
| <b>1030</b> | <b>111000</b> | <b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>       |   |                     |                    |              |
| 1031        | 111100        | Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција                |   |                     |                    |              |
| 1032        | 111200        | Кредити осталим нивоима власти                                      |   |                     |                    |              |
| 1033        | 111300        | Кредити домаћим јавним финансијским институцијама                   |   |                     |                    |              |
| 1034        | 111400        | Кредити домаћим пословним банкама                                   |   |                     |                    |              |
| 1035        | 111500        | Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама                 |   |                     |                    |              |
| 1036        | 111600        | Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи                     |   |                     |                    |              |
| 1037        | 111700        | Кредити домаћим невладиним организацијама                           |   |                     |                    |              |
| 1038        | 111800        | Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима                |   |                     |                    |              |
| 1039        | 111900        | Домаће акције и остали капитал                                      |   |                     |                    |              |
| <b>1040</b> | <b>112000</b> | <b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>       |   |                     |                    |              |
| 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) | 47,006                                    | 31,824              |                    | 31,824       |
| 1050      | 121000     | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)  | 42,358                                    | 26,855              |                    | 26,855       |
| 1051      | 121100     | Жиро и текући рачуни  | 41,046                                    | 25,602              |                    | 25,602       |
| 1052      | 121200     | Издвојена новчана средства и акредитиви   |   |                     |                    |              |
| 1053      | 121300     | Благајна  | 15  |                     |                    |              |
| 1054      | 121400     | Девизни рачун   |   |                     |                    |              |
| 1055      | 121500     | Девизни акредитиви  |   |                     |                    |              |
| 1056      | 121600     | Девизна благајна  |   |                     |                    |              |
| 1057      | 121700     | Остала новчана средства   | 1,297                                     | 1,253               |                    | 1,253        |
| 1058      | 121800     | Племенисти метали   |   |                     |                    |              |
| 1059      | 121900     | Хартије од вредности  |   |                     |                    |              |
| 1060      | 122000     | КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)  | 4,369                                     | 4,565               |                    | 4,565        |
| 1061      | 122100     | Потраживања по основу продаје и друга потраживања   | 4,369                                     | 4,565               |                    | 4,565        |
| 1062      | 123000     | КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)  | 279                                       | 404                 |                    | 404          |
| 1063      | 123100     | Краткорочни кредити   |   |                     |                    |              |
| 1064      | 123200     | Дати аванси, депозити и кауције   | 185                                       | 185                 |                    | 185          |
| 1065      | 123300     | Хартије од вредности намењене продаји   |   |                     |                    |              |
| 1066      | 123900     | Остали краткорочни пласмани   | 94  | 219                 |                    | 219          |
| 1067      | 130000     | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)   | 9,461                                     | 37,329              |                    | 37,329       |
| 1068      | 131000     | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)  | 9,461                                     | 37,329              |                    | 37,329       |
| 1069      | 131100     | Разграничени расходи до једне године  | 66  | 2,009               |                    | 2,009        |
| 1070      | 131200     | Обрачунати неплаћени расходи и издаши   | 9,395                                     | 35,320              |                    | 35,320       |
| 1071      | 131300     | Остала активна временска разграничења   |   |                     |                    |              |
| 1072      |            | УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)   | 221,159                                   | 364,841             | 50,877             | 313,964      |
| 1073      | 351000     | ВАНБИЛАНСНА АКТИВА  |   |                     |                    |              |

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис  | Износ            |               |
|--------------|---------------|---|------------------|---------------|
|              |               |   | Претходна година | Текућа година |
| 1            | 2             | 3   | 4                | 5             |
|              |               | <b>ПАСИВА</b>   |                  |               |
| 1074         | 200000        | ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)                                   | 13,855           | 52,087        |
| 1075         | 210000        | ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)  |                  | 10,074        |
| 1076         | 211000        | ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)  |                  | 10,074        |
| 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                    |                  | 10,074        |
| 1081         | 211500        | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора                   |                  |               |
| 1082         | 211600        | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи                        |                  |               |
| 1083         | 211700        | Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата                           |                  |               |
| 1084         | 211800        | Дугорочне обавезе по основу домаћих меница  |                  |               |
| 1085         | 211900        | Дугорочне обавезе за финансијске лизинге  |                  |               |
| 1086         | 212000        | <b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>                                   |                  |               |
| 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        | <b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)</b>                                 |                  |               |
| 1094         | 213100        | Дугорочне обавезе по основу гаранција   |                  |               |
| 1095         | 220000        | <b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)</b>                                     |                  |               |
| 1096         | 221000        | <b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)</b>                                 |                  |               |
| 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        | <b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)</b>                                 |                  |               |
| 1106         | 222100        | Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција |                  |               |

| Ознака<br>ОП | Број<br>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   |                  |               |
| <b>1112</b>  | <b>223000</b> | <b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)</b>   |                  |               |
| 1113         | 223100        | Краткорочне обавезе по основу гаранција   |                  |               |
| <b>1114</b>  | <b>230000</b> | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)</b> |                  | 2.372         |
| <b>1115</b>  | <b>231000</b> | <b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)</b>   |                  | 2.307         |
| 1116         | 231100        | Обавезе за нето плате и додатке   |                  | 1.751         |
| 1117         | 231200        | Обавезе по основу пореза на плате и додатке   |                  | 197           |
| 1118         | 231300        | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке                          |                  | 221           |
| 1119         | 231400        | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке                                     |                  | 123           |
| 1120         | 231500        | Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке   |                  | 15            |
| <b>1121</b>  | <b>232000</b> | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)</b>  |                  |               |
| 1122         | 232100        | Обавезе по основу нето накнада запосленима  |                  |               |
| 1123         | 232200        | Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима   |                  |               |
| 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   |                  |               |
| <b>1127</b>  | <b>233000</b> | <b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)</b>  |                  |               |
| 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                    |                  |               |
| <b>1133</b>  | <b>234000</b> | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)</b>                         |                  | 65            |
| 1134         | 234100        | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца                         |                  | 40            |
| 1135         | 234200        | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца                                    |                  | 22            |
| 1136         | 234300        | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца                                    |                  | 3             |
| <b>1137</b>  | <b>235000</b> | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)</b>   |                  |               |
| 1138         | 235100        | Обавезе по основу нето накнада у природи  |                  |               |



| Ознака<br>ОП | Број<br>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                               |                  |               |
| <b>1143</b>  | <b>236000</b> | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)</b>                                 |                  |               |
| 1144         | 236100        | Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима   |                  |               |
| 1145         | 236200        | Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима   |                  |               |
| 1146         | 236300        | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима          |                  |               |
| 1147         | 236400        | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима                     |                  |               |
| 1148         | 236500        | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима                     |                  |               |
| <b>1149</b>  | <b>237000</b> | <b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)</b>  |                  |               |
| 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   |                  |               |
| 1153         | 237400        | Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору  |                  |               |
| 1154         | 237500        | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору                    |                  |               |
| 1155         | 237600        | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору                               |                  |               |
| 1156         | 237700        | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору                               |                  |               |
| <b>1157</b>  | <b>238000</b> | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)</b>   |                  |               |
| 1158         | 238100        | Обавезе за нето исплаћени посланички додатак  |                  |               |
| 1159         | 238200        | Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак  |                  |               |
| 1160         | 238300        | Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак                                |                  |               |
| 1161         | 238400        | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак                              |                  |               |
| 1162         | 238500        | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак                              |                  |               |
| <b>1163</b>  | <b>239000</b> | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)</b>   |                  |               |
| 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        | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)</b> | 5                | 1,843         |
| 1170         | 241000        | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)</b>                |                  | 719           |



| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис  | Износ            |               |
|--------------|---------------|---|------------------|---------------|
|              |               |   | Претходна година | Текућа година |
| 1            | 2             | 3   | 4                | 5             |
| 1171         | 241100        | Обавезе по основу отплате домаћих камата  |                  |               |
| 1172         | 241200        | Обавезе по основу отплате страних камата  |                  | 719           |
| 1173         | 241300        | Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама   |                  |               |
| 1174         | 241400        | Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања  |                  |               |
| 1175         | 242000        | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА<br/>(од 1176 до 1179)</b>                                       |                  |               |
| 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        | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА<br/>И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)</b>                   |                  |               |
| 1181         | 243100        | Обавезе по основу донација страним владама  |                  |               |
| 1182         | 243200        | Обавезе по основу дотација међународним организацијама  |                  |               |
| 1183         | 243300        | Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти  |                  |               |
| 1184         | 243400        | Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања                        |                  |               |
| 1185         | 244000        | <b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ<br/>(1186 + 1187)</b>   |                  |               |
| 1186         | 244100        | Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања |                  |               |
| 1187         | 244200        | Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета  |                  |               |
| 1188         | 245000        | <b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ<br/>(од 1189 до 1193)</b>  | 5                | 1,124         |
| 1189         | 245100        | Обавезе по основу дотација невладиним организацијама  |                  |               |
| 1190         | 245200        | Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне  | 5                | 50            |
| 1191         | 245300        | Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова   |                  | 1,074         |
| 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        | <b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА<br/>(1195+ 1199 + 1202 + 1204)</b>                                      | 9,397            | 33,122        |
| 1195         | 251000        | <b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ<br/>(од 1196 до 1198)</b>                                |                  |               |
| 1196         | 251100        | Примљени аванси   |                  |               |
| 1197         | 251200        | Примљени депозити   |                  |               |
| 1198         | 251300        | Примљене кауције  |                  |               |
| 1199         | 252000        | <b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА<br/>(1200 + 1201)</b>  | 9,395            | 30,366        |
| 1200         | 252100        | Добављачи у земљи   | 9,395            | 30,366        |
| 1201         | 252200        | Добављачи у иностранству  |                  |               |
| 1202         | 253000        | <b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ<br/>(1203)</b>  |                  |               |
| 1203         | 253100        | Обавезе за издате чекове и обвезнице  |                  |               |
| 1204         | 254000        | <b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)</b>  | 2                | 2,756         |
| 1205         | 254100        | Обавезе из односа буџета и буџетских корисника  | 2                | 15            |
| 1206         | 254200        | Остале обавезе буџета   |                  | 2,741         |
| 1207         | 254900        | Остале обавезе из пословања   |                  |               |

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис  | Износ                 |                    |
|--------------|---------------|---|-----------------------|--------------------|
|              |               |   | Претходна година<br>4 | Текућа година<br>5 |
| 1            | 2             | 3   | 4                     | 5                  |
| 1208         | 290000        | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)   | 4,453                 | 4,676              |
| 1209         | 291000        | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА<br>(од 1210 до 1213)   | 4,453                 | 4,676              |
| 1210         | 291100        | Разграничени приходи и примања  |                       |                    |
| 1211         | 291200        | Разграничени плаћени расходи и издаци   | 171                   | 83                 |
| 1212         | 291300        | Обрачунати ненаплаћени приходи и примања  | 4,262                 | 4,384              |
| 1213         | 291900        | Остала пасивна временска разграничења   | 20                    | 209                |
| 1214         | 300000        | КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА<br>ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА<br>(1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230) | 207,304               | 261,877            |
| 1215         | 310000        | КАПИТАЛ<br>(1216)   | 167,312               | 235,255            |
| 1216         | 311000        | КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 +<br>1223 + 1224)  | 167,312               | 235,255            |
| 1217         | 311100        | Нефинансијска имовина у сталним средствима  | 124,206               | 243,877            |
| 1218         | 311200        | Нефинансијска имовина у залихама  | 3,170                 | 934                |
| 1219         | 311300        | Исправка вредности сопствених извора нефинансијске<br>имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита              |                       | 10,074             |
| 1220         | 311400        | Финансијска имовина   | 250                   |                    |
| 1221         | 311500        | Извори новчаних средстава   | 1,701                 | 96                 |
| 1222         | 311600        | Утрошена средства текућих прихода и примања од<br>продаје нефинансијске имовине у току једне године                     |                       |                    |
| 1223         | 311700        | Пренета неутрошена средства из ранијих година   | 113                   | 137                |
| 1224         | 311900        | Остали сопствени извори   | 37,872                | 285                |
| 1225         | 321121        | Вишак прихода и примања – суфицит   | 40,779                |                    |
| 1226         | 321122        | Мањак прихода и примања – дефицит   |                       |                    |
| 1227         | 321311        | Нераспоредени вишак прихода и примања из<br>ранијих година  | 511                   | 26,845             |
| 1228         | 321312        | Дефицит из ранијих година   | 1,298                 | 223                |
|              |               | ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ   |                       |                    |
| 1229         |               | ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И<br>ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)  |                       |                    |
| 1230         |               | НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И<br>ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)  |                       |                    |
| 1231         | 330000        | ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ<br>ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО   |                       |                    |
| 1232         | 330000        | ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ<br>ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО  |                       |                    |
| 1233         | 340000        | ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ<br>САЛДО   |                       |                    |
| 1234         | 340000        | ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО   |                       |                    |
| 1235         |               | УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)   | 221,159               | 313,964            |
| 1236         | 352000        | ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА  |                       |                    |

Датум, 31.03.2012. годинеЛице одговорно за  
попуњавање обрасца