



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ СОКОБАЊА ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400- 2644/2019-04/16
Београд, 18. август 2020. године**





САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета Општине Сокобања

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТИНЕ СОКОБАЊА ЗА 2019. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ СОКОБАЊА





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТИНА СОКОБАЊА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Сокобања за 2019 годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Општине Сокобања за 2019. годину, који обухватају Биланс стања, Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима, Извештај о извршењу буџета, Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења, Извештај о коришћењу средстава из сталне и текуће буџетске резерве, Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године и Преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

У Консолидованим финансијским извештајима Општине Сокобања – Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године према налазу ревизије: (1) део прихода буџета у износу од 2.344 хиљаде динара је више исказан због неправилног евидентирања средстава на име уплате рефундације сталних трошкова на уплатни рачун прихода и део расхода за сталне трошкове је више исказан у износу од 2.344 хиљаде динара због неправилног евидентирања рефундације сталних трошкова; (2) део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан у износу од 2.035 хиљада динара, а мање је исказан у износу од 2.035 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (3) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 23.718 хиљада динара и мање исказан за 23.718 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања; (4) део расхода и издатака у износу од 4.339 хиљада динара није планиран и извршен у складу са организационом класификацијом.

У Консолидованим финансијским извештајима Општине Сокобања - Билансу стања на дан 31.12.2019. године утврђене су неправилности и то:

¹ "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019)

² "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06

³ „Службени гласник РС“, број 18/15 и 104/2018

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019, 33/2019, 68/2019 и 84/2019



-више је исказано: (1) зграде и грађевински објекти 9.670 хиљада динара код Општинске управе за трафостаницу за коју не поседује доказ о власништву, за пет станова укупне површине 203 м² за које не поседује доказ о власништву; (2) опрема код Предшколске установе „Буцко“ 23 хиљаде динара због примене погрешних амортизационих стопа;

-мање је исказано: (1) зграде и грађевински објекти у износу од 940 хиљада динара за прикључак на дистрибутивни систем електричне енергије за летњу позорницу, инвестиционо одржавање Дома културе и одржавање објекта у Месној заједници Раденковац који су неправилно евидентирани на расходима уместо на издацима, (2) опрема 90 хиљада динара код: (а) Општинске управе 46 хиљада динара за набавку и уградњу венецијанера; (б) 44 хиљаде динара неправилно обрачуната амортизација код Предшколске установе „Буцко“ применом погрешних амортизационих стопа; (3) нематеријална имовина за 14.104 хиљаде динара, за пројекат Геодетско- технички радови на комасацији дела катастарских општина Бели Поток, Жучковац, Поружница, Ресник, Сокобања, Трговиште и Трубаревац и за пројекат „Балнеолошки туризам- будућност здравља; (4) ванбилансна актива и пасива за 27.579 хиљада динара за менице и гаранције за добро извршење посла;

-вредност имовине од 45.098 хиљада динара која је неправилно евидентирана на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми зато што су у употреби, стога их је потребно евидентирати на групи конта 011000 - Зграде и грађевински објекти.

У Консолидованим финансијским извештајима Општине Сокобања - Билансу стања на дан 31.12.2019. године нису евидентиране зграде и грађевински објекти на које имају право својине то: (1) службене зграде 838 м²; пословне зграде 6.150 м²; стамбена зграда 381 м² станови 84 м², зграде здравства 168 м², зграде водопривреде 873 м²; зграде културе 2.006 м²; зграде образовања 4.529 м²; улице 219.267 м²; стазе 1.591 м²; тргови 9.124 м²; помоћне зграде 2.329 м²; остали објекти 87 м²; (2) земљиште површине 593.628 м².

У Консолидованим финансијским извештајима Општине Сокобања – Биланс прихода и расхода за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године је неправилно утврђен фискални суфицит у износу од 156 хиљада динара код индиректних корисника буџетских средстава.

У Консолидованим финансијским извештајима Општине Сокобања - Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године, мањак примања је мање исказан за износ од 15.090 хиљада динара, јер су неправилно исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи.

У Консолидованим финансијским извештајима обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи у износу од 15.090 хиљада динара.

У Консолидованом обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи у износу од 15.090 хиљада динара и 8.628 хиљада динара расходи у оквиру класе 400000 – расходи.

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета, Општине Сокобања није у потпуности успоставила ефикасни систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.



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

Скретање пажње

1) У Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Сокобања за 2019. годину, наведено је да је у члану 85 став 2 Закона о буџетском систему одређено да „Надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију јединице локалне самоуправе“, наведеним чланом није узета у обзир величина јединице локалне самоуправе (град Београд, градови и сл) и број запослених. Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања. (Напомене тачка 2.1).

2) Скрећемо пажњу на Напомену 3.3.2. Актива, финансијска имовина, да износ учешћа у капиталу предузећа чији је Општина Сокобања оснивач није усаглашен са износом капитала који је евидентиран код Агенције за привредне регистре у износу од најмање 164.949 хиљада динара. Основни капитал, у пословним књигама Јавног комуналног предузећа „Напредак“ Сокобања на дан 31.децембар 2019. године исказан је у износу од 125.785 хиљада динара и није усаглашен са основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре, а који износи 290.734 хиљаде динара.

3) Скрећемо пажњу на Напомену 3.3.2. Актива, финансијска имовина, у оквиру основног капитала Јавног комуналног предузећа „Напредак“ Сокобања, исказане су водоводне и канализационе мреже у укупној вредности 27.653 хиљаде динара и поред тога што је Законом о јавној својини, у члану 42 став 4, прописано да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини као и друга добра од општег интереса у јавној својини којима, сагласно посебном закону управља (газдује) јавно предузеће, не улазе у капитал тог предузећа. Мреже представљају добро од општег интереса у складу са чланом 11 став 2 Закона о јавној својини.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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



Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

18. август 2020. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

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

ПРИОРИТЕТ 3 (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



САДРЖАЈ

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	1
2. Резиме датих препорука.....	6
3. Мере предузете у поступку ревизије	8
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	9





1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета, у финансијским извештајима Општине Сокобања за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁵ (висок)

1. Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 4.339 хиљада динара и то код:

- *Председника општине* уместо код Општинске управе у износу од 1.171 хиљаде динара за два вансудска поравнања за ујед паса и отпремнину (Напомене тачка 3.1.2.22);
- *Општинске управе* уместо код Туристичке организације у износу од 3.168 хиљада динара за 660 столица летње позорнице (Напомене тачка 3.1.3.2);

2. Економска класификација

2.1. Део прихода (Напомене тачка 3.1.1) буџета Општине Сокобања у финансијским извештајима је исказан: (1) у вишем износу од 2.035 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 2.035 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (3.1.1);

2.2. Део расхода и издатака буџета Општине Сокобања у финансијским извештајима је исказан (Напомене тачке 3.1.2.7, 3.1.2.9, 3.1.2.10, 3.1.2.11, 3.1.2.12, 3.1.2.17, 3.1.3.2): (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 23.718 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу 23.718 хиљада динара утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације;

3. У Консолидованим финансијским извештајима неправилно су исказани (Напомене тачка 3.1.1): (1) приходи буџета Општине Сокобања више су исказани у износу од 2.344 хиљаде динара, због неправилног евидентирања уплате средстава на име рефундације сталних трошкова на уплатни рачун прихода и (2) расходи буџета Општине Сокобања више су исказани у износу од 2.344 хиљада динара, због неправилног евидентирања уплате средстава на име рефундације сталних трошкова на уплатни рачун прихода, уместо сторнирања расхода за исти износ;

4. Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

- (1) више је исказана у износу 9.670 хиљада динара код Општинске управе (Напомене тачка 3.3.2) и то: 2.187 хиљада динара (011192- Комуникациони и електрични водови) - трафостаница без доказа о власништву, јер Општина није извршила пренос трафостанице Јавном предузећу „Електропривреда Србије“; 7.483 хиљаде динара за које не поседује доказ о власништву за пет станова укупне површине 203 м²;
- (2) мање исказана у износу од 940 хиљада динара код Општинске управе: 116 хиљада динара за прикључак на дистрибутивни систем електричне енергије за летњу позорницу и 824 хиљада динара код МЗ Трговиште „Инвестиционо одржавање Дома

⁵ **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



културе у Трговишту“ и МЗ Раденковац „Текуће одржавање објекта бивше основне школе“ који су неправилно евидентирани на расходима уместо на издацима;

5. У Билансу стања, Предшколске установе „Буцко“ више је исказана вредност објеката од 6.336 хиљада динара за реконструкцију зграде, а мање у пословним књигама Општине Сокобања, које по законским прописима треба пребацити власнику, иако су зграде и грађевински објекти за обављање делатности Предшколске установе исказани у пословним књигама Општине (Напомене тачка 3.3.2);

6. Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у пасиви (Напомене тачка 3.3.2):

- мање исказана 90 хиљада динара код: (1) Општинске управе 46 хиљада динара за набавку и уградњу венетијанера на прозорима зграде Општине, (2) Предшколске установе „Буцко“ 44 хиљаде динара применом погрешних амортизационих стопа (телевизори, плејери, клима уређаји, намештај користили су амортизациону стопу од 20%, уместо 12,5%);

-више исказана код Предшколске установе „Буцко“ 23 хиљада динара, применом погрешних амортизационих стопа (итисон 11% уместо 12,5%, котао 10% уместо 12,5%);

7. У Билансу стања Општине Сокобања је више исказана вредност имовине на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси од 45.098 хиљада динара који су неправилно евидентирани зато што су у употреби, стога их је потребно евидентирати на групи конта 011000 - Зграде и грађевински објекти (Напомене тачка 3.3.2);

8. У Билансу стања Општине Сокобања је исказана вредност имовине на групи конта 016000 - Нематеријална имовина вредности од 14.104 хиљаде динара, зато што је неправилно евидентиран расход уместо издатка у пословним књигама, и то: 13.948 хиљада динара за пројекат Геодетско-технички радови на комасацији дела катастарских општина Бели Поток, Жучковац, Поружница, Ресник, Сокобања, Трговиште и Трубаревац и 156 хиљада динара за пројекат „Балнеолошки туризам- будућност здравља“ (Напомене тачка 3.3.2);

9. У Билансу стања Општине Сокобања Ванбилансна актива је мање исказана вредност меница и гаранција за добро извршење посла у износу од 27.579 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.2);

10. Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (Напомене тачка 2):

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- Општина Сокобања није у потпуности уредила вођење евиденције за објекте и земљиште код Општинске управе;
- Општинска управа нема дефинисан правилник и критеријуме за евидентирање, односно искњижење Имовине у припреми, стога иста није могла бити амортизована и евидентирана на одговарајућим контима;
- надлежни извршни орган Општине Сокобања није основао, нити систематизовао Службу за буџетску инспекцију, која врши послове контроле наменског коришћења средстава за финансирање јавних расхода из буџета Општине код свих буџетских корисника, већ је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сокобања и Општинском правобранилаштву, односно у Одељењу за финансије, наплату јавних прихода и инспекцијске послове, систематизовано је радно место рачуноводствени послови месних заједница, у чијем



опису поред послова састављања завршних рачуна месних заједница, послова ликвидатуре у месним заједницама, послова евиденције основних средстава за све месне заједнице, запослени обавља послове буџетског инспектора супротно законским прописима;

- (2) код управљања ризицима, нису утврђени пропусти и неправилности. Стратегија управљања ризика донета је 2013. године;
- (3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
- Општинска управа и индиректни корисници Општине Сокобања нису у потпуности извршили упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима;
- имовина Општине која није идентификована, евидентирана, уписана у катастар непокретности и пописана, није заштићена, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;
- мањи део Захтева је сачињаван без броја и печата приликом плаћања расхода и издатака директних и индиректних корисника Општине Сокобања;
- помоћне књиге Народне библиотеке „Стеван Сремац“ на дан 31.12.2019. године нису усклађене са главном књигом, пре извршеног пописа јер исте и не постоје;
- Предшколска установа „Буцко“ у 2019. години није правилно евидентирала краткорочна потраживања и није вршила анализу потраживања у циљу правилног и тачног исказивања;
- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона класификација и економска класификација, што је објашњено у наредним тачкама Напомена;
- поједини расходи су планирани и извршени са апропријација корисника који нису надлежни за те врсте расхода, те су ти расходи извршени без основа, и то: са позиција Председника општине је плаћен и евидентиран расход за вансудска поравнања за ујед паса и отпремнину, уместо са позиције Општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији;
- на уплатни рачун јавних прихода нису уплаћени приходи које су на подрачунима оствариле месне заједнице;
- Предшколска установа „Буцко“ и месне заједнице воде у пословним књигама Нефинансијску имовину у сталним средствима на којој немају уписана права;
- У Билансима стања је више исказана вредност објекта 3.821 хиљада динара код 25 месних заједница, а мање у пословним књигама Општине Сокобања које по законским прописима треба пребацити власнику, и није се вршила анализа да ли се сви објекти користе за обављање делатности:
- У Билансима стања месних заједница је више исказана вредност земљишта вредности од 155 хиљада динара а мање у пословним књигама Општине Сокобања, а да се није утврдило право јавне својине (Напомене тачка 3.3.2);
- Јавно предузеће „Зеленило“ и Јавно комунално предузеће „Напредак“, чији је оснивач Општина Сокобања, нису ускладила висину основног капитала исказаног у пословним књигама и код Агенције за привредне регистре;
- судски спорови (потенцијалне обавезе и потраживања) се не анализирају на адекватан начин, а то може да доведе до изгубљених спорова и повећања непланираних расхода и ризика од неликвидности Општине;



(4) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

- приликом израде завршног рачуна, подаци који се односе на директне кориснике, мањи део зграда и грађевинских објеката није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима Општине, што утиче на истинитост и објективност Биланса стања;
- не постоји евиденција објеката код Одељења за урбанизам, локални економски развој и заштиту животне средине општине Сокобања;
- мањи део расхода по рачунима код Општинске управе и Предшколске установе „Буцко“ није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и то: евидентирани су расходи за трошкове смећа са конта 421311- Услуге водовода уместо са конта 421324- Одвоз смећа, евидентирани расходи за мобилне телефоне са конта 421411- Телефон, телекс и телефакс, уместо на конту 421414- Услуге мобилног телефона, за куповину пословних торби са конта 426913- Алат и инвентар, уместо са конта 426129- Остали расходи за одећу, обућу и униформе; дотације спортским удружењима на конту 481941- Дотације осталим удружењима грађана уместо на конту 481911- Дотације спортским омладинским организацијама; расходи за отпремнине приликом одласка у пензију у пословним књигама неправилно су евидентирани на конту 414312- Отпремнина у случају отпуштања с посла, уместо на конту 414311- Отпремнина приликом одласка у пензију;
- приликом израде завршног рачуна, подаци који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података;
- Индиректни корисници нису вршили усаглашавање са дужницима и повериоцима;
- Општина Сокобања не води аналитику боравишне таксе од стране правних и физичких лица за које Општина не издаје решења (на основу усмене информације одговорног лица);
- софтвери који се користе за вођење књига не обезбеђују функционисање система интерних рачуноводствених контрола (промене које су биле у јануару евидентирају се у јануару, а исправка се врши у априлу али не у налозима за књижење у априлу већ у јануару, тако да бројеви налога за књижење не иду аритметичким низом).

(5) Праћење и процена система, нису утврђени пропусти и неправилности, у поступку ревизије је организована интерна ревизија.

ПРИОРИТЕТ 2⁶ (средњи)

11. Индиректни корисници буџетских средстава (3.2) у Обрасцу 2- Биланс прихода и расхода су неправилно утврдили фискални суфицит/ дефицит у мањем износу од 156 хиљада динара (Напомене тачка 3.2);
12. у Консолидованом Обрасцу 3- Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године, мањак примања је мање исказан за износ од 15.090 хиљада динара, јер су неправилно исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи (Напомене тачка 3.4);
13. у Консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи у износу од 15.090 хиљада динара, (Напомене тачка 3.5);

⁶ **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



14. у Консолидованом Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – расходи у износу од 15.090 хиљада динара и 8.628 хиљада динара расходи у оквиру класе 400000 –расходи (Напомене тачка 3.1);
15. Годишњи извештај о учинку програма не садржи за све програмске активности додатне напомене, објашњења и образложења (Напомене тачка 3);
16. код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава (Напомене тачка 3.3.1):

Општинска управа

- Комисија за попис нефинансијске имовине није извршила попис, већ су уписане површине и вредности из пословних књига и то: (1) 1.933 хиљада динара стамбени простор за избеглице, (2) 22.040 хиљада динара остале стамбене зграде, (3) 174.777 хиљада динара остале пословне зграде, (4) 29.094 хиљада динара објекти за потребе образовања, (5) 5.539 хиљада динара складишта, силоси, гараже и сл., (6) 8.361 хиљада динара фабричке хале, (7) 30.129 хиљада динара остали саобраћајни објекти, (8) 24.092 хиљада динара водовод, (9) 673 хиљада динара канализација, (10) 2.548 хиљада динара остали облици водоводне инфраструктуре, (11) 46 хиљада динара (комуникациони и електрични водови, (12) 291.716 хиљада динара спортски и рекреациони објекти, (13) 5.364 хиљада динара друге промене у обиму осталих објеката, (14) 44.927 хиљада динара спортски и рекреациони објекти, (15) 49.696 хиљада динара установе културе, (16) 1.792 хиљаде динара остале пословне зграде, (17) 8.143 хиљада динара аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, (18) 637 хиљада динара остали саобраћајни објекти, (19) 7.270 хиљада динара водовод, (20) 1.759 хиљада динара канализација, (21) 2.141 хиљада динара комуникациони и електрични водови и (22) 3.702 хиљада динара остале пословне зграде;
- Комисија за попис основних средстава није утврдила стварну количину имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, као и уношење података у пописне листе, код дрвених кућица Туристичке организације, већ на основу сазнања од члана комисије (усмена изјава);
- Комисија за попис основних средстава, није на посебним пописним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење;
- Општинска управа није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем ситног инвентара у употреби за износ од 101 хиљаде динара;
- Комисија за попис финансијске имовине није вршила попис меница и банкарских гаранција укупне вредности 27.579 хиљада динара.

Месне заједнице

- Комисије за попис основних средстава месних заједница (МЗ Бели поток, МЗ Блендија, МЗ Богдинац, МЗ Читлук, МЗ Дуго Поље, МЗ Језеро, МЗ Јошаница, МЗ Левовик, МЗ Милушинац, МЗ Мужинац, МЗ Николинац, МЗ Поружница, МЗ Раденковац, МЗ Ресник, МЗ Рујевица, МЗ Шарбановац, МЗ Шешалац, МЗ Сокобања, МЗ Трговиште, МЗ Трубаревац, МЗ Врбовац, МЗ Врело, МЗ Врмца, МЗ Жучковац, МЗ Ново Село) нису утврдиле стварну количину имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, и нису унели податаке у пописне листе, већ су од службе књиговодства добила готове обрачунате пописне листе на основу којих су сачиниле Извештај о попису.



Предшколска установа „Буцко“

- Комисија за попис је извршила попис краткорочних потраживања, према вредностима из пословних књига а не према стварном стању (према враћеним и овереним изводима отворених ставки);
- Комисија за попис је извршила попис временских разграничења према вредностима из пословних књига а не према стварном стању;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и није пописано 13 лаптопова;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем у износу од 23 хиљаде динара. Увидом у пописне листе пописа опреме пописан је износ од 699 хиљада динара док је у пословним књигама Предшколске установе „Буцко“ евидентиран износ од 722 хиљаде динара;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, јер је два пута уписана иста опрема у пописној листи број 12 под редним бројем 16 и 17.

ПРИОРИТЕТ 3⁷ (низак)

17. У главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника (3.3.2) није евидентирана, а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина има право својине и право коришћења, а у Републичком геодетском заводу је: (1) објекти и то: службене зграде 838 м²; пословне зграде 6.150 м²; стамбена зграда 381 м²; станови 84 м²; зграде здравства 168 м²; зграде водопривреде 873 м²; зграде културе 2.006 м² зграде образовања 4.529 м²; улице 219.267 м²; стазе 1.591 м²; тргови 9.124 м²; помоћне зграде 2.329 м²; остали објекти 87 м²; у право коришћења и то: службене зграде 124 м²; пословне зграде 104 м²; и друго право и то: службене зграде м²; стамбене зграде 5.695 м²; зграде здравства 142 м²; зграде културе 1.367 м²; ресторани 67 м²; путеве 144.370 м²; улице 9.487 м²; стазе 95 м²; помоћне зграде 711 м² и остали објекти 957 м² (Напомене тачка 3.3.2);
18. У главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника (Напомене тачка 3.3.2) није евидентирана, а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина има право својине и право коришћења, а у Републичком геодетском заводу је земљиште у власништву 593.628 м²
19. Подаци о уписаном капиталу који је регистрован код Агенције за привредне регистре и износа капитала који је евидентиран у пословним књигама Општине и предузећа чији је Општина оснивач неусаглашени су за износ од 164.949 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.2);
20. У пословним књигама Општина није евидентирала водоводну и канализациону мрежу (Напомене тачка 3.3.2).

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Општине Сокобања препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији (Напомене тачке: 3.1.2.22. и 3.1.3.2– Препорука број 13, Препорука број 14);

⁷ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



- 2) да приходе, расходе и издатке планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачке: 3.1.2.7, 3.1.2.9, 3.1.2.10, 3.1.2.11, 3.1.2.12, 3.1.2.17, 3.1.3.2. – Препорука број 7, Препорука број 8, Препорука број 9, Препорука број 10, Препорука број 11, Препорука број 12, Препорука број 14);
- 3) да приходе евидентирају сходно законској регулативи (Напомене тачка 3.1.1-Препорука број 6);
- 4) да правилно евидентирају и исказу вредност зграда и грађевинских објеката (Напомене тачка 3.3.2 и тачка 3.3.3. – Препорука број 17 и Препорука број 18);
- 5) да правилно евидентирају и исказу вредност зграда и грађевинских објеката код индиректних корисника буџетских средстава (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 17);
- 6) да правилно евидентирају опрему (Напомене тачка 3.3.2. и тачка 3.3.3.- Препорука број 17 и Препорука број 18);
- 7) да правилно евидентирају Нефинансијску имовину у припреми зато што су у употреби, стога их је потребно евидентирати на групи конта 011000 - Зграде и грађевински објекти (Напомене тачка 3.3.2.-Препорука број 17);
- 8) да правилно евидентирају и исказу Нематеријалну имовину (Напомене тачка 3.3.2, Препорука број 17);
- 9) да правилно евидентирају гаранције и менице и исказу на контима ванбиласне активе и ванбилансне пасиве (Напомене тачка 3.3.2. и тачка 3.3.3.- Препорука број 17 и Препорука број 18);
- 10) успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима.

Код контролног окружења: 1) донесу процедуре за успостављање евиденције о непокретности; (2) донесу интерна акта и критеријуме за евидентирање, односно искњижење Имовине у припреми; (3) успоставе буџетску инспекцију у складу са законским прописима (Напомене тачка 2.1 - Препорука број 1).

Код управљања ризицима: није било неправилности.

Код контролних активности: (1) врше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора; (2) воде пословне књиге као свеобухватне евиденције о приходима, расходима и издацима, и о стању променама на имовини; (3) Захтеви за плаћање обавеза да се сачињавају у складу са прописима; (4) врше усклађивање помоћне и главне књиге Народне библиотеке пре пописа; (5) Предшколска установа „Буцко“ је успоставила помоћну књигу и врши анализу наплативости потраживања; (6) буџет припреме на основу система јединствене буџетске класификације; (7) обезбеде да корисници уплаћују јавне приходе на прописане уплатне рачуне; (8) воде све прописане пословне књиге и то за целокупну имовину и предузимају радње у циљу усаглашавања евиденција о имовини у пословним књигама Општине и корисника са евиденцијом у Републичком гедодетском заводу; (9) да се изврши анализа да ли сви објекти 25 Месних заједница се користе у обављању њихове делатности; (10) Јавно предузеће и Јавно комунално предузеће, општине Сокобања ускладе висину основног капитала исказаног у пословним књигама и код Агенције за привредне регистре; (11) судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета и по том основу, изврше одговарајући распоред, (Напомене тачка 2.1, Напомене тачка 4 - Препорука број 2, Препорука број 21).

Код информисања и комуникације:

- (1) правилно идентификују и евидентирају имовину Општине; (2) евидентирање врше на контима која су прописана Правилником; (3) врше аутоматску обраду података, како би се



смањио ризик од нетачног преноса података; (4) изврше усаглашавање са дужницима и повериоцима; (5) у циљу повећања наплате јавних прихода и правилне евиденције да воде помоћне књиге за боравишну таксу за физичка и правна лица и (6) обезбеде евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно и софтвер који се користи за вођење књига обезбеди функционисање система интерних рачуноводствених контрола (Напомене тачка 2.1, Напомене 3.1 - Препорука број 3, Препорука број 5).

Код праћења и процене система није било неправилности.

ПРИОРИТЕТ 2

- 11) да се правилно обрачуна и исказе фискални суфицит индиректних корисника буџетских средстава Општине Сокобања (Напомена 3.2.3. - Препорука 15);
- 12) да у Обрасцу 3 – Консолидовани Извештај о капиталним издацима и примањима правилно исказу издатке (Напомене тачка 3.4. – Препорука број 19);
- 13) да у Обрасцу 4 – Консолидовани Извештај о новчаним токовима правилно исказу новчане приливе, новчане одливе (Напомене тачка 3.5. – Препорука број 20);
- 14) да у Обрасцу 5 правилно исказу издатке и расходе (Напомене тачка 3.1. - Препорука 5);
- 15) да Годишњи извештај о учинку програма за све програмске активности садржи додатне напомене, објашњења и образложења (Напомене тачка 3 - Препорука 4);
- 16) да се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (Напомена 3.3.1. - Препорука 16);

ПРИОРИТЕТ 3

- 17) у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама; да ускладе стање имовине са надлежним одељењем за имовину и са катастром непокретности и успоставе право јавне својине (Напомена 3.3.2.- Препорука 17);
- 18) Општина да евидентира све непокретности (земљиште) којима располаже (Напомена 3.3.2. - Препорука 17);
- 19) Да правилно у својим пословним књигама исказу податке о учешћу података у капиталу предузећа чији је оснивач Општина (Напомена 3.3.2.- Препорука 17);
- 20) Да правилно у својим пословним књигама Општина исказе водоводну и канализациону мрежу (Напомена 3.3.2.- Препорука 17).

3. Мере предузете у поступку ревизије

Општина Сокобања је предузела мере на отклањању грешака и то:

- (1) Општина Сокобања је покренула поступак за укидање Фонда за заштиту животне средине.
- (2) Општинска управа је почела са уређивањем табеле о евиденцији имовине која се води на Општину Сокобања (својина, корисник и држалац).
- (3) Начелник Општинске управе општине Сокобања је дана 5.6.2020. године под бројем 02-24/2020 формирао Комисију за идентификацију имовине и фактичког стања на терену и упоређивање са стварним стањем из пословних књига. Комисија за идентификацију имовине и фактичког стања на терену и упоређивање са стварним стањем из пословних књига је дана 15.6.2020. године доставила Начелнику Општинске управе општине Сокобања први извештај о раду.



(4) Општина Сокобања и Општина Бољевац закључиле су Споразум о образовању заједничке јединице за интерну ревизију општине Бољевац и Сокобања, а у циљу успостављања функције интерне ревизије за обе Општине.

(5) Општина Сокобања извршила је евидентирање 324.014 хиљада динара на име пореских потраживања из Локалне пореске администрације из помоћних књига у главну књигу Општине Сокобања, у складу са прописима.

(6) Предшколска установа „Буцко“ је извршила корекцију евидентирања потраживања у износу од 990 хиљада динара, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и извршила прекњижавање на конту 122100 - Краткорочна потраживања. У току 2020. године Предшколска установа „Буцко“ је спровела активности око отварања помоћних књига купаца- потраживања.

(7) Народна библиотека „Стеван Сремац“ је спровела активности око отварања помоћних књига за основна средства и извршила је евидентирање 13.362 хиљаде динара нефинансијске имовине у сталним средствима у помоћним књигама Народне библиотеке Сокобања, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(8) Туристичка организација Сокобања је извршила корекцију евидентирања потраживања у износу од 3.720 хиљада динара, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(9) ЈУ „Спортско рекреативни центар Подина“ је извршила корекцију евидентирања потраживања по основу продаје и друга потраживања у већем износу од 416 хиљада динара.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије,



подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ СОКОБАЊА ЗА 2019. ГОДИНУ**





САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	1
2. Интерна финансијска контрола	2
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	2
2.2. Интерна ревизија.....	11
3. Завршни рачун	12
3.1. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета.....	16
3.1.1. Приходи и примања.....	17
3.1.2. Текући расходи	27
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000	27
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	29
3.1.2.3. Накнаде у натури, група – 413000.....	30
3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група – 414000.....	31
3.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	31
3.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	33
3.1.2.7. Стални трошкови, група – 421000.....	33
3.1.2.8. Трошкови путовања, група- 422000.....	35
3.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000	35
3.1.2.10. Специјализоване услуге, група – 424000.....	38
3.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група – 425000	39
3.1.2.12. Материјал, група – 426000	40
3.1.2.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – група 451000	42
3.1.2.14. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000.....	42
3.1.2.15. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000.....	42
3.1.2.16. Остале дотације и трансфери, група – 465000	43
3.1.2.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000	43
3.1.2.18. Дотације невладиним организацијама, група - 481000	44
3.1.2.19. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група- 482000	45
3.1.2.20. Новчане казне и пенали по решењу судова , група- 483000.....	46
3.1.2.21. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока - 484000	46
3.1.2.22. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа - 485000.....	47
3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину	48
3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000.....	48
3.1.3.2. Машине и опрема, група- 512000	49



3.1.3.3. Нематеријална имовина, група – 515000	51
3.1.3.4. Земљиште – 541000	51
3.2. Биланс прихода и расхода- Образац 2	52
3.2.1. Приходи и примања	54
3.2.2. Расходи и издаци.....	54
3.2.3. Резултат пословања	54
3.3. Биланс стања	55
3.3.1. Попис имовине и обавеза	56
3.3.2. Актива	59
3.3.3. Пасива	70
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3	77
3.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	78
3.6. Остали делови финансијског извештаја	79
3.6.1. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења	80
3.6.2. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова.....	81
3.6.3. Извештај о коришћењу средстава сталне и текуће буџетске резерве буџета у 2019. години	81
3.6.4. Извештај о гаранцијама у току фискалне године	82
4. Потенцијалне обавезе	82



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Сокобања налази се између карпатских и балканских планина, Ртња и Озрена на надморској висини од 400 метара. Сокобања је смештена у котлини, у југоисточној Србији. Сокобања најближи градови су: западно, Алексинац 30 км, на северу, Бољевац 27 км и источно Књажевац 47 км. Преко Алексинца Сокобања излази на аутопут Београд - Ниш и тако је спојена са свим деловима јужне, западне и северне Србије. Од Ниша је удаљена 60 км, а од Београда 240 км. Општина Сокобања има 16.021 становника и административно припада Зајечарском округу. У насељу Сокобања живи 7.982 становника, према попису из 2011. године. Површина Сокобање је 525 км².

Сокобања је позната по манифестацији „Прва хармоника“, традиционалном такмичењу хармоникаша, које се одржава сваке године.

Сокобања је туристичко место у југоисточној Србији и бањским туризмом се бави 180 година. Сокобања има шест термоминералних извора који се користе у лечењу различитих обољења. Термални извори Сокобање спадају међу најрадиоактивније у нашој земљи. Њихова температура креће се од 28 до 45 степени целзијусових. Сокобања обилује изванредним природним мотивима, многобројним излетиштима као што су: Лептерија, извор реке Моравице, Сеселачка пећина, Бованско језеро, Врмџанско језеро, Борићи, излетишта Грудно и Очно, Калиновица, планина Ртањ.

Сокобања има више хотела и одмаралишта, као и две специјалне болнице и то: (1) Специјална болница „Сокобања“ државна здравствена установа у систему здравства Србије, намењена за превенцију, лечење и рехабилитацију неспецифичних плућних, аутоимуних болести, применом природних фактора у лечењу; (2) Специјална болница за плућне болести „Озрен“ државна здравствена установа у систему здравства Србије намењена за превенцију, за лечење и рехабилитацију специфичних и неспецифичних плућних и очних болести.

Општина Сокобања нема развијену привреду осим туристичке. Определење да се у Сокобањи не граде фабрике са димњацима утицало је да од привредних капацитета осим Рудника мрког угља „Соко“ и нема значајнијих привредних субјеката.

Општина Сокобања је оснивач: (1) Јавног комуналног предузећа „Напредак“ Сокобања (у даљем тексту: ЈКП „Напредак“); (2) Јавног предузећа „Зеленило“ Сокобања (у даљем тексту: ЈП „Зеленило“); (3) Предшколске установе „Буцко“ Сокобања; (4) Туристичке организације Сокобања; (5) Народне библиотеке „Стеван Сремац“ Сокобања; (6) Јавне установе „Спортско рекретивни центар Подина“ Сокобања (у даљем тескту: ЈУ СРЦ „Подина“); (7) 25 месних заједница (Месна заједница (у даљем тексту (МЗ)) Бели Поток, МЗ Блендија, МЗ Богдинац, МЗ Врбовац, МЗ Врмџа, МЗ Дуго Поље, МЗ Језеро, МЗ Јошаница, МЗ Левовик, МЗ Милушинац, МЗ Мужинац, МЗ Николинац, МЗ Ново Село, МЗ Поружница, МЗ Раденковац, МЗ Ресник, МЗ Рујевица, МЗ Сесалац, МЗ Сокобања, МЗ Трговиште, МЗ Трубаревац, МЗ Читлук, МЗ Шарбановац, МЗ Жучковац, МЗ Врело); (8) Центра за социјални рад; (9) Дома здравља и (10) Регионалне агенције за развој источне Србије.

Од образовних институција у Сокобањи постоје: основне школе „Митрополит Михаило“ са истуреним одељењима и средња школа „Бранислав Нушић“, са одељењем гимназије и смеровима: економски техничар, туристички техничар, трговински техничар, трговац, конобар и кувар.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, Општина Сокобања је сврстана у трећу групу, са још 46 недовољно развијених јединица локалних самоуправа чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека.



Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују права и дужности Општине, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права у Општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности Општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, као и друга питања од значаја за Општину.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник, Општинско веће и Општинска управа. У складу са законом којим се уређује правобранилаштво, орган Општине је и Правобранилаштво Општине. Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 25 одборника, који се бирају на четири године. Скупштина општине има председника Скупштине. Председник Скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад. У 2019. години Скупштина је одржала 14 седница.

Извршни органи Општине су Председник и Општинско веће. Општинско веће чине Председник општине, заменик Председника општине, као и пет чланова Општинског већа. Председник Општине је председник Општинског већа. Заменик Председника Општине је члан Општинског већа по функцији.

Општинска управа је Статутом Општине образована као јединствен орган којим руководи начелник, обавља управне послове у оквиру права и дужности Општине и одређене стручне послове за потребе Скупштине општине, Председника, Општинског већа. У Општинској управи Општине Сокобања се образују следеће основне организационе јединице: (1) Одељење за општу управу и друштвене делатности; (2) Одељење за финансије, наплату јавних прихода и инспекцијске послове; (3) Одељење за урбанизам, локални економски развој и заштиту животне средине и (4) Кабинет председника Општине – као посебна организациона целина.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи Општина има статус правног лица. Органи Општине Сокобања су: Скупштина општине Сокобања, Председник општине Сокобања, Општинско веће општине Сокобања и Општинска управа општине Сокобања. Седиште Општине се налази у улици Светог Саве број 23. Матични број Општине је 07202962, а порески идентификациони број ПИБ је 102133023. Рачун извршења буџета је 840-168640-63 и води се у Управи за трезор Сокобања.

2. Интерна финансијска контрола

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

2.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима; унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).



Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији⁸, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹.

Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI 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*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење; (2) управљање ризицима; (3) контролне активности; (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

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

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине Општине, Председника и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Сокобања, донели и Пословник о раду Скупштине општине Сокобања¹⁰; Пословник Скупштине општине

⁸„Службени гласник РС“, број 61/09 и 23/13

⁹„Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

¹⁰ Сл.лист општине Сокобања“ број 3/2017



Сокобања¹¹; донели су и више одлука, правилника, упутстава, стратегија и других аката и то: Одлуку о организацији Општинске управе општине Сокобања¹², Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, општине Сокобања и Општинском Правобранилаштву¹³, Правилник о буџетском рачуноводству¹⁴, Упутство о раду трезора општине Сокобања¹⁵.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

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.

На основу члана 64 Статута Општине Сокобања, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 76 Статута и члана 2 Одлуке о организацији Општинске управе општине Сокобања образује се Општинска управа којом руководи начелник.

Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета Општине. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода која остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру Консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Законом о буџетском систему¹⁶ одређени су директни и индиректни корисници буџетских средстава. У члану 2 став 1 тачка 7 дефинисано је да су директни корисници буџетских средстава органи и службе локалне власти. У члану 2 став 1 тачка 8 дефинисано је да су индиректни корисници буџетских средстава правосудни органи, буџетски фондови, месне заједнице, установе основане од стране Републике Србије односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Према Списку корисника јавних средстава који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава у оквиру трезора 094 – Сокобања обухваћени су: (а) директни корисници буџета и то: Скупштина Општине, Председник, Општинско веће, Општинска управа, Општинско правобранилаштво, и (б) индиректни корисници буџета Општине и то: Предшколска установа „Буцко“, Народна библиотека „Стеван Сремац“, Туристичка организација Сокобања, Општинска управа Фонд за заштиту животне средине, Јавна установа „Спортско рекреативни центар Подина“ Сокобања и 25 месних заједница.

У Општинској управи Општине Сокобања се образују следеће основне организационе јединице: (1) Одељење за општу управу и друштвене делатности; (2) Одељење за финансије, наплату јавних прихода и инспекцијске послове; (3) Одељење за урбанизам, локални економски развој и заштиту животне средине и (4) Кабинет председника Општине – као посебна организациона целина.

У Правилнику о списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора у оквиру трезора 094 – Сокобања, од органа Општине обухваћени су: Скупштина општине, Председник, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво. У Правилнику о списку корисника

11 „Сл.лист општине Сокобања“ број 11/2019

12 („Сл.лист општине Сокобања 18/18, 28/19)

13 („Сл.лист општине Сокобања“ број 20/18, 21/18, 22/18, 26/18, 29/18, 30/18, 33/18, 37/18, 5/19 и 43/19)

14 („Сл.лист општине Сокобања“ број 22/13)

15 („Сл.лист општине Сокобања“ број 22/13).

16 „Службени гласник РС број 54/2009,, 95/2018, 31/2019 и 72/2019)



јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора у оквиру трезора 094 – Сокобања је укључен Фонд за заштиту животне средине. Општина Сокобања у систем Консолидованог рачуна трезора није укључила индиректног корисника буџетских средстава (у даљем тексту: ИКБС) Буџетски фонд за заштиту животне средине.

У Списку корисника јавних средстава Општине Сокобања је и Фонд за заштиту животне средине, као индиректни корисник буџетских средстава. Општина Сокобања је основала Фонд за заштиту животне средине, што није у складу са чланом 65 Закона о буџетском систему.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролног окружења.:

- Општина Сокобања није у потпуности уредила вођење евиденције за објекте и земљиште код Општинске управе;
- Општинска управа нема дефинисан правилник и критеријуме за евидентирање, односно искњижење имовине у припреми, стога иста није могла бити амортизована и евидентирана на одговарајућим контима;
- надлежни извршни орган Општине Сокобања није основао, нити систематизовао Службу за буџетску инспекцију, која врши најсложеније управно - надзорне послове контроле наменског коришћења средстава за финансирање јавних расхода из буџета Општине код свих буџетских корисника, већ је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сокобања и Општинском правобранилаштву, односно у Одељењу за финансије, наплату јавних прихода и инспекцијске послове, систематизовано је радно место рачуноводствени послови месних заједница, у чијем опису поред послова састављања завршних рачуна месних заједница, послова ликвидатуре у месним заједницама, послова евиденције основних средстава за све месне заједнице, запослени обавља послове буџетског инспектора, што није у складу са чланом 85 и 90 Закона о буџетском систему;
- у Списку корисника јавних средстава који се води код Управе за трезор, као индиректни корисник је наведен Фонд за заштиту животне средине, што није у складу са чланом 65 Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије Општина Сокобања је покренула поступак за укидање Фонда за заштиту животне средине.

Ризик

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности Општинског већа и Скупштине општине и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем финансијског плана, донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 1

Препоручује се одговорним лицима да: 1) донесу процедуре за успостављање евиденције о непокретности; (2) донесу интерна акта и критеријуме за евидентирање, односно искњижење имовине у припреми и (3) успоставе буџетску инспекцију у складу са Законом о буџетском систему.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава који проистичу из делокруга корисника јавних средстава. Задатак управљања ризицима је да



руководиоцу пружи разумно уверавање да ће циљеви корисника јавних средстава детерминисани делокругом бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава обавезан је да усвоји стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње¹⁷.

За успешно управљање ризиком од непосредног значаја је документовање пословних процеса (успостављање листе и описа - мапе пословних процеса) као низа активности усмерених у правцу остваривања пословних циљева корисника јавних средстава одређени делокругом (мисијом) корисника јавних средстава. Без документовања (мапе пословних процеса) код корисника јавних средстава не постоји могућност утврђивања ризика који прете пословним процесима, а тиме нити могућност управљања ризицима. Руководилац корисника јавних средстава, између осталог, одговоран је и за документовање свих трансакција и послова и обезбеђење ревизорског трага унутар корисника јавних средстава¹⁸.

Руководство Општине Сокобања је усвојило: Стратегију за управљање ризиком 2013. године.

3) Контролне активности

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

Општина Сокобања је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних општинских аката: Правилник о буџетском рачуноводству¹⁹; Упутство о раду трезора²⁰, Упутство о рачуноводственим политикама²¹ и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Сокобања²².

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

- Општинска управа и индиректни корисници Општине Сокобања нису у потпуности извршили упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима;
- имовина Општине која није идентификована, евидентирана, уписана у катастар непокретности и пописана, није заштићена, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;

¹⁷ члан 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

¹⁸ члан 11. став 1. тачка 13) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

¹⁹ Сл.лист општине Сокобања“ број 22/13

²⁰ Сл.лист општине Сокобања“ број 22/13

²¹ Сл.лист општине Сокобања“ број 22/13

²² Сл.лист општине Сокобања“ број 22/13



- мањи део Захтева сачињаван је без броја и печата приликом плаћања расхода и издатака директних и индиректних корисника Општине Сокобања;
- Помоћне књиге Народне библиотеке „Стеван Сремац“ на дан 31.12.2019. године нису усклађене са главном књигом, пре извршеног пописа јер исте и не постоје;
- Предшколска установа „Буцко“ у 2019. години није правилно евидентирала краткорочна потраживања и није вршила анализу потраживања у циљу правилног и тачног исказивања;
- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона класификација и економска класификација, што је објашњено у наредним тачкама Напомена.
- поједини расходи су планирани и извршени са апропријација корисника који нису надлежни за те врсте расхода, те су ти расходи извршени без основа, на пример: са позиција Председника општине је плаћен и евидентиран расход за вансудска поравнања за ујед паса и отпремнину, уместо са позиције Општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији,
- на уплатни рачун јавних прихода нису уплаћени приходи који су на подрачунима оствариле месне заједнице;
- Предшколска установа „Буцко“ и месне заједнице воде у пословним књигама нефинансијску имовину у сталним средствима на коме немају уписана права;
- У Билансима стања је више исказана вредност објекта 3.821 хиљада динара код 25 месних заједница, а мање у пословним књигама Општине Сокобања које по законским прописима треба пребацивати власнику, и није се вршила анализа да ли сви објекти се користе за обављање делатности;
- У Билансима стања месних заједница је више исказана вредност земљишта вредности од 155 хиљада динара а мање у пословним књигама Општине Сокобања, а да се није утврдило право јавне својине (Напомене тачка 3.3.2);
- Јавно предузеће „Зеленило“ и Јавно комунално предузеће „Напредак“, чији је оснивач Општина Сокобања, нису ускладила висину основног капитала исказаног у пословним књигама и код Агенције за привредне регистре;
- судски спорови (потенцијалне обавезе и потраживања) се не анализирају на адекватан начин, што може да доведе до изгубљених спорова и повећања непланираних расхода и јавља се ризик од неликвидности Општине.

У поступку ревизије Народна библиотека „Стеван Сремац“ и Предшколска установа „Буцко“ су спровели активности око отварања помоћне књиге за основна средства.

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да: (1) врше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора; (2) воде пословне књиге као свеобухватне евиденције о приходима, расходима и издацима, и о стању променама на имовини; (3) Захтеви за плаћање обавеза да се сачињавају у складу са прописима; (4) се врши усклађивање помоћне и главне књиге Народне библиотеке пре пописа; (5) Предшколска установа „Буцко“ је успоставила помоћну књигу и врши анализу наплативости потраживања; (6) се буџет припреми на основу система јединствене буџетске



класификације; (7) обезбеде да корисници уплаћују јавне приходе на прописане уплатне рачуне; (8) воде све прописане пословне књиге и то за целокупну имовину и предузимају радње у циљу усаглашавања евиденција о имовини у пословним књигама Општине и корисника са евиденцијом у Републичком гедодетском заводу; (9) да се изврши анализа да ли сви објекти 25 месних заједница се користе у обављању њихове делатности; (10) да Јавно предузеће и Јавно комунално предузеће Општине Сокобања ускладе висину основног капитала исказаног у пословним књигама и код Агенције за привредне регистре, (11) судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета и по том основу, изврше одговарајући распоред.

4) Информације и комуникације

Општина Сокобања врши информисање јавности преко своје званичне интернет странице, Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима, огласне табле у Управи, штампаних обавештења – плаката и електронских медија. Општина Сокобања преко веб сајта www.opstinasokobanja.rs информиса своје грађане о актуелним дешавањима у Општини.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине: запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Према Одлуци о организацији Општинске управе општине Сокобања, у надлежности Одељења за финансије, наплату јавних прихода и инспекцијске послове су: припреме и извршења буџета, вођење главне књиге трезора и помоћних књига за директне кориснике буџета, трезора и утврђивање, наплата и контрола локалних јавних прихода.

Пореско рачуноводство и евиденције користе софтвер „Института Михајло Пупин“, који се ажурира у складу са променама законских прописа и општинских одлука а може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

Одељење за финансије, наплату јавних прихода и инспекцијске послове Општине Сокобања користи софтверски пакет „Трезор- Саветник“ за вођење буџетског рачуноводства који је пројектован за вишекориснички рад и приступ подацима од стране више корисника. Такође, нема потребе за уносом једног податка на више места зато што постоји аутоматска веза свих корисника програма. Сви модули су унифицирани (менији, коришћење функцијских тастера, опције за штампу, унос, измена). Дизајн интерфејса према кориснику омогућава лако коришћење програма и брз унос података. Од програмских модула користе се модули за ликвидатуру и финансијско.

Корисници средстава буџета Општине Сокобања одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција.

За регулисање рачуноводственог система донети су: Упутство о раду трезора Општине Сокобања, Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Општине Сокобања.

Одредбама члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, прописано је да корисници буџетских средстава, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање. Начелник Општинске управе је донео 2013. године Правилник о буџетском рачуноводству. Правилник о



буџетском рачуноводству ближе уређује: вођење буџетског рачуноводства; интерне рачуноводствене контролне поступке; именовање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају; кретање рачуноводствених исправа и рокове за њихово састављање и достављање; признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја; усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа; састављање и достављање финансијских извештаја и утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству.

Наведеним Правилником је уређено да је основ за вођење рачуноводства готовинска основа и да се финансијски извештаји припремају на принципима готовинске основе.

Правилником је утврђено је да Општина Сокобања, води пословне књиге по систему двојног рачуноводства, хронолошки и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Правилником о буџетском рачуноводству уређена је организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање, признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа, буџетско извештавање и утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству.

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја. Правилником о буџетском рачуноводству Општине Сокобања уређено је да се књижење у пословним књигама врши на основу веродостојне и истините рачуноводствене исправе, која садржи број и датум исправе, оверен потпис лица и која мора бити потписана од стране лица које је овлашћено за састављање и контролу рачуноводствене исправе. За веродостојност, тачност и потпуност рачуноводствених исправа одговорно је лице које, према акту о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, саставља рачуноводствене исправе, а што потврђује својим потписом. За законитост рачуноводствених исправа одговоран је функционер директног корисника буџетских средстава, а што потврђује својим потписом.

Одредбама члана 78 Закона о буџетском систему уређен је поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна организација за обавезно социјално осигурање. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређене су врсте финансијских извештаја и састављање завршног рачуна на прописаним обрасцима.

За израду финансијских извештаја, Општина Сокобања користи податке из: главне књиге буџета, помоћних књига и годишњих финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава. Чланом 12 Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза да се подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Синтетизовање података на описани начин је предуслов за израду консолидованог извештаја трезора јединице локалне самоуправе.



Да би се извршило консолидовање завршних рачуна свих подрачуна Консолидованог рачуна трезора (у даљем тексту: КРТ) уносе се подаци из завршних рачуна директних и индиректних корисника буџетских средстава на четвртом нивоу као и остали подрачуни који су на рачуну КРТ-а и тако се омогућује израда консолидованих извештаја.

Међусобне трансакције се искључују сторнирањем трансферних конта, да се не би дуплирали трансферни расходи и приходи, расходи или обавезе. Трансфери са рачуна буџета на рачуне ИКБС истог КРТ-а не представљају расходе и издатке и зато се не приказују у завршном рачуну, већ се замењују исказаним расходима и издацима у завршним рачунима ИКБС.

Новодобијена консолидована главна књига трезора садржи све трансакције по свим подрачунима КРТ-а, односно стварне приходе буџета и све стварне расходе и издатке. Консолидована главна књига трезора омогућује израду консолидованог закључног листа и консолидованих синтетичких картица. На картицама главне књиге налазе се сва књижења рачуна извршења буџета на субаналитичким контима (контима четвртог нивоа) и салда на синтетичким контима (конта четвртог нивоа) унета из завршних рачуна ДКБС и ИКБС и закључних листова осталих подрачуна КРТ-а. Салдо синтетичке картице консолидоване главне књиге трезора налази се на консолидованом закључном листу и на обрасцу консолидованог завршног рачуна.

У програму трезор – Завода за унапређење пословања води се главна књига Општине Сокобања - извршење буџета која је јединствена за ДБКС и праћење реализације буџета Општине.

Састављање и достављање тромесечних, периодичних извештаја о извршењу буџета у прописаном року који је утврђен до 10-ог у месецу, по истеку сваког тромесечја у оквиру буџетске године, обавеза је свих буџетских корисника.

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

- мањи део зграда и грађевинских објеката није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима Општине, што утиче на истинитост и објективност Биланса стања;
- не постоји евиденција објеката код Одељења за урбанизам, локални економски развој и заштиту животне средине Општине Сокобања;
- мањи део расхода по рачунима код Општинске управе и Предшколске установе „Буцко“ није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, и то: евидентирани су расходи за трошкове смећа са конта 421311.- Услуге водовода уместо са конта 421324 – Одвоз смећа, евидентирани расходи за расходе мобилних телефона са конта 421411- Телефон, телекс и телефакс, уместо на конту 421414- Услуге мобилног телефона, за куповину пословних торби са конта 426913- Алат и инвентар, уместо са конта 426129- Остали расходи за одећу, обућу и униформе; дотације спортским удружењима на конту 481941 – Дотације осталим удружењима грађана уместо на конту 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама; расходи за отпремнине приликом одласка у пензију у пословним књигама неправилно су евидентирани на конту 414312- Отпремнина у случају отпуштања с посла, уместо на конту 414311– Отпремнина приликом одласка у пензију;
- приликом израде завршног рачуна, подаци који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података;
- Индиректни корисници нису вршили усаглашавање са дужницима и повериоцима;



- Општина Сокобања не води аналитику боравишне таксе од стране правних и физичких лица за које Општина не издаје решења (на основу усмене информације одговорног лица);
- софтвери који се користе за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола (промене које су биле у јануару евидентирају се у јануару, а исправка се врши у априлу али не у налозима за књижење у априлу већ у јануару, тако да бројеви налога за књижење не иду аритметичким низом).

Ризик

Уколико се пословне промене не евидентирају свеобухватно, уредно, ажурно и у прописаним роковима, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да: (1) правилно идентификују и евидентирају имовину Општине; (2) евидентирање врше на контима која су прописана Правилником; (3) врше аутоматску обраду података, како би се смањио ризик од нетачног преноса података; (4) изврше усаглашавање са дужницима и повериоцима; (5) у циљу повећања наплате јавних прихода и правилне евиденције да воде помоћне књиге за боравишну таксу за физичка и правна лица и (6) обезбеде евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно и софтвер који се користи за вођење књига обезбеди функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

5) Праћење и процена система

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

Одлуком о организацији Општинске управе општине Сокобања у оквиру Одељења за финансије, наплату јавних прихода и инспекцијске послове врше се послови инспекцијског надзора над применом законских и других прописа и општих аката из надлежности Одељења, из области комуналне инспекције, грађевинске инспекције, саобраћајне инспекције, инспекције за заштиту животне средине и просветне инспекције и интерне ревизије.

2.2. Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему, Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

Утврђено је да Општина Сокобања није успоставила интерну ревизију, иако је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи у оквиру Одељења за финансије, наплату јавних прихода и инспекцијске систематизовано радно место порески инспектор и интерни ревизор, где је опис послова заједнички и то: води поступак и одлучује у вези утврђивања изворних прихода Општине, припрема стратешки план интерне ревизије, сачињава све врсте ревизорских извештаја и доставља извештаје субјекту контроле и надлежним органима, сарађује и кординира са екстерном ревизијом, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, који прописује да је обавеза Општина да



успостави интерну ревизију која је организационо и функционално независна и да није део ни једног пословног процеса.

У поступку ревизије Општина Сокобања и Општина Бољевац закључили су Споразум о образовању заједничке јединице за интерну ревизију општине Бољевац и Сокобања а у циљу успостављања функције интерне ревизије за обе општине. Споразумом се образује заједничка јединица за интерну ревизију Општине Бољевац и Општине Сокобања удруживањем кадровских, финансијских и просторних потенцијала. Назив јединице интерне ревизије је Заједничка јединица интерне ревизије општина Бољевац и Сокобања.

3. Завршни рачун

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину индиректних корисника буџетских средстава јединица локалних власти је 28. фебруар текуће године за претходну годину (члан 78).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје.

Општина Сокобања је доставила Општинском већу Нацрт Одлуке о завршном рачуну 13.7.2020. године на следећим образцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2019. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године,
- 6) Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења;
- 7) Извештај о коришћењу средстава из сталне и текуће буџетске резерве;
- 8) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године и
- 9) Преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима.

Годишњи извештај о учинку програма за 2019. годину

Одлука о Завршном рачуну буџета Општине, израђен је у складу са садржајем и класификацијом Одлуке о буџету Општине Сокобања за 2019. годину, односно по програмској класификацији, што је приказано у табели

Табела број 1: Табела програмских активности/ пројеката у (000) динара

Шифра програма	Назив програма	Шифра програма активности/пројекта	Назив програмске активности/пројекта	Усвојен буџет за 2019	Усвојен буџет за 2019	Текући буџет за 2019	Извршење у 2019	%
1101	Становање, урбанизам и просторно планирање	1101-0001	Просторно и урбанистичко планирање	2.721	9.221	9.221	2.709	29,38%
1101	Становање, урбанизам и просторно планирање	1101-0002	Спровођење урбанистичких и просторних планова	75.038	51.020	50.420	17.736	35,18%



1101	Становање, урбанизам и просторно планирање	1101-0003	Управљање грађевинским земљиштем	3.000	3.000	3.000	0	0,00%
1102	Комуналне делатности	1102-0001	Управљање и одржавање јавним осветљењем	9.890	9.890	8.890	5.572	62,68%
1102	Комуналне делатности	1102-0002	Одржавање јавних зелених површина	29.131	29.131	29.131	19.976	68,57%
1102	Комуналне делатности	1102-0003	Одржавање чистоће на површинама јавне намене	16.667	17.017	18.017	14.627	81,18%
1102	Комуналне делатности	1102-0004	Зоохигијена	3.350	3.350	3.950	3.121	79,01%
1102	Комуналне делатности	1102-0005	Уређивање, одржавање и коришћење пијаца	5.000	1.000	0	0	0,00%
1102	Комуналне делатности	1102-0008	Управљање и снабдевање водом за пиће	49.700	31.057	30.057	8.348	27,77%
1102	Комуналне делатности	1102-П1	Реконструкција градског парка Бањица	33.305	65.868	65.868	16.520	25,08%
1102	Комуналне делатности	1102-П2	Пројекат: Вода за инвестиције - Сокобања	104.947	108.253	108.253	67.244	62,12%
1501	Локални економски развој	1501-0002	Мере активне политике запошљавања	4.000	4.000	4.000	4.000	100,00%
1501	Локални економски развој	1501-0003	Подршка економском развоју и промоцији предузетништва	500	500	500	0	0,00%
1501	Локални економски развој	1501-П1	Иницијатива за инклузију-подршка за будућност	1.850	1.840	1.840	1.832	99,56%
1501	Локални економски развој	1501-П2	Туристичка инвестиција ГИС Сокобања		10.199	10.199	0	0,00%
1502	Развој туризма	1502-0001	Управљање развојем туризма	30.462	32.507	30.724	22.761	74,08%
1502	Развој туризма	1502-0002	Промоција туристичке понуде	7.060	6.860	7.310	5.431	74,30%
1502	Развој туризма	1502-П1	Прва хармоника	3.700	3.220	2.920	2.766	94,73%
1502	Развој туризма	1502-П2	Манифестација старих јела, заната и рукотворина "Златне руке"	270	270	270	215	79,63%
1502	Развој туризма	1502-П3	Изградња II фазе велике сцене летње позорнице "Врело"	23.800	27.800	27.800	15.392	55,37%
1502	Развој туризма	1502-П4	Изградња фазе Б и Ц и завршне фазе велике сцене летње позорнице "Врело"	54.814	51.814	51.814	34.998	67,54%
1502	Развој туризма	1502-П5	Туризам и футуризам		11.087	11.087	970	8,75%
0101	Пољопривреда и рурални развој	0101-0001	Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници	34.577	51.047	51.047	23.349	45,74%
0101	Пољопривреда и рурални развој	0101-0002	Мере подршке руралном развоју	5.650	5.650	5.650	4.728	83,68%
0401	Заштита животне средине	0401-0003	Заштита природе	1.850	1.850	2.050	1.849	90,20%
0401	Заштита животне средине	0401-0004	Управљање отпадним водама	12.150	9.150	9.150	2.084	22,77%
0401	Заштита животне средине	0401-0005	Управљање комуналним отпадом	4.000	3.600	3.600	3.576	99,33%
0701	Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	0701-0002	Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	104.211	119.552	129.952	64.731	49,81%
0701	Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	0701-0004	Јавни градски и приградски превоз путника	19.186	19.186	19.786	16.054	81,14%

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног
рачуна буџета Општине Сокобања за 2019. годину



2001	Предшколско васпитање и образовање	2001- 0001	Функционисање и остваривње предшколског васпитања и образовања	55.340	56.075	56.055	49.912	89,04%
2002	Основно образовање и васпитање	2002- 0001	Функционисање основних школа	31.690	29.690	29.690	24.418	82,24%
2003	Средње образовање и васпитање	2003- 0001	Функционисање средњих школа	12.450	14.864	13.059	11.060	84,69%
0901	Социјална и дечија заштита	0901- 0001	Једнократне помоћи и други облици помоћи	10.630	12.540	13.635	12.370	90,72%
0901	Социјална и дечија заштита	0901- 0002	Породични и домски смештај, прихваталишта и друге врсте смештаја		112	112	111	99,11%
0901	Социјална и дечија заштита	0901- 0003	Дневне услуге у заједници	4.500	4.500	4.500	4.340	96,44%
0901	Социјална и дечија заштита	0901- 0005	Подршка реализацији програма Црвеног крста	1.480	1.480	1.480	1.470	99,33%
0901	Социјална и дечија заштита	0901- 0006	Подршка деци и породици са децом	8.570	8.970	8.320	5.672	68,17%
0901	Социјална и дечија заштита	0901- 0008	Подршка особама са инвалидитетом	4.320	4.015	4.015	3.011	74,99%
1801	Здравствена заштита	1801- 0001	Функционисање установа примарне здравствене заштите	10.660	12.760	12.760	10.541	82,61%
1801	Здравствена заштита	1801- 0002	Мртвозорство	400	400	400	94	23,50%
1801	Здравствена заштита	1801- 0003	Стварање услова за очување и унапређење здравља становништва	2.500	2.500	2.500	484	19,36%
1801	Здравствена заштита	1801- П1	Палијативна нега	1.340	1.340	1.340	1.340	100,00%
1201	Развој културе и информисања	1201- 0001	Функционисање локалних установа културе	13.370	13.820	13.420	11.394	84,90%
1201	Развој културе и информисања	1201- 0002	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	2.300	2.300	2.300	2.001	87,00%
1201	Развој културе и информисања	1201- 0004	Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	5.000	5.000	5.000	4.900	98,00%
1201	Развој културе и информисања	1201- П1	Књижевне вечери	100	100	100	63	63,00%
1201	Развој културе и информисања	1201- П2	Уметничка колонија Сокоград	370	370	253	113	44,66%
1201	Развој културе и информисања	1201- П3	Светосавске свечаности	100	100	54	54	100,00%
1201	Развој културе и информисања	1201- П4	Археолошка проспекција доњег тока Јужне Мораве	400	400	300	300	100,00%
1201	Развој културе и информисања	1201- П5	Изложбе	300	300	220	94	42,73%
1201	Развој културе и информисања	1201- П6	Реконструкција биоскопа „Моравица“ у Сокобањи		23.900	23.900	10.717	44,85%
1301	Развој спорта и омладине	1301- 0001	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	11.500	11.500	11.500	10.786	93,79%
1301	Развој спорта и омладине	1301- 0002	Подршка предшколском и школском спорту	500	500	500	500	100,00%
1301	Развој спорта и омладине	1301- 0004	Функционисање локалних спортских установа	39.446	42.784	40.560	37.500	92,46%
1301	Развој спорта и омладине	1301- П1	Зимска прекогранична тура Вршец-Сокобања		12.231	12.231	920	7,52%
0602	Опште услуге локалне самоуправе	0602- 0001	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	110.155	115.250	119.130	91.292	76,63%
0602	Опште услуге локалне самоуправе	0602- 0002	Функционисање месних заједница	23.322	23.514	23.663	15.928	67,31%



0602	Опште услуге локалне самоуправе	0602-0004	Општинско правобранилаштво	4.451	8.101	8.180	7.878	96,31%
0602	Опште услуге локалне самоуправе	0602-0004	Текућа буџетска резерва	5.000	3.628	5.522	0	0,00%
0602	Опште услуге локалне самоуправе	0602-0004	Стална буџетска резерва	500	500	500	0	0,00%
0602	Опште услуге локалне самоуправе	0602-0014	Управљање у ванредним ситуацијама	500	500	500	457	91,42%
0602	Опште услуге локалне самоуправе	0602-П1	Унапређење е-Управе			1.380	0	0,00%
2101	Политички систем локалне самоуправе	2101-0001	Функционисање Скупштине	6.515	6.557	6.657	5.415	81,33%
2101	Политички систем локалне самоуправе	2101-0002	Функционисање извршних органа	8.270	10.270	10.423	7.392	70,92%
0501	Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије	0501-0001	Енергетски менаџмент	4.161	11.411	11.411	2.855	25,01%
УКУПНО:				1.020.969	1.131.221	1.142.076	695.971	60,94%

Утврђено је ревизијом следеће да Одлука о завршном рачуну буџета Општине Сокобања за 2019. годину не садржи потпуно образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета, односно није наведено образложење за пет пројектних активности, односно пројеката, које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака;

Ризик

Уколико се не сачини Годишњи извештај о учинку програма са додатним напоменама, објашњењима и образложењима постоји ризик од непотпуног и нетачног извештавања.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да сачињен Годишњи извештај о учинку програма за све програмске активности садржи додатне напомене, објашњења и образложења.

Учинак на унапређењу родне равноправности за 2019. годину

Општинска управа општине Сокобања - Одељење за финансије, наплату јавних прихода и инспекцијске послове донела је, дана 1.8.2018. године, План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Општине Сокобања за 2019. годину број 401-591/2018-1. Овим Планом дефинисано је Упутство за увођење родно одговорног буџетирања. У Одлуци о буџету Општине Сокобања за 2019. годину родно одговорно буџетирање планирано у износу од 4.000 хиљада динара је у разделу 5. Општинска управа, Програм 3- Локални економски развој, Циљ - Повећање броја запослених кроз мере активне политике запошљавања и индикатор - Број новозапослених жена кроз реализацију мера активне политике запошљавања.

Кроз програм мера активне политике запошљавања у 2018. години је запослено 18 жена и то кроз меру запошљавања теже запошљивих категорија осам жена, преко јавних радова 10 жена. Укупан број корисника мере активне политике запошљавања 56. Кроз програм мера активне политике запошљавања у 2019. години је запослено 26 жена и то кроз меру стручне праксе запослено је шест жена, запошљавање теже запошљивих категорија три жене, преко јавних радова 17 жена. Укупан број корисника мере активне политике запошљавања 55.



3.1. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна како је то утврђено Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Табела број 2: Структура прихода и примањау (000) динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из фин. плана	Укупно (5-9)	Република	Општине/ Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	507.900	293.825		293.801		30.726	24
730000	Донације и трансфер	307.039	251.208	52.702	167.780			
740000	Други приходи	217.123	110.527		108.884			1.643
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	1.245	3.221	546	635			2.040
780000	Трансфери између корисника на истом нивоу							
790000	Приходи из буџета							
700000	Текући приходи	1.033.307	658.781		571.516		30.726	
810000	Примања од продаје основних средстава	2.342	416		416			
820000	Примања од продаје залиха	4.200						
800000	Прим. од продаје нефин. имовине	6.542			416			
910000	Прим. од задужив.							
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.							
	Укупни приходи и примања	1.039.849	659.197	53.248	571.516		30.726	3.707

Планирани износ прихода и примања од 1.039.849 хиљада динара састоји се од (1) плана текућих прихода у износу од 1.033.307 хиљада динара и (2) плана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 6.542 хиљаде динара.

Табела број 3: Структура расхода и издатакау (000) динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општине/ Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	112.107	107.703		107.665		2.026	2.821
420000	Кориш. усл. и роба	419.866	262.048	16.643	240.596		38	
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	30						
450000	Субвенције	5.650	4.728		4.728		1.988	2.821
460000	Донац., дот. и трансфери	71.187	59.651		59.651			
470000	Социј.осигурање и социјална заштита	18.860	16.150	340	15.180			
480000	Остали расходи	47.387	41.293		41.293			
400000	Укупни тек. расх.	675.087	491.573	16.983	469.743			
510000	Основна средства	414.985	188.706	19.109	81.996		72.455	15.146
520000	Залихе							
540000	Природна имовина	45.982	15.652		15.652			
500000	Издаци за нефинан. имовину	460.967	204.358	19.109	97.648		72.455	15.146
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.136.054	695.931	36.092	567.391		74.481	17.967
610000	Отплата главнице							
600000	Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.							



	Укупни расходи и издаци	1.136.054	695.931	36.092	576.391	74.481	17.967
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.039.849	659.197	53.248	571.516	30.726	3.707
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.036.054	695.931	36.092	567.391	74.481	17.967
	Буџетски суфицит			17.156	4.125		
	Буџетски дефицит	96.205	36.734			43.755	14.260
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.						
600000	Изд. за отпл. глав. и наб.фин. имов.						
	Вишак примања						
	Мањак примања						
	Вишак новч.прилива			17.156	4.125		
	Мањак новч.прилива	96.205	36.734			43.755	14.260

Планирани износ расхода и издатака од 1.136.054 хиљада динара састоји се од (1) плана текућих расхода у износу од 675.087 хиљада динара и (2) плана издатака за нефинансијску имовину у износу од 460.967 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- у Консолидованом обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета на дан 31.12.2019. године, неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – расходи у износу од 15.090 хиљада (што је ближе објашњено у тачки 3.1.2 и тачки 3.1.3);
- у Консолидованом обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета на дан 31.12.2019. године, неправилно су исказани расходи у оквиру група конта класе 400000 – расходи у износу од 8.628 хиљада (што је ближе објашњено у тачки 3.1.2 и тачки 3.1.3);
- приликом израде завршног рачуна, подаци који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података.

Ризик

Уколико се у Образац 5 не уносе потпуни и исправни подаци о планираним приходима и примањима, расходима и издацима, информације исказане у истом нису потпуне.

Уколико се настави са ручним уносом података из финансијских извештаја индиректних корисника, постоји ризик од нетачног исказивања података.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) правилно евидентирају расходе и издатке у складу са законским прописима; 2) врше аутоматску обраду података, како би се смањио ризик од нетачног преноса података.

3.1.1. Приходи и примања

Приходи

Одлуком о четвртој измени и допуни одлуке о буџету општине Сокобања за 2019. годину текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје финансијске имовине, планирани су у износу од 1.039.849 хиљада



динара уз пренета неутрошена средства из ранијих године у износу од 102.227 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну Општине за 2019. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 659.197 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели.

Табела број 4: Планирани и остварени приходи и примања општине Сокобања за 2019. годину.....у (000) динара

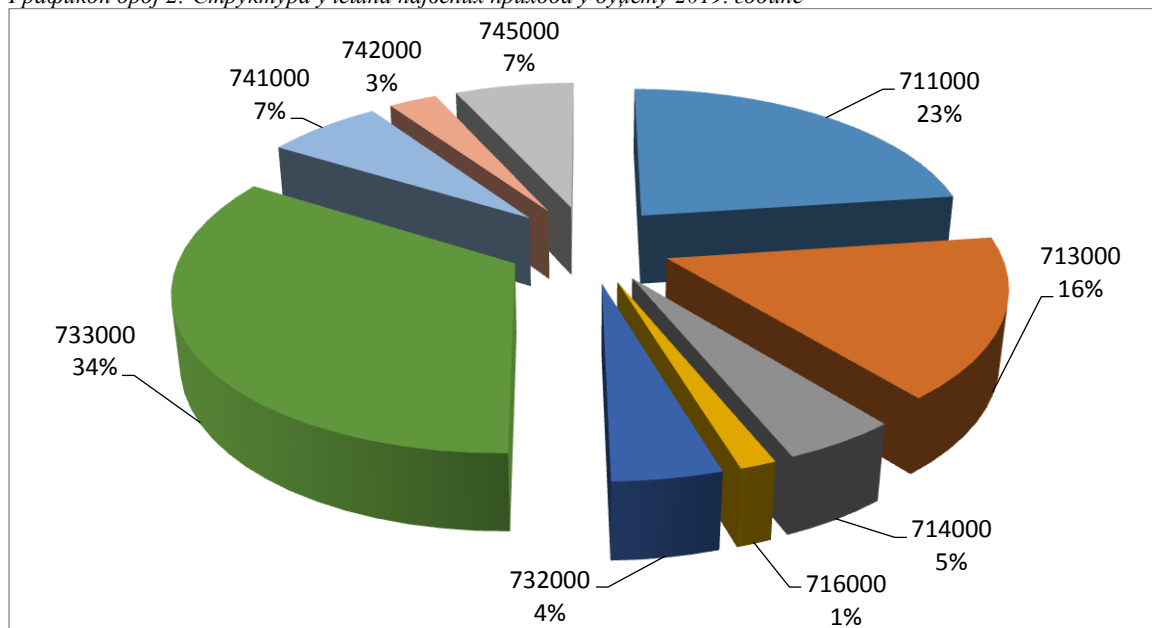
Екон. класиф.	Опис	План из буџета	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	4/3	5/3
1	2	3	4	5	6	7
I	ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	102.227				
II	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	1.033.307	653.215	658.781	63,22	63,75
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	265.750	148.333	148.357	55,82	55,83
713000	Порез на имовину	148.250	105.544	105.544	71,19	71,19
714000	Порез на добра и услуге	67.900	30.227	30.227	44,52	44,52
716000	Други порези	26.000	9.696	9.696	37,29	37,29
732000	Донације и помоћи од међународних организација	78.175	28.867	30.726	36,93	39,30
733000	Трансфери од других нивоа власти	228.864	220.482	220.482	96,34	96,34
741000	Приходи од имовине	110.868	43.067	43.569	38,85	39,30
742000	Приходи од продаје добара и услуга	58.739	18.092	18.803	30,80	32,01
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	4.300	3.274	3.274	76,14	76,14
745000	Мешовити и неодређени приходи	43.216	44.451	44.881	102,86	103,85
771111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета	745	730	1.475	97,95	197,99
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	500	452	1.747	90,40	349,40
III	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈКЕ ИМОВИНЕ	6.542	416	416	6,36	6,36
811000	Примања од продаје непокретности	1.500	416	416	27,73	27,73
812000	Примања од продаје покретне имовине	842	0	0	0,00	0,00
841000	Примања од продаје земљишта	4.200	0	0	0,00	0,00
	УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА II+III	1.039.849	653.631	659.197	62,86	63,39
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА I+II+III		653.631	659.197		

Графикон број 1: Однос планираних прихода и примања и остварења из буџета





Графикон број 2: Структура учешћа највећих прихода у буџету 2019. године



На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:

- приходи од имовине остварени су у износу 43.569 хиљада динара или 39,30% у односу на план, тј. мање су остварени у односу план за 67.299 хиљада динара;
- приходи од продаје добара и услуга остварени су у износу 18.803 хиљаде динара или 32,01% у односу на план, тј. мање су остварени у односу план за 39.936 хиљада динара;
- порези на имовину остварени су у износу 105.544 хиљаде динара или 71,19% у односу на план, тј. мање су остварени у односу план за 42.706 хиљада динара;
- порези на добра и услуге остварени су у износу 30.227 хиљада динара или 44,52% у односу на план, тј. мање су остварени у односу план за 37.673 хиљаде динара;
- укупни приходи и примања су остварени са 63,39% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 380.652 хиљаде динара. Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за давање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза.

Општина Сокобања је у оквиру Општинске управе као унутрашњу организациону јединицу образовала Одељење за финансије и наплату јавних прихода и инспекцијске послове у оквиру кога се обављају послови локалне пореске администрације (ЛПА), у складу са Одлуком о организацији Општинске управе Општине Сокобања. ЛПА врши утврђивање, наплату и контролу изворних локалних јавних прихода преко инсталираног Информационог система ЛПА „М. Пупин“.

У складу са Правилником о пореском рачуноводству Локална пореска администрација Општине Сокобања је доставила попуњене прилоге и то: (1) Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 1.1. до 31.12.2019. године (Прилог број 11); (2) Образац ГО – 3 – Преглед стања на рачунима пореских обвезника за период од 1.1. до 31.12.2019. године (Прилог број 17); (3) Образац ГО – 3/1 – Преглед стања на рачунима за период од 1.1. до 31.12.2019. године (Прилог број 18); (4) Образац ГО – 1 – Порески бруто годишњи извештај за период од 1.1. до 31.12.2019. године (Прилог број 19); (5)



Образац ГО– 2 – Порески нето годишњи извештај за период од 1.1. до 31.12.2019. године (Прилог број 20) и (6) Образац ИПД – Извод пореског дуга на дан 31.12.2019. године (Прилог број 13).

Међутим, нису достављени следећи обрасци: (1) Образац ЕСДПО– Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2019. године (Прилог број 14); (2) Образац ЕЗПО– Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2019. године (Прилог број 15) и Образац ЕОПО - Отпис пореске обавезе на уплатном рачуну 840-741534843-98- Накнада за коришћење грађевинског земљишта, извршен је по основу релативне застарелости, а на основу захтева пореских обвезника.

У поступку ревизије на основу увида у Обрасце прописане Правилником о пореском рачуноводству је утврђено да ЛПА није доставила следеће обрасце (образложење одговорних лица Општине Сокобања) и то: (1) Образац ЕСДПО– Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2019. године (Прилог број 14); (2) Образац ЕЗПО– Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2019. године (Прилог број 15) и Образац ЕОПО- Отпис пореске обавезе на уплатном рачуну 840-741534843-98- Накнада за коришћење грађевинског земљишта, извршен је по основу релативне застарелости, а на основу захтева пореских обвезника, не постоји могућност аутоматског добијања извештаја о спорним и дубиозним обавезама, застарелим обавезама, а исто је потврђено и од Института „Михаило Пупин“.

Прилог 12- ЕНР– Неуручена решења се у складу са чланом 36 Закона о пореском поступку и пореској администрацији²³ књиже се 15- им даном од дана предаје пошти, а сва остала које у тој години нису уручена, књиже се са 31.12.2019. године, у складу са Правилником о пореском рачуноводству²⁴, тако да се сва Решења сматрају урученим.

Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године (Прилог број 11). У Обрасцу ЕПР ЛПА Општине Сокобања исказана је евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за 93 обвезника. Решења о одлагању су донета на основу члана 73 Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Укупан износ одобреног одлагања је 3.949 хиљаде динара и то главница 2.402 хиљаде динара и камата 1.547 хиљада динара.

Изворни приходи су исказани према следећој структури:

1) Порези на имовину.

Утврђују се и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину²⁵; Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину на непокретности на територији општине Сокобања број 011-49/2013 од 2013. године; Одлуке о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину на непокретности обвезника који воде пословне књиге на територији Општине Сокобања број 011-50/2013 од 29.11.2013. године; Одлуке о обавези подношења пореских пријава за утврђивање пореза на имовину на непокретности обвезника који не воде пословне књиге, које се налазе на територији Општине Сокобања број 011-51/2013 од 29.11.2013. године и Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2019. годину на територији Општине Сокобања број 433-2/2018 од 13.11.2018. године.

²³ „Службени гласник РС“ број 95/18-пречишћен текст и 86/2019

²⁴ „Службени гласник РС“ број 103/2011

²⁵ „Сл. гласник РС“ број 26/01...47/13, 68/14-др. закон, 95/2018 и 99/2018 – одлука УС и 86/2019



Табела број 5: Преглед пореза на имовину..... у (000) динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2018.г.	Бр. издатих решења 2019.г.	Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника Општине			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	711147	Порез на земљиште	0	0	2	1.185	974	2.159	63
2.	713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	7.702	8.779	68.653	75.312	41.485	116.797	3.447
3.	713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	89	99	24.677	76.407	58.118	134.525	221
4.	713611	Порез на акције на име и уделе	0	0	0	67	389	456	9
5.		УКУПНО (1-4)	7.791	8.878	93.332	152.971	100.966	253.937	3.740

Порез на доходак, добит и капиталне добитке, група 711000 – Остварени су у износу од 148.357 хиљада динара.

Порез на земљиште, уплатни рачун 711147 – Остварен је приход по овом основу у износу од две хиљаде динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2019. године износи 2.159 хиљада динара, од чега се 1.185 хиљада динара односи на главни дуг, а 974 хиљаде динара на камату.

Порези на имовину, група 713000 – Остварени су у износу од 105.544 хиљаде динара.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге (713121)– по том основу у 2019. години, пореским обвезницима издато је 8.779 решења и у односу на 2018. годину издато је 1.077 решења више. Остварен је приход у износу од 68.653 хиљада динара.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге (713122)– број пријава за самоопорезивање на имовину правних лица за 2019. годину износио је 99, што је за 10 више у односу на 2018. годину. Остварен је приход у износу од 24.677 хиљада динара.

Порез на добра и услуге, уплатни рачун 714000 – Остварен је приход у износу од 30.227 хиљада динара.

Локалне комуналне таксе се утврђују и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама за територију општине Сокобања број 401-936/2018 од 20.12.2018. године.

Табела број 6: Табела пореза на добра и услуге..... у (000) динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2019.г.	Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника Општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	714513	Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина	-	7.018				
2.	714543	Накнада за промену намене пољопривредногземљишта		20				
3.	714552	Боравишна такса	626	14.571				



4.	714562	Накнада за заштиту и унапређење животне средине	69	2.625	14.981	10.958	25.939	1.575
5.	714565	Накнада за коришћење простора на јавној површини	117	5.829	1.329	71	1.400	76
6.	714566	Накнада за коришћење јавне површине за оглашавање	5	151	0	0	0	80
7.	714567	Накнада за коришћене јавне површине по основу заузећа		13				
8.		УКУПНО	817	30.227	16.310	11.029	27.339	1.731

Други порези, група 716000 – Остварени су приходи у износу од 9.696 хиљада динара

Табела број 7: Локалне комуналне таксе..... у (000) динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2019.г.	Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника Општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	716111	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	36	9.696	26.398	17.177	43.575	795
2.		УКУПНО	36	9.696	26.398	17.177	43.575	795

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору (716111) – обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке о локалним комуналним таксама за територију Општине Сокобања, а на основу пријаве таксеног обвезника за коришћења права из овог тарифног броја. Током 2019. године донето је 36 Решења и остварен приход од 9.696 хиљада динара по основу ове таксе. На дан 31.12.2019. године, укупан дуг таксених обвезника износио је 43.575 хиљада динара.

Општина Сокобања је у 2019. години послала опомене за локалне комуналне таксе и то: шест опомена за комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору.

Донације и помоћи од међународних организација, група 732000 – Остварени су у износу од 30.726 хиљада динара и чине их: 13.124 хиљада динара текуће донације од међународних организација у корист нивоа општине, и 17.602 хиљаде динара капиталне донације од међународних организација у корист нивоа општине.

Трансфери од других нивоа власти, група 733000 – Остварени су у износу од 220.482 хиљаде динара и то: 167.643 хиљада динара ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општине, 19.839 хиљада динара текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општине и 33.000 хиљаде динара капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општине.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи исказани на синтетичким контима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Приходи од имовине, група 741000 – остварени су у износу од 43.569 хиљада динара и то 43.067 хиљада динара из буџета, а 502 хиљаде динара из осталих извора код месних заједница (99 хиљада динара Месне заједнице Ресник, 354 хиљаде динара Месне заједнице Трубаревац и 49 хиљада динара Месне заједнице Читлук).



Табела број 8: Други изворни и уступљени приходи..... у (000) динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2019.г.	Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника Општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	741151	Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака		1.890				
2.	741522	Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини		123				
3.	741526	Накнада за коришћење шума и шумског земљишта		259				
4.	741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта		1.628	42.713	0	42.713	0
5.	741531	Комунална такса 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		3.204				
6.	741532	Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима		32				
7.	741538	Допринос за уређење грађевинског земљишта		29.826				
8.	741542	Накнада за коришћење природног лековитог фактора	3	5.244	2.314	25	2.339	
9.	741596	Накнада за коришћење дрвета		861				
10.		УКУПНО:	3	43.067	45.027	25	45.052	0



Приходи од продаје добара и услуга, група 742000 – Остварени су у износу од 18.803 хиљаде динара и то 18.092 хиљаде динара средства буџета Општине и 711 хиљада динара код осталих ИКБС (МЗ).

Табела број 9: Други изворни и уступљени приходи..... у (000) динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2019.г.	Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника Општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	742152	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и ИКБС		5.692				
2.	742153	Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина		652				
3.	742156	Приходи остварени по основу пружања услуга броавка деце у корист нивоа општина		7.437				
4.	742251	Општинске административне таксе		1.331				
5.	742253	Накнада за уређивање грађевинског земљишта		893				
6.	742255	Такса за озакоњење објеката у корист нивоа општина		2.086				
7.		УКУПНО:		18.091				

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета (742152)- У 2019. години је остварен приход од 5.692 хиљаде динара.

Председник општине Сокобања је донео Одлуку о прибављању и располагању стварима у јавној својини Општине Сокобања²⁶ и Одлуку о прибављању, коришћењу, управљању и начину располагања стварима у својини Општине Сокобања²⁷. Висина закупа се одређује по м² месечно, према зони, а утврђено је укупно три зоне.

На коришћење је дато укупно 20 јединица пословног простора, укупне површине 1.862,72 м². Укупно остварени приходи у 2019. години по овом основу износе 5.692 хиљаде динара. Укупна потраживања на дан 31.12.2019. године износе 493 хиљаде динара.

²⁶ Службени лист општине Сокобања број 20/19, 21/14

²⁷ Службени лист општине Сокобања 35/2018, 20/2019



Табела број 10: Табеларни приказ пословног простора и земљишта на дан 31.12.2019. године

Р.бр.	ОПИС	Број јединица	Површина у м ²
1	Празан пословни простор	2	852
2	Пословни простор издат на неодређено време	-	-
3	Пословни простор издат без накнаде	-	-
4	Пословни простор издат на 5 година	9	531,32
5	Пословни простор издат на 3 године	2	92
6	Пословни простор издат до 1 године	7	387,4
	УКУПНО:	20	1.862,72
1	Закуп земљишта на 15 године		100
	УКУПНО:		100

Табела број 11: Приход од закупа пословног простора и земљишта..... у (000) динара

Р. бр	ОПИС	Приход закуп пословног простора у 2019.	Потраживање 31.12.2019.
1.	Приход од издавања у закуп пословног простора и земљишта	5.692	493
	УКУПНО:	5.692	493

Табела број 12: Табеларни приказ стамбеног простора на дан 31.12.2019. године

Р. број	ОПИС	Број јединица	Површина у м ²
1.	Празан стамбени простор	13	479,63
2.	Стамбени простор издат без накнаде	-	-
3.	Стамбени простор издат на 3 године	-	-
	УКУПНО:	13	479,63

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина (742153)- у 2019. години је остварен приход у износу од 652 хиљаде динара. У одлуци о буџету је планиран износ од 7.800 хиљада динара.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта (742253)- Остварени су приходи у износу од 893 хиљаде динара.

Новчане казне и одузета имовинска корист, група 743000 – Остварени су приходи у износу од 3.274 хиљаде динара и то: 3.167 хиљада динара (743324) Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, 52 хиљаде динара (743353) Приходи од новчаних казни за прекршаје по прекршајном налогу и казни изречених у управном поступку у корист нивоа општина, 54 хиљаде динара (743924) Приходи од увећања пореског дуга у поступку принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединица локалне самоуправе.

Мешовити и неодређени приходи, група 745000 – Остварени су у износу од 44.881 хиљада динара и то: 44.451 хиљада динара из буџета Општине, 430 хиљада динара из осталих извора (152 хиљаде динара чланарина Народне библиотека и 278 хиљада динара месне заједнице).



Ревизијом рачуноводствене документације, утврђено је да су више исказани приходи на групи конта 745000- Мешовити и неодређени приходи, на име рефундације сталних трошкова од купаца и више су исказани расходи по овом основу на групи конта 421000 – Стални трошкови, односно приликом уплате средстава на име рефундације трошкова извршено је књижење прихода уместо да се изврши корекција конта расхода у износу од најмање 2.344 хиљада динара, што није у складу са чланом 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Део добити јавног предузећа и других облика организовања у корист нивоа општина (745153)- У 2019. години остварен је приход од 3.942 хиљада динара.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000. Укупно исказано стање на овој категорији у пословним књигама општине износи 1.181 хиљаду динара и то: 730 хиљада динара се односи на меморандумске ставке за рефундацију расхода (771111) и 451 хиљада динара на меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Општине из предходне године (772114).

Меморандумске ставке за рефундацију расхода (771111). Приход се односи на уплату Националне службе за јавне радове.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Општине из предходне године (772114)- Приход од 451 хиљаду динара се односи на рефундацију породилског боловања за 2018. годину и то код: (а) Општинске управе у износу од 142 хиљаде динара, (б) ПУ „Буцко“ у износу од 145 хиљада динара и (в) Туристичке организације у износу од 164 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су Индиректни корисници буџета Општине Сокобања (740 хиљада динара Туристичка организација, 1.295 хиљада динара Јавна установа „Спортско рекреативни центар Подина“) средства од Националне службе за запошљавање за спровођење јавних радова у износу од 2.035 хиљада динара, евидентирали на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану забуџетски систем.

Месне заједнице. Сопствени приходи месних заједница Општине Сокобања за 2019. годину су остварени у износу од 1.491 хиљаде динара и то: 502 хиљаде динара (741500) Закуп произведене имовине; (99 хиљада динара Месне заједнице Ресник, 354 хиљаде динара Месне заједнице Трубаревац и 49 хиљада динара Месне заједнице Читлук), 77 хиљада динара (742100) Приход од продаје добара и услуга или купа од стране тржишних организација; 634 хиљаде динара (742300) Приход од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице и 278 хиљада динара (745100) Мешовити неодређени приходи.

На основу извршене ревизије презентоване документације у вези других изворних локалних прихода утврђено је да средства у износу од 1.491 хиљаде динара која су оствариле месне заједнице од издавања у закуп пословног простора, самодоприноса, продаје робе (цигле), донације, накнаде за коришћење грађевинског земљишта, нису уплаћена на рачун јавних прихода, већ директно на рачуне сопствених прихода буџетских корисника, што није у складу са чланом 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна.



Примања од продаје нефинансијске имовине 800000

Примања Општине Сокобања у 2019. години остварена су у износу од 416 хиљада динара, а односе се на примања од отплате станова у корист нивоа општина.

Ризик:

Планирањем прихода у већем износу од остварења у претходној години јавља се ризик преузимања обавеза које не могу бити измирене у року доспећа, односно ризик неликвидности буџета.

Неправилним исказивањем прихода и примања, на одговарајућим економским класификацијама, јавља се ризик да финансијски извештаји неће објективно приказати финансијско стање и финансијски резултат Општине Сокобања.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да (1) приходе и примања планирају реално и да по потреби предлажу ребаланс буџета и (2) приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.1.2. Текући расходи

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

3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000

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

Табела број 13: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца (у 000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.320	2.320	2.242	2.242	97	100
2	Председник општине	2.869	2.869	2.774	2.774	97	100
3	Општинско веће	1.124	1.124	1.080	1.080	96	100
4	Општинско правобранилаштво	1.134	1.134	1.116	1.116	98	100
5	Општинска управа	43.625	43.625	42.350	42.350	97	100
6	ТО Сокобања	5.623	5.623	5.007	5.007	89	100
7	Народна библиотека	5.700	5.700	5.540	5.540	97	100
8	ПУ Буцко	26.457	26.457	26.267	26.267	99	100
9	ЈУ СРЦ Подина	1.800	1.800	1.657	1.657	92	100
10	Укупно све организационе јединице	90.652	90.652	88.033	88.033	97	100
11	Укупно Општина	90.688	90.688	88.033	88.033	97	100

Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне



самоуправе за 2017. годину, утврђен је максимални број запослених у систему Општине Сокобања и то: 174 запослена на неодређено време за календарску 2018. годину који је важио и у току 2019. године. Одлуком о Измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе од 20.12.2018. године утврђен је максималан броја запослених од 174 и то: 43 Општинска управа општине Сокобања, 71 ЈКП „Напредак“, шест Туристичка организација Сокобања, 32 Предшколска установа „Буцко“ Сокобања, шест Народна библиотека „Стеван Сремац“, 13 Јавно предузеће „Зеленило“ и три запослена Јавна установа „Спортско рекреативни центар Подина“.

Одлуком о буџету Општине Сокобања за 2019. године је дефинисан број запослених код директних и индиректних корисника и то: (1) Органи и организације локалне власти 43 на неодређено време и четири на одређено време, (2) Народна библиотека „Стеван Сремац“ шест на неодређено време, (3) Туристичка организација Сокобања шест на неодређено време, (4) Предшколска установа „Буцко“ 32 на неодређено време и два на одређено време, (5) ЈУ „Спортско рекреативни центар Подина“ два на неодређено време.

1) Скупштина општине

На овој буџетској позицији, у оквиру раздела 1 - Скупштина општине, програмска класификација 2101, предвиђена су средства за плате у износу од 2.320 хиљада динара. Евидентиран је расход у износу од 2.242 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2) Председник општине

На овој буџетској позицији у оквиру раздела 2 - Председник општине, програмска класификација 2101, планирана су средства за плате у износу од 2.869 хиљада динара. Евидентиран је расход у износу од 2.774 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Општинско веће

На овој буџетској позицији у оквиру раздела 3 – Општинско веће, програмска класификација 2101, планирана су средства за плате у износу од 1.124 хиљаде динара. Евидентиран је расход у износу од 1.080 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3) Општинско правобранилаштво

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 1.116 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

4) Општинска управа

На овој буџетској позицији у оквиру раздела 5 – Општинска управа, Програм 15- Опште услуге локалне самоуправе, програмска активност; Функционисање локалне самоуправе и градских општина 0602- 0001, планирана су средства за плате у износу од 43.625 хиљада динара. Евидентиран је расход у износу од 42.350 хиљада динара.



Општинска управа Сокобања је на име прековременог рада у 2019. години исплатила 334 хиљаде динара за 782 сата рада.

Табела број 14: Преглед прековремених сати у Општинској управи Сокобања

Месец	јан	феб	март	апр	мај	јун	јул	авг	септ	окт	нов	дец	Укупно
Број сати	188	111	80	0	44	101	47	45	39	47	55	25	782

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

5) Туристичка организација Сокобања

На овој позицији су планирана средства у износу 5.623 хиљада динара и извршена су у износу од 5.007 хиљада динара.

Туристичка организација Сокобања је на име прековременог рада у 2019. години исплатила 226 хиљаде динара за 595 сати рада.

Табела број 15: Преглед прековремених сати у Туристичкој организацији Сокобања

Месец	јан	феб	март	апр	мај	јун	јул	авг	септ	окт	нов	дец	Укупно
Број сати	52	80	78	80	0	67	68	84	86	0	0	0	595

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

6) Народна библиотека „Стеван Сремац“

На овој позицији су планирана средства у износу 5.700 хиљада динара и извршена су у износу од 5.540 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

7) Предшколска установа „Буцко“

На овој буџетској позицији планирана су средства за плате, а у износу од 26.457 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 26.267 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

8) Јавна установа Спортско- рекреативни центар „Подина“ Сокобања

На овој буџетској позицији планирана су средства за плате у износу од 1.800 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 1.657 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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



Табела број 16: Социјални доприноси на терет послодавцау (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	410	410	384	384	94	100
2	Председник општине	496	496	476	476	96	100
3	Општинско веће	195	195	185	185	95	100
4	Општинско правобранилаштво	201	201	191	191	95	100
5	Општинска управа	7.225	7.225	7.058	7.058	98	100
6	ТО Сокобања	949	949	859	859	91	100
7	Народна библиотека	1.020	1.020	950	950	93	100
8	ПУ Буцко	4.553	4.553	4.505	4.505	99	100
9	ЈУ СРЦ Подина	309	309	284	284	92	100
10	Укупно све организационе јединице	15.358	15.358	14.892	14.892	97	100
11	Укупно Општина	15.360	15.360	14.892	14.892	97	100

На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 14.892 хиљаде динара. Одлуком о четвртој измени и допуни Одлуке о буџету општине Сокобања за 2019. годину на групи конта 412000- Социјални доприноси на терет послодавца, предвиђена су средства за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 15.360 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.3. Накнаде у природи, група – 413000

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

Табела број 17: Табела Накнаде у природиу (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	40	40	20	283	708	1.415
2	Народна библиотека	30	30	16	16	53	100
3	ПУ Буцко	200	200	119	119	60	100
4	Укупно све организационе јединице	270	270	155	418	155	270
5	Укупно Општина	270	270	155	418	155	270

1) Општинска управа

На буџетским позицијама Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 20 хиљада динара. Одлуком о четвртој измени и допуни Одлуке о буџету општине Сокобања за 2019. годину, у оквиру раздела 5 – Општинска управа, Програм 15- Опште услуге локалне самоуправе, програмска активност; Функционисање локалне самоуправе и градских општина 0602- 0001, на групи конта 413000 – Накнаде у природи, предвиђена су средства у износу од 40 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је Општинска управа уместо на групи конта 413000- Накнаде у природи, платила и евидентирала новчане честитке за децу за Нову Годину запослених радника у Општинској управи у



укупном износу од 263 хиљаде динара на групи конта 423000- (што је шире појашњено код Образаца 2 – Биланс прихода и расхода).

2) Народна библиотека „Стеван Сремац“

На буџетској позицији Народне библиотеке „Стеван Сремац“ евидентиран је расход у износу од 16 хиљада динара. Одлуком о четвртој измени и допуни Одлуке о буџету Општине Сокобања за 2019. годину, у оквиру раздела 5– Општинска управа, глава 4 –Народна библиотека „Стеван Сремац“ на групи конта 413000– Накнаде у натури, предвиђена су средства за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 30 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 413000 – Накнаде у натури не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3) Предшколска установа „Буцко“

На буџетској позицији Предшколске установе „Буцко“ евидентиран је расход за накнаде у натури у износу од 119 хиљада динара. Одлуком о четвртој измени и допуни Одлуке о буџету општине Сокобања за 2019. годину, у оквиру раздела 5 – Општинска управа, глава 5– Предшколска установа „Буцко“ на групи конта 413000– Накнаде у натури, предвиђена су средства за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 200 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 413000 – Накнаде у натури, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група – 414000

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

Табела број 18 : Социјална давања запосленима.....(у 000 динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.400	1.400	997	997	71	100
2	Укупно Општина	1.510	1.510	997	997	66	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 997 хиљада динара и то: (1) 958 хиљада динара за отпремнине приликом одласка у пензију и (2) 39 хиљада динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 414000 – Социјална давања запосленима не садрже материјално значајна погрешна исказивања

3.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

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



Табела број 19: Накнаде трошкова за запослене.....у (000)динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	50	50	22	22	44	100
2	Председник општине	62	62	32	32	52	100
3	Општинско веће	18	18	15	15	83	100
4	Општинска управа	1.200	1.200	861	861	72	100
5	ПУ Буцко	1.400	1.400	1.349	1.349	96	100
6	Укупно све организационе јединице	2.730	2.730	2.279	2.279	83	100
7	Укупно Општина	3.430	3.430	2.859	2.859	83	100

1) Скупштина општине

На буџетској позицији број 3 евидентиран је расход у износу од 22 хиљаде динара.

Одлуком о четвртој измени и допуни Одлуке о буџету Општине Сокобања за 2019. годину, у оквиру раздела 1– Скупштина општине, програмска активност 2101, на групи конта 415000 - Накнаде трошкова за запослене, предвиђена су средства за у износу од 50 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 415000 - Накнаде трошкова за запослене не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2) Председник општине

На буџетској позицији број 12 евидентиран је расход у износу од 32 хиљаде динара.

Одлуком о четвртој измени и допуни Одлуке о буџету Општине Сокобања за 2019. годину, у оквиру раздела 2– Председник општине, програмска активност 2101, на групи конта 415000 - Накнаде трошкова за запослене, предвиђена су средства у износу од 62 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 415000 - Накнаде трошкова за запослене не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3) Општинско веће

На буџетској позицији број 22 евидентиран је расход у износу од 15 хиљада динара.

Одлуком о четвртој измени и допуни Одлуке о буџету Општине Сокобања за 2019. годину, у оквиру раздела 3 – Општинско веће, програмска активност 2101, на групи конта 415000 - Накнаде трошкова за запослене, предвиђена су средства за у износу од 18 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 415000 - Накнаде трошкова за запослене не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

4) Општинска управа

На буџетској позицији број 105 евидентиран је расход у износу од 861 хиљаде динара.

Одлуком о четвртој измени и допуни Одлуке о буџету Општине Сокобања за 2019. годину, у оквиру раздела 5 – Општинска управа, програмска активност 2101, на групи конта 415000 - Накнаде трошкова за запослене, предвиђена су средства за у износу од 1.200 хиљада динара.



На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 415000 - Накнаде трошкова за запослене не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

5) Предшколска установа „Буцко“

На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 1.400 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 1.349 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 415000 - Накнаде трошкова за запослене не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.6 Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

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

Табела број 20 : Награде запосленима и остали посебни расходи..... у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	400	400	351	351	88	100
2	Укупно Општина	850	850	766	766	90	100

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.7. Стални трошкови, група – 421000

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

Табела број 21: Стални трошкови у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	82	82	17	17	21	100
2	Општинска управа	43.639	43.639	31.132	31.193	71	100
3	ПУ "Буцко"	3.720	3.720	2.605	2.605	70	100
4	Укупно све организационе јединице	47.441	47.441	33.754	33.815	71	100
5	Укупно Општина	55.688	55.688	40.755	40.816	73	100

1) Скупштина општине

На групи конта 421000- Стални трошкови, код Скупштине општине планирани су расходи у вредности од 82 хиљаде динара, а плаћени и евидентирани расходи од 17 хиљада динара за интернет и слично.



На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 421000 – Стални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2) Општинска управа

На групи конта 421000- Стални трошкови, код Општинске управе планирани су расходи у вредности од 43.639 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 31.132 хиљаде динара, и то: 997 хиљада динара за трошкове платног промета, 9.972 хиљаде за услуге електричне енергије, 3.208 хиљада динара за угаљ, 215 хиљада динара за дрво, 508 хиљада динара за услуге водовода и канализације, 13.537 хиљада динара за услуге чишћења, 220 хиљада динара за телефон, телекс и телефакс, 150 хиљада динара за инетрнет и слично, 712 хиљада динара за услуге мобилног телефона, 1.078 хиљада динара за пошту, 112 хиљада динара за осигурање зграда, 289 хиљада динара за осигурање возила, 46 хиљада динара за осигурање опреме, 54 хиљаде динара за осигурање запослених у случају несреће на раду и 34 хиљаде динара за здравствено осигурање запослених.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да:

- Општинска управа је платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 46 хиљада динара на групи конта 421000- Стални трошкови, уместо: 28 хиљада динара за претплату на инвестициони портал за Екапију и 14 хиљада динара за уклањање угинулих животиња на групи конта 423000- Услуге по уговору и четири хиљаде динара за куповину коверти на групи конта 426000- Материјал (што је шире појашњено у тачки 3.2. код Обрасца 2- Биланса прихода и расхода).
- Општинска управа ја уместо на групи конта 421000- Стални трошкови платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 107 хиљада на групи конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета за поштарину и банкарску провизију које је платила када је платила и евидентирала једнократне новчане помоћи породици за новорођенчад (што је шире појашњено у тачки 3.2. код Обрасца 2- Биланса прихода и расхода).
- Више су исказани расходи по основу рефундације трошкове електричне енергије на групи конта 421000 – Стални трошкови, односно приликом уплате средстава на име рефундације трошкова извршено је књижење прихода уместо да се изврши корекција конта расхода у износу од најмање 267 хиљада динара (што је шире појашњено у тачки 3.2. код Обрасца 2- Биланса прихода и расхода).

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

3) Предшколска установа "Буцко"

На групи конта 421000- Стални трошкови, код Предшколске установе „Буцко“ планирани су расходи у вредности од 3.720 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 2.605 хиљада динара, и то: 70 хиљада динара за трошкове платног промета, 750 хиљада динара за услуге електричне енергије, 945 хиљада динара за угаљ, 170 хиљада динара за дрво, 411 хиљада динара за услуге водовода и канализације, 33 хиљаде динара за трошкове



дератизације, 35 хиљада динара за телефон, телекс и телефакс, 32 хиљаде динара за интернет и слично, 40 хиљада динара за услуге мобилног телефона, 14 хиљада динара за пошту, 10 хиљада динара за осигурање зграда, 24 хиљада динара за осигурање опреме, 58 хиљада динара за осигурање запослених у случају несреће на раду и 13 хиљада динара за радио - телевизијску претплату.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 421000 – Стални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.8. Трошкови путовања, група- 422000

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

Табела број 22: Трошкови путовањау (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник Општине	30	30	3	3	10	100
2	Општинска управа	465	465	233	233	50	100
3	Укупно све организационе јединице	495	495	236	236	48	100
4	Укупно Општина	4.833	4.833	2.831	2.831	59	100

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 422000 – Трошкови путовања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000

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

Табела број 23: Услуге по уговоруу (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.950	2.950	2.039	1.886	64	92
2	Председник општине	1.300	1.300	789	789	61	100
3	Општинско веће	950	950	425	425	45	100
4	Општинска управа	59.366	59.366	38.804	43.452	73	112
5	ПУ "Буцко"	2.780	2.780	2.549	2.481	89	97
6	ЈУ СРЦ "Подина"	14.376	14.376	12.886	12.886	90	100
7	Укупно све организационе јединице	81.722	81.722	57.492	61.919	76	108
8	Укупно Општина	107.042	107.042	70.222	74.649	70	106

1) Скупштина општине



На групи конта 423000- Услуге по уговору, код Скупштине општине планирани су расходи у износу од 2.950 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 2.039 хиљада динара, и то: 29 хиљада динара за остале услуге штампања, 1.380 хиљада динара за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, 393 хиљаде динара за угоститељске услуге, 228 хиљада динара за репрезентацију и девет хиљада динара за поклоне.

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

- Скупштина општине је платила и евидентирала расходе у узоркованом износу од 153 хиљаде динара, на групи конта 423000- Услуге по уговору за храну и пиће (ракија, јагњад и друге намирнице) поводом Дана општине, уместо на групи конта 426000- Материјал, (што је шире појашњено у тачки 3.2. код Обрасца 2- Биланса прихода и расхода);
- Са позиције Скупштине општине је плаћен и евидентиран расход у узоркованом износу од 81 хиљаде динара за трошкове смештаја, уместо са позиције Општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему

2) Председник општине

На групи конта 423000- Услуге по уговору, код Председника општине планирани су расходи у вредности од 1.300 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 789 хиљада динара, и то: 545 хиљада динара за угоститељске услуге, 143 хиљаде динара за репрезентацију, 82 хиљаде динара за поклоне и 19 хиљада динара за остале опште услуге.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 423000 – Услуге по уговору не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3) Општинско веће

На групи конта 423000- Услуге по уговору, код Општинског већа планирани су расходи у вредности од 950 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 425 хиљада динара и то: 417 хиљада динара за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија и осам хиљада динара за поклоне.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 423000 – Услуге по уговору не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

4) Општинска управа. На групи конта 423000- Услуге по уговору, код Општинске управе планирани су расходи у вредности од 59.366 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 38.804 хиљада динара, и то: 31 хиљада динара за услуге превођења, 1.413 хиљада динара за услуге за одржавање софтвера, 142 хиљаде динара за услуге образовања и усавршавања запослених, 55 хиљада динара за котизацију за семинаре, 30 хиљада динара за котизацију за стручна саветовања, 23 хиљаде динара за издатке за стручне испите, 168 хиљада динара за остале услуге штампања, 4.900 хиљада динара за услуге информисања јавности, 597 хиљада динара за објављивање тендера и информативних огласа, 300 хиљада динара за услуге ревизије, 34 хиљаде динара за правно заступање пред домаћим судовима, 127 хиљада динара за услуге вештачења, 17 хиљада динара за остале правне услуге, 2.336 хиљада динара за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, 1.235 хиљада динара за остале стручне услуге, 171 хиљада динара за угоститељске услуге, 226 хиљада динара за



репрезентацију, 945 хиљада динара за поклоне и 26.054 хиљада динара за остале опште услуге.

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

- Општинска управа платила и евидентирала расходе у узоркованом износу од 546 хиљада динара, на групи конта 423000- Услуге по уговору, уместо: 156 хиљада динара за пројекат „Балнеолошки туризам- будућност здравља“ на групи конта 511000- Зграде и грађевински објекти, 71 хиљаду динара за храну и пиће на групи конта 426000 – Материјал, 263 хиљаде динара за новчане честитке за децу за Нову Годину на групи конта 413000- Накнаде у натури и 56 хиљада динара за превоз мажореткиња- КУД „Сокобањске мажореткиње“ на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама (што је шире појашњено у тачки 3.2. код Обрасца 2- Биланса прихода и расхода);
- Општинска управа је уместо на групи конта 423000- Услуге по уговору платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 5.194 хиљада динара и то: 42 хиљаде динара на групи конта 421000- Стални трошкови за претплату на инвестициони портал за Екапију за уклањања угинулих животиња и 5.152 хиљаде динара на групи конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета за пакетиће пензионерима (што је шире појашњено у тачки 3.2. код Обрасца 2- Биланса прихода и расхода).

4) Предшколска установа „Буцко“

На групи конта 423000- Услуге по уговору, код Предшколске установе „Буцко“ планирани су расходи у вредности од 2.780 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи у износу од 2.549 хиљада динара и то: 119 хиљада динара за услуге за одржавање софтвера, 74 хиљада динара за услуге одржавања рачунара, 25 хиљада динара за остале компјутерске услуге, 241 хиљада динара за услуге образовања и усавршавање запослених, 76 хиљада динара за котизацију за семинаре, 97 хиљада динара за котизацију за стручна саветовања, три хиљаде динара за услуге информисања јавности, 1.414 хиљада динара за остале стручне услуге, 193 хиљаде динара за угоститељске услуге, 104 хиљаде динара за репрезентацију и 203 хиљаде динара за остале опште услуге.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 423000 – Услуге по уговору не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

б) ЈУ Спортско- рекреативни центар Подина је платила и евидентирала на групи конта 423000 – Остале опште услуге укупне расходе у износу од 12.886 хиљаде динара, и то: 805 хиљада динара административне услуге, 93 хиљада динара компјутерске услуге, 40 хиљада динара услуге образовања и усавршавања запослених, 604 хиљаде динара услуге информисања, 329 хиљада динара стручне услуге, 272 хиљаде динара услуге за домаћинство и угоститељство, 318 хиљада динара репрезентација, 10.425 хиљада динара остале опште услуге.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.



Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

3.1.2.10. Специјализоване услуге, група – 424000

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

Табела број 24: Специјализоване услуге у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	99.094	99.094	43.834	28.379	29	65
2	Укупно Општина	113.709	113.798	55.934	40.479	36	72

1) Општинска управа

На групи конта 424000- Специјализоване услуге, код Општинске управе планирани су расходи у вредности од 99.094 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 43.834 хиљада динара, и то: 94 хиљаде динара за здравствену заштиту по уговору, 428 хиљада динара за услуге јавног здравства- инспекција и анализа, 20.567 хиљада за услуге одржавања националних паркова и природних површина, 3.205 хиљада динара за услуге очувања животне средине, 160 хиљада динара за геодетске услуге и 19.380 хиљада динара за остале специјализоване услуге.

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

- Општинска управа платила и евидентирала расходе за специјализоване услуге у узоркованом износу од 14.064 хиљаде динара, на групи конта 424000- Специјализоване услуге, уместо на групи конта 511000- Зграде и грађевински објекти и то: 13.948 хиљада динара за пројекат- Геодетско- технички радови на комасацији дела катастарских општина Бели Поток, Жучковац, Поружница, Ресник, Сокобања, Трговиште и Трубаревац и 116 хиљада динара за прикључак на дистрибутивни систем електричне енергије за летњу позорницу (што је шире појашњено у тачки 3.2. код Обрасца 2 - Биланса прихода и расхода);
- Општинска управа платила и евидентирала расходе за специјализоване услуге у узоркованом износу од 1.391 хиљада динара на групи конта 424000- Специјализоване услуге, уместо на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање и то: 348 хиљада динара за за управљање општинским путевима и улицама на територији Општине Сокобања, 446 хиљада динара за радове на разбијању стене на „Врелу“- крчење шибља, ископ земље и одвоз и 597 хиљада динара за ископ канала за прикључење трафо станице за летњу позорницу (што је шире појашњено у тачки 3.2. код Обрасца 2- Биланса прихода и расхода).

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.



3.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката и текућих поправки и одржавања опреме.

Табела број 25: Текуће поправке и одржавање и одржавањеу (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	92.454	102.454	59.235	60.716	59	103
2	МЗ	16.285	16.285	11.173	9.377	58	84
3	Укупно све организационе јединице	108.739	118.739	70.408	70.093	59	100
4	Укупно Општина	104.217	114.127	74.565	74.250	65	100

1) Општинска управа

На групи конта 425000– Текуће поправке и одржавање код Општинске управе Сокобања планирани су расходи у износу од 92.454 хиљаде динара, а исказано је извршење у износу од 59.235 хиљада динара и то: 121 хиљада динара централно грејање, 71 хиљада динара остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање, 58.029 хиљада динара текуће поправке и одржавање, 47 хиљада динара поправке електричне и електронске опреме, 340 хиљада динара остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, 564 хиљада динара рачунарска опрема, 50 хиљада динара опрема за комуникацију, 13 хиљада динара одржавање остале административне опреме.

На основу узорковане документације утврђено је да је Општинска управа уместо на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање евидентирала и платила 1.481 хиљаду динара и то: 1.391 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге (348 хиљада динара за управљање општинским путевима и улицама на територији Општине Сокобања, 446 хиљада динара за радове на разбијању стене на „Врелу“ - крчење шибља, ископ земље и одвоз и 597 хиљада динара за ископ канала за прикључење трафо станице за летњу позорницу) и 90 хиљада динара на групи конта 426000- Материјал за утовар материјала радном машином за санирање пожара на депонији (што је шире појашњено у тачки 3.2. код Обрасца 2 - Биланса прихода и расхода).

2) Месне заједнице

Месне заједнице су на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање платиле и евидентирале 11.173 хиљаде динара, и то: 203 хиљаде динара МЗ Бели Поток, 456 хиљаде динара МЗ Блендија, 88 хиљаде динара МЗ Богдинац, 766 хиљаде динара МЗ Врбовац, 899 хиљаде динара МЗ Врмца, 578 хиљада динара МЗ Дуго Поље, 22 хиљаде динара МЗ Жучковац, 394 хиљада динара МЗ Језеро, 757 хиљаде динара МЗ Јошаница, 596 хиљада динара МЗ Левовик, 385 хиљада динара МЗ Милушинац, 304 хиљаде динара МЗ Мужинац, 542 хиљаде динара МЗ Николинац, 183 хиљада динара МЗ Ново Село, 269 хиљада динара МЗ Поружница, 774 хиљада динара МЗ Раденковац, 432 хиљаде динара МЗ Ресник, 772 хиљаде динара МЗ Рујевица, 108 хиљаде динара МЗ Сесалац, 184 хиљаде динара МЗ Сокобања, 1.038 хиљада динара МЗ Трговиште, 349 хиљада динара МЗ Трубаревац, 168 хиљада динара МЗ Врело, 534 хиљада динара МЗ Читлук, 372 хиљада динара МЗ Шарбановац.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да:

- МЗ Трговиште и Раденковац су платиле и евидентирале расходе у узоркованом износу



од 824 хиљаде динара за реализацију пројеката „Инвестиционо одржавање Дома културе у Трговишту“ и „Текуће одржавање објекта бивше основне школе“ са групе конта 425000– Текуће поправке и одржавање, уместо са групе конта 511000 - Зграде и грађевински објекти (што је шире појашњено у тачки 3.2. код Обрасца 2- Биланса прихода и расхода);

- месне заједнице су платиле и евидентирале расходе у узоркованом износу 972 хиљаде динара за набавку материјала – греда различитих профила, каменог тампона и грађевинског материјала, на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000 – Материјал (што је шире појашњено у тачки 3.2. код Обрасца 2-Биланса прихода и расхода).

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

3.1.2.12. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 26: Материјал у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	10	10	2	155	1.550	7.750
2	Општинска управа	7.024	8.164	3.429	3.368	41	98
3	ПУ Буцко	7.310	7.310	5.730	5.798	79	101
4	МЗ	3.375	3.375	2.170	3.142	93	145
5	Укупно све организационе јединице	17.709	18.849	11.329	12.308	65	109
6	Укупно Општина	23.237	24.377	16.920	17.899	73	106

1) Скупштина општине

На групи конта 426000- Материјал, код Скупштине општине планирани су расходи у вредности од 10 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од две хиљаде динара за потрошни материјал.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Скупштина општине уместо на групи конта 426000- Материјал платила и евидентирала расходе у узоркованом износу од 153 хиљаде динара за храну и пиће (ракија, јагњад и друге намирнице) поводом Дана општине на групи конта 423000- Услуге по уговору, (што је шире појашњено у тачки 3.2. код Обрасца 2 - Биланса прихода и расхода).

2) Општинска управа

На групи конта 426000- Материјал, код Општинске управе планирани су расходи у вредности од 7.024 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 3.429 хиљада динара, и то: 654 хиљаде динара за канцеларијски материјал, 37 хиљада динара за остале расходе за одећу, обућу и униформе, 329 хиљада динара за стручну литературу за редовне



потребе запослених, 786 хиљада динара за бензин, 775 хиљада динара за дизел гориво, 125 хиљада динара за остале материјале за превозна средства, 59 хиљада динара за остале материјале за одржавање хигијене, две хиљаде динара за пића, две хиљаде динара за потрошни материјал, 189 хиљада динара за алат и инвентар и 471 хиљада динара за остале материјале за посебне намене.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- Општинска управа платила и евидентирала расходе у узоркованом износу од 136 хиљада динара, на групи конта 426000 - Материјал, уместо: 90 хиљада динара за утовар материјала радном машином за санирање пожара на депонији са групе конта 425000 - Текуће поправке и одржавање и 46 хиљада динара за набавку и уградњу венецијанера на прозорима зграде Општинске управе са групе конта 512000 - Машине и опрема (што је шире појашњено у тачки 3.2. код Обрасца 2 - Биланса прихода и расхода);
- Општинска управа је уместо на групи конта 426000- Материјал платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 75 хиљада динара и то: четири хиљаде динара на групи конта 421000 - Стални трошкови за куповину коверти и 71 хиљаду динара на групи конта 423000 - Услуге по уговору за храну и пиће (што је шире појашњено у тачки 3.2. код Обрасца 2 - Биланса прихода и расхода).

3) Предшколска установа „Буцко“

На групи конта 426000- Материјал, код Предшколске установе „Буцко“ планирани су расходи у вредности од 7.310 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи у износу од 5.730 хиљада динара и то: 135 хиљада динара за канцеларијски материјал, 128 хиљада динара за расходе за радну униформу, 61 хиљада динара за остали административни материјал, 146 хиљада динара за стручну литературу за редовне потребе запослених, 50 хиљада динара за материјал за образовање, 220 хиљада динара за бензин, 20 хиљада динара за уља и мазива, 29 хиљада динара за остале материјале за превозна средства, 1.075 хиљада динара за материјал за образовање, 21 хиљада динара за остали медицински и лабораторијски материјал, 246 хиљада динара за хемијска средства за чишћење, 270 хиљада динара за остале материјале за одржавање хигијене, 3.108 хиљада динара за намирнице за припремање хране и 221 хиљада динара за алат и инвентар.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 426000 – Материјал не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

4) Месне заједнице

На групи конта 426000 - Материјал, код месних заједница планирани су расходи у вредности од 3.375 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи у износу од 2.170 хиљаде динара

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су месне заједнице уместо на групи конта 426000- Материјал платиле и евидентирале расходе у узоркованом износу 972 хиљаде динара на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање за набавку материјала – греда различитих профила, каменог тампона и грађевинског материјала, (што је шире појашњено у тачки 3.2. код Обрасца 2 - Биланса прихода и расхода).

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.



Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

3.1.2.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – група 451000

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

Табела број 27 : Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијамау (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.650	5.650	4.727	4.727	84	100
2	Укупно Општина	5.650	5.650	4.727	4.727	84	100

1) Општинска управа

На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 5.650 хиљада динара, а извршени су у износу од 4.727 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.14. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела број 28: Трансфери осталим нивоима власти у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	44.134	44.134	36.225	36.225	82	100
2	Укупно Општина	44.134	44.134	36.225	36.225	82	100

1) Општинска управа

На овој буџетској позицији у 2019. години, Општина Сокобања је платила и евидентирала текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 36.225 хиљада динара и односи се на финансирање: 24.416 хиљада динара за основну школу „Митрополит Михаило“, 11.060 хиљада динара средњу школу „Бранислав Нушић“ и 1.047 хиљада динара Центра за социјални рад.

На основу ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.15. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

Група 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.



Табела број 29: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања..... у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	18.100	18.100	15.881	15.881	88	100
2	Укупно Општина	18.100	18.100	15.881	15.881	88	100

Општина је на овој буџетској позицији у 2019. години планирала износ од 18.100 хиљада динара, а извршила и евидентирала дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 15.881 хиљада динара.

На основу ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.16. Остале дотације и трансфери, група – 465000

Група 465000 – остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта: остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 30: Остале дотације и трансфери..... у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	282	282	239	239	85	100
2	Председник општине	369	369	312	312	85	100
3	Општинско веће	185	185	120	120	65	100
4	Општинско правобранилаштво	130	130	119	119	92	100
5	Општинска управа	3.785	3.785	3.409	3.409	90	100
6	ТО Сокобања	500	500	465	465	93	100
7	Народна библиотека	650	650	610	610	94	100
8	ПУ Буцко	2.900	2.900	1.877	1.877	65	100
9	ЈУ СРЦ Подина	150	150	94	94	63	100
10	Укупно све организационе јединице	8.951	8.951	7.245	7.245	81	100
11	Укупно Општина	8.951	8.951	7.245	7.245	81	100

Исказан је расход за остале дотације и трансфере у износу од 7.245 хиљада динара. На овој групи конта за узорковане директне и индиректне кориснике буџета планирана су средства у износу од 8.951 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 465000 – Остале дотације и трансфери не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.



Табела број 31: Накнаде за социјалну заштиту из буџетау (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	18.860	18.860	16.150	10.632	56	66
2	Укупно Општина	18.860	18.860	16.150	10.632	56	66

1) Општинска управа је на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета платила и евидентирала укупне расходе у износу од 16.150 хиљада динара и то: 4.257 хиљада динара за накнаде из буџета за децу и породицу, 80 хиљада динара за накнаду из буџета у случају смрти, 126 хиљада динара за студентске награде, 129 хиљада динара за ученичке награде, 1.091 хиљаде динара за исхрана и смештај ученика, 91 хиљада динара за превоз ученика, 80 хиљада динара остале накнаде за образовање и 10.296 хиљада динара једнократне помоћи.

На буџетској позицији (90), Општинска управа је платила и евидентирала укупне расходе у износу од 4.257 хиљада динара и то: 4.150 хиљада динара за једнократне новчане помоћи породици за новорођенчад и 107 хиљада динара за поштарину и банкарску провизију.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да Општинска управа платила и евидентирала расходе за једнократне новчане помоћи породици за новорођенчад у износу од 107 хиљада динара за поштарину и банкарску провизију на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 421000 - Стални трошкови (што је шире појашњено у тачки 3.2. код Обрасца 2 - Биланса прихода и расхода).

На буџетским позицијама 86 и 90, Општинска управа је платила и евидентирала укупне расходе једнократне новчане помоћи у износу од 10.296 хиљада динара и то: 4.885 хиљада динара за једнократне новчане помоћи, 100 хиљада динара помоћ народним кухињама и 5.152 хиљаде динара за пакетиће пензионерима и 159 хиљада динара за уређење „Дома пензионера“.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да Општинска управа је расходе за пакетиће пензионерима, за помоћ народним кухињама и за уређење „Дома пензионера“, у узоркованом износу од 5.411 хиљада динара неправилно платила и евидентирала на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 5.152 хиљаде динара (за пакетиће пензионерима), групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, у износу од 259 хиљада - помоћ народним кухињама и за уређење „Дома пензионера“ (што је шире појашњено у тачки 3.2. код Обрасца 2 - Биланса прихода и расхода).

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

3.1.2.18. Дотације невладиним организацијама, група - 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.



Табела број 32: Дотације невладиним организацијама у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	533	533	468	468	88	100
2	Општинска управа	27.980	27.980	26.543	26.858	95	100
3	Укупно све организационе јединице	28.513	28.513	27.011	27.326	96	101
4	Укупно Општина	28.513	28.513	27.011	26.696	94	99

1) Скупштина општине

На овој буџетској позицији, у оквиру раздела 1- Скупштина општине, програмска класификација 2101, предвиђена су средства за Дотације невладиним организацијама у износу од 533 хиљаде динара. Евидентиран је расход у износу од 468 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 481000 – Дотације невладиним организацијама не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2) Општинска управа

На овој групи конта исказани су расходи у износу од 26.543 хиљаде динара који су евидентирани на контима: (1) Дотације Црвеном крсту 1.470 хиљада динара; (2) Дотације спортским омладинским организацијама 11.286 хиљада динара; (3) Дотације верским заједницама 1.500 хиљада динара и (4) Дотације осталим удружењима грађана 12.287 хиљада динара.

Општина Сокобања је у 2019. години извршила пренос средстава осталим удружењима грађана у износу од 12.287 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа уместо на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама платила и евидентирала расходе у узоркованом износу од 315 хиљада динара и то: 56 хиљада динара, на групи конта 423000- Услуге по уговору за превоз мажореткиња– Културно уметничко друштво „Сокобањске мажореткиње“ и 259 хиљада динара (100 хиљада динара помоћ народним кухињама и 159 хиљада динара за уређење „Дома пензионера“) на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета (што је шире појашњено у тачки 3.2. код Обрасца 2 - Биланса прихода и расхода).

3.1.2.19. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група - 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта на којима се књиже остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела број 33: Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате.....у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.500	1.500	792	792	53	100
2	ЈУ СРЦ Подина	5.504	5.504	5.388	5.388	98	100
3	Укупно све организационе јединице	7.004	7.004	6.180	6.180	88	100
4	Укупно Општина	7.554	7.554	6.181	6.181	82	100



1) Општинска управа је на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, платила и евидентирала укупне расходе у износу од 792 хиљаде динара и то: 131 хиљада динара за регистрацију возила, 267 хиљада динара за остале порезе и 394 хиљаде динара за републичке таксе.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2) ЈУ Спортско рекреативни центар „Подина“ је на групи конта 482000- Порези, обавезне таксе, казне и пенали, платила и евидентирала укупне расходе у износу од 5.388 хиљада динара, и то: 5.377 хиљада динара за ПДВ и остале порезе, и 11 хиљада динара за регистрацију возила.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.20 Новчане казне и пенали по решењу судова , група - 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто на коме се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 34: Новчане казне и пенали по решењу судова у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинско правобранилаштво	6.650	6.650	6.452	6.452	97	100
2	Укупно Општина	8.450	8.450	7.741	7.741	92	100

1) Општинско правобранилаштво је на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, платила и евидентирало укупне расходе у износу од 6.452 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.21. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока - 484000

Група 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетичка конта на којима се књиже накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи.

Табела број 35: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода у(000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	400	400	10	10	3	100
2	Укупно Општина	400	400	10	10	3	100



1) **Председник** је на групи конта 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, платио и евидентирао укупне расходе у износу од 10 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.22. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто на коме се књиже накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела број 36: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа..... у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	2.400	2.400	1.171	1.171	88	100
2	Општинска управа	70	70	11	11	95	100
3	Укупно све организационе јединице	2.470	2.470	1.182	1.182	48	100
4	Укупно Општина	2.470	2.470	1.182	1.182	48	100

1) **Председник општине - директни корисник буџетских средстава** је на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, платио и евидентирао укупне расходе у износу од 1.171 хиљаде динара. Узоркован је износ од 772 хиљаде динара. Од узоркованог износа 359 хиљада динара се односи на вансудско поравнање за ујед паса, 50 хиљада динара за вансудско поравнање за ујед мачке и 363 хиљаде динара за вансудско поравнање за отпремнину.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да је са позиција Председника општине плаћен и евидентиран расход у узоркованом износу од 1.171 хиљаде динара за вансудска поравнања за ујед паса и отпремнину, уместо са позиције Општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

2) **Општинска управа** је на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, платила и евидентирала укупне расходе у износу од 11 хиљада динара (неискоришћени годишњи одмор).

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним буџетским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања на погрешним организационим класификацијама.



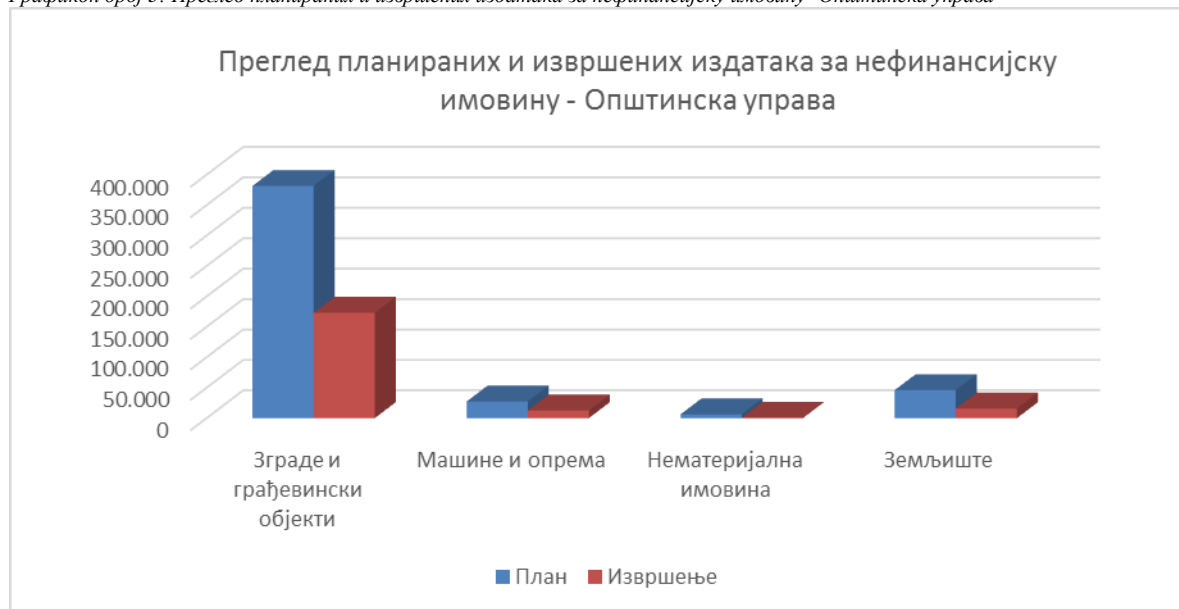
Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој јединственој буџетској класификацији.

3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садрже: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

Графикон број 3: Преглед планираних и извршених издатака за нефинансијску имовину - Општинска управа



3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група конта 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 37: Табела зграде у грађевински и објекти у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	327.368	327.368	137.536	151.756	46	110
2	ТО Сокобања	53.215	53.215	34.997	34.997	66	100
3	МЗ	260	260	59	883	340	1.497
4	Укупно све организационе јединице	380.843	380.843	172.592	187.636	49	109
5	Укупно Општина	381.491	381.491	173.037	188.081	49	109



1) Општинска управа

На групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, код Општинске управе планирани су издаци у вредности од 327.368 хиљада динара, а плаћени и евидентирани издаци од 137.536 хиљада динара, и то: 111 хиљада динара куповина стамбеног простора за избеглице, 15.237 хиљада динара установе културе, 2.855 хиљада динара капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, 4.675 хиљада динара капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, 75.099 хиљада динара капитално одржавање водовода, 2.084 хиљада динара капитално одржавање канализације, 10.718 хиљада динара капитално одржавање установа културе, 18.063 хиљада динара капитално одржавање осталих објеката и 8.695 хиљада динара пројектна документација.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:

- Општинска управа је уместо на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти евидентирала и платила 14.064 хиљада динара на групи конта 424000- Специјализоване услуге и то: 13.948 хиљада динара за пројекат Геодетско- технички радови на комасацији дела катастарских општина Бели Поток, Жучковац, Поружница, Ресник, Сокобања, Трговиште и Трубаревац и 116 хиљада динара за прикључак на дистрибутивни систем електричне енергије за летњу позорницу (што је шире појашњено у тачки 3.2. код Обрасца 2 - Биланса прихода и расхода);
- Општинска управа је уместо на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти евидентирала и платила расходе у износу од 156 хиљада динара за пројекат „Балнеолошки туризам- будућност здравља“ на групи конта 423000 - Услуге по уговору (што је шире појашњено у тачки 3.2. код Обрасца 2 - Биланса прихода и расхода).

2) Туристичка организација Сокобања на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, планирани су издаци у вредности од 53.215 хиљада динара, а плаћени и евидентирани су издаци у вредности од 34.997 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3) Месне заједнице на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, планирани су издаци у вредности од 260 хиљада динара, а плаћени и евидентирани су издаци у вредности од 59 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су уместо на групи конта 511000- Зграде и грађевински објекти МЗ Трговиште и Раденковац платиле и евидентирале расходе у узоркованом износу од 824 хиљада динара, са групе конта 425000– Текуће поправке и одржавање (што је шире појашњено у тачки 3.2. код Обрасца 2-Биланса прихода и расхода).

3.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.



Табела број 38: Машине и опремау (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	16.977	16.977	6.869	6.915	41	101
2	ПУ "Буцко"	2.400	2.400	1.885	1.885	79	100
3	Укупно све организационе јединице	19.377	19.377	8.754	8.800	45	101
4	Укупно Општина	27.227	27.227	12.654	12.700	47	100

1) Општинска управа

Издаци за машине и опрему код директног корисника Општинске управе су планирани у укупном износу од 16.977 хиљада динара, док укупно евидентирани издаци за машине и опрему износе 6.869 хиљада динара и то: 2.989 хиљада динара аутомобили, 596 хиљада динара рачунарска опрема, 66 хиљада динара штампачи, 46 хиљада динара за електронску опрему, четири хиљаде динара опрема за домаћинство и 3.168 хиљада динара монтирана опрема.

Општинска управа је платила и евидентирала издатке у износу од 3.168 хиљаде динара за набавку 660 столица за летњу позорницу у Сокобањи добављачу „Musculus“ д.о.о. Београд по рачуну број ИФ-26 од 24. априла 2019. године а на основу закљученог Уговора број 404-73-12/2018 од 26.11.2018. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:

- са позиције 117 Општинске управе плаћен и евидентиран износ од 3.168 хиљада динара за 660 столица летње позорнице, уместо са позиције Туристичке организације, односно на погрешној организационој класификацији, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је уместо на групи конта 512000 - Машине и опрема платила и евидентирала расходе у узоркованом износу од 46 хиљада динара на групи конта 426000- Материјал за набавку и уградњу венецијанера на прозорима зграде Општинске управе са групе конта 512000 - Машине и опрема (што је шире појашњено у тачки 3.2. код Обрасца 2 - Биланса прихода и расхода).

2) Предшколска установа „Буцко“

На групи конта 512000 – Машине и опрема код ПУ „Буцко“ планирани су издаци у вредности од 2.400 хиљада динара, а плаћени и евидентирани у износу од 1.885 хиљада динара.

Предшколска установа „Буцко“ је евидентирала и платила издатке у износу од 1.885 хиљада динара и то: (1) 725 хиљада динара Предузећу за производњу, трговину на велико и мало и спољну трговину „Јаков систем“ д.о.о. Ниш, за набавку- клима уређаја, 13 лаптопова, лед телевизора, за набавку опреме за кухињу вртића; (2) 96 хиљада динара по рачуну број 0002 од 1.2.2019. године Друштву са ограниченом одговорношћу „Академија Филиповић“ Јагодина за набавку инеративне табле; (3) 66 хиљада динара по рачуну број 4693 од 28.2.2019. године Веб шопу „Кликлак рачунари“ Ниш за набавку 30 комада конференцијских столица; (4) 383 хиљада динара Занатској радњи „Кика“ Сокобања, и то: 133 хиљада динара по рачуну број 8/1 од 28.2.2019. године и 250 хиљада динара по рачуну број 50/19 од 16.11.2019. године за израду намештаја за потребе вртића; (5) 393 хиљада динара Предузећу за производњу, трговину и услуге „Zotex“ д.о.о. Београд, за набавку ПВЦ лежальки за децу; (6) 45 хиљада динара по рачуну број Г-88-8801-39704 од 7.12.2019. године добављачу „Гигатрон“ д.о.о. Београд за набавку пројектора.



На основу узорковане документације, утврђено је да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 512000 – Машине и опрема не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним буџетским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања на погрешним организационим класификацијама.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој јединственој буџетској класификацији.

3.1.3.3. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

Табела број 39: Табела нематеријалне имовинеу (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.567	5.567	389	389	7	100
2	Укупно Општина	6.267	6.267	733	733	12	100

1. Општинска управа

Према Одлуци о четвртом ребалансу Општине Сокобања за 2019. годину на групи конта 515000– Нематеријална имовина код Општинске управе планирани су издаци у укупном износу од 5.567 хиљада динара, а плаћени и евидентирани у износу од 389 хиљада динара за компјутерски софтвер, и то: 220 хиљада динара набавка лиценци програма за рачунаре и 169 хиљада динара набавка анти вирус софтвера и софтвера за оптичко препознавање текста.

На основу узорковане документације, утврђено је да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 515000 – Нематеријална имовина, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.3.4. Земљиште – 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за земљиште.

Табела број 40: Табела земљиштеу (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	45.982	45.982	15.652	15.652	34	100
2	Укупно све организационе јединице	45.982	45.982	15.652	15.652	34	100
3	Укупно Општина	45.982	45.982	15.652	15.652	34	100

Према Одлуци о четвртој измени и допуни одлуке о буџету Општине Сокобања за 2019. годину на групи конта 541000 – Земљиште планирани су издаци у укупном износу од 45.982 хиљаде динара, а исказани су извршени издаци у износу од 15.652 хиљаде динара, код директног корисника Општинске управе.



Узорковали смо износ од 11.763 хиљаде динара који се односи на набавку грађевинског земљишта- прибављање земљишта од физичких лица.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 541000 – Земљиште не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2. Биланс прихода и расхода- Образац 2

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 659.197 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 695.931 хиљаде динара. Исказани резултат пословања је вишак прихода и примања – фискални суфицит у износу од 66.733 хиљаде динара.

У наредној табели исказани су подаци о укупно оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години,

Табела број 41: Биланс прихода и расхода у (000) динара

Број конта	О П И С	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз	Разлика
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	648.367	659.197	659.197	0
700000	Текући приходи	647.551	658.781	658.781	0
710000	Порези	253.967	293.825	293.825	
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	133.466	148.357	148.357	
713000	Порез на имовину	81.451	105.544	105.544	
714000	Порез на добра и услуге	30.990	30.227	30.227	
716000	Други порези	8.060	9.697	9.697	
730000	Донације и трансфери	301.996	251.208	253.243	2.035
732000	Донације и помоћи од међународних организација	85.016	30.726	30.726	
733000	Трансфери од других нивоа власти	216.980	220.482	222.517	2.035
740000	Други приходи	86.115	110.527	110.527	
741000	Приходи од имовине	35.002	43.569	43.569	
742000	Приходи од продаје добара и услуга	18.359	18.803	18.803	
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.188	3.274	3.274	
745000	Мешовити и неодређени приходи	30.566	44.881	44.881	
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.473	3.221	1.186	-2.035
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.309	1.475	-560	-2.035
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	164	1.746	1.746	
790000	Приходи из буџета	4.000			
791000	Приходи из буџета	4.000			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	816	416	416	0
810000	Примања од продаје основних средстава	816	416	416	
811000	Примања од продаје непокретности	816	416	416	
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	630.539	695.931	695.931	0
400000	Текући расходи	476.459	491.573	476.483	-15.090
410000	Расходи за запослене	94.669	107.703	107.966	263
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	73.490	88.033	88.033	
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	13.041	14.893	14.893	
413000	Накнаде у натура	136	155	418	263

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног
рачуна буџета Општине Сокобања за 2019. годину



414000	Социјална давања запосленима	1.005	996	996	
415000	Накнаде трошкова за запослене	3.664	2859	2859	
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.308	767	767	
417000	Посланички додатак	2.025			
420000	Коришћење роба и услуга	250.660	262.048	251.898	-10.150
421000	Стални трошкови	41.860	40.753	40.814	61
422000	Трошкови путовања	2.631	2.833	2.833	
423000	Услуге по уговору	74.235	70.223	74.650	4.427
424000	Специјализоване услуге	44.232	56.682	41.227	-15.455
425000	Текуће поправке и одржавање	70.665	74.637	74.322	-315
426000	Материјал	17.037	16.920	18.052	1.132
450000	Субвенције	3.717	4.728	4.728	
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	3.717	4.728	4.728	
460000	Донације, дотације и трансфери	63.845	59.651	59.651	
463000	Трансфери осталим нивоима власти	40.504	36.525	36.525	
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	15.964	15.881	15.881	
465000	Остале дотације и трансфери	7.377	7.245	7.245	
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	23.453	16.150	10.632	-5.518
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	23.453	16.150	10.632	-5.518
480000	Остали расходи	40.115	41.293	41.608	315
481000	Дотације невладиним организацијама	33.552	27.011	27.326	315
482000	Порези, обавезне таксе и казне	3.250	6.181	6.181	
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.038	6.909	6.909	
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	210	10	10	
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	65	1.182	1.182	
500000	Издаци за нефинансијску имовину	154.080	204.358	219.448	15.090
510000	Основна средства	150.596	188.706	203.796	15.090
511000	Зграде и грађевински објекти	131.548	173.036	188.080	15.044
512000	Машине и опрема	16.863	14.937	14.983	46
513000	Остале некретнине	777			
515000	Нематеријална имовина	1.408	733	733	
540000	Природна имовина	3.484	15.652	15.652	
541000	Земљиште	3.484	15.652	15.652	
2346	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001-2129) (ОП 5434)	17.828			
2347	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2001-2129) (ОП 5434)		36.734		
2348	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	93.711	103.467		
2349	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	865	854		
2350	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за наб.неф.им				
2351	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	92.846	102.613		
2352	Износи расхода и издатака за неф.имовину, финансираних из кредита				
2353	Износ приватизац. примања коришћ. за покриће расхода и издатака т.г.				
2354	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања (2353*2354)	4.000			



2355	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту				
2356	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	4.000			
2357	Вишак прихода и примања суфицит	107.539	66.733		
2358	Мањак прихода и примања - дефицит				
2359	Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину)	107.543	66.889		
2360	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	101.961	60.748		
2361	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	5.582	6.141		

3.2.1. Приходи и примања

Према подацима исказаним у Билансу прихода и расхода за 2019. годину остварени су текући приходи и примања Општине Сокобања у износу од 659.197 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи 647.551 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине остварена у укупном износу од 816 хиљада динара, што укупно износи 648.367 хиљада динара, чини повећање од 1,67% у односу на претходну годину.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да у Консолидованом обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода, на основу извршеног испитивања правилности - класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција, утврђена су укупна одступања у оквиру класе 700000 - Текући приходи у износу од 2.035 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. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања. Препоручујемо одговорним лицима да приходе правилно евидентирају.

3.2.2. Расходи и издаци

Према подацима исказаним у Билансу прихода и расхода за 2019. годину, извршени су текући расходи Општине Сокобања у износу од 491.573 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 204.358 хиљада динара, што укупно износи 695.931 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи 476.459 хиљада динара и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 154.080 хиљада динара, што укупно износи 630.539 хиљада динара, чини повећање од 4,66 % у односу на претходну годину.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да у Консолидованом обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода, на основу извршеног испитивања правилности - класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција, утврђена су укупна одступања у износу од 23.718 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. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања, што је ближе објашњено у тачкама 3.1.2. и 3.1.3.

3.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2019. години исказала буџетски суфицит у износу од 36.734 хиљаде динара. Буџетски суфицит је коригован на следећи начин:



- увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, у износу од 854 хиљаде динара;
- увећан за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 102.613 хиљада динара.

На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 66.733 хиљаде динара. Исказани вишак прихода и примања – суфицит, преноси се у наредну годину и то: (1) део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину, у износу од 60.748 хиљада динара и (2) нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину, у износу од 6.141 хиљаде динара.

У 2019. години индиректни буџетски корисници су неправилно утврдили фискални суфицит у мањем износу од 156 хиљада динара и то: на ОП 2357 Народне библиотеке „Стеван Сремац“ је мања за износ од 186 хиљада динара, а код (25) Месне заједнице на ОП 2357 је већа за 30 хиљада динара. На основу напред наведеног произилази да фискални суфицит Консолидованог завршног рачуна Општине Сокобања износи 66.733 хиљада динара, уместо 66.889 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената и финансијских извештаја утврђено је да укупни фискални суфицит Консолидованог завршног рачуна општине Сокобања износи 66.733 хиљада динара, уместо 66.889 хиљада динара због погрешно исказаног резултата пословања фискалног суфицита/ дефицита код индиректних корисника буџетских средстава у мањем износу од 156 хиљада динара (186 хиљада динара код Народне библиотеке и 30 хиљада динара неправилно исказан код Месних заједница).

Ризик:

Неправилним исказивањем прихода и примања, као и расхода и издатака на одговарајућим економским класификацијама, јавља се ризик да финансијски извештаји неће објективно приказати финансијско стање и финансијски резултат Општине Сокобања.

Уколико се у Билансу прихода и расхода не унесу тачни подаци и уколико индиректни корисници буџетских средстава не изврше све радње приликом израде завршног рачуна, постоји ризик од нетачног утврђивања буџетског суфицита, односно и фискалног суфицита.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да (1) приходе и расходе, као и расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству и (2) правилно утврде вишак прихода и примања - суфицит и да орган управљања донесе одлуку о распореду оствареног суфицита за пренос у наредну буџетску годину.

3.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79 Закона о буџетском систему, чланом 7 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2019. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2019. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године.



Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 1.1.2019. године, нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2019. годину и на иста изражавамо резерву.

Консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2019. године обухвата билансе стања директних корисника и то: Скупштине општине, Општинског већа, Председника, Општинског правобранилаштва, Општинске управе и индиректних корисника буџетских средстава: Предшколске установе „Буцко“, Народне библиотеке „Стеван Сремац“, Туристичке организације Сокобања, Јавне установе „Спортско рекреативни центар Подина“ и 25 месних заједница.

3.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12.2019. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и интерни општи акт које доносе буџетски корисници.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

1) Општинска управа

Начелник Општинске управе донео је Правилник о организацији буџетског рачуноводства и Упутство за рад комисије за попис број 401-882/2019 дана 20.11.2019. године, којим је прописао начин вршења пописа. На основу Одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза број 401-922-1/2019 од 29.11.2019. године начелница Општинске управе је образовала комисије, и то:

- а) Комисију за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и
- б) Комисију за попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима новчаних средстава, племенитих метала, хартије од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине.

Попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама

Пописом нефинансијске имовине обухваћени су: зграде и грађевински објекти, опрема, остале некретности и опрема, драгоцености, земљиште, нефинансијска имовина у припреми, аванси за нефинансијску имовину, нематеријална имовина, роба за даљу продају, залихе ситног инвентара и залихе потрошног материјала.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Комисија за попис нефинансијске имовине није извршила попис, већ су уписане површине и вредности из пословних књига и то: (1) 1.933 хиљада динара стамбени простор за избеглице, (2) 22.040 хиљада динара остале стамбене зграде, (3) 174.777 хиљада динара остале пословне зграде, (4) 29.094 хиљада динара објекти за потребе образовања, (5) 5.539 хиљада динара складишта, силоси, гараже и сл., (6) 8.361 хиљада



динара фабричке хале, (7) 30.129 хиљада динара остали саобраћајни објекти, (8) 24.092 хиљада динара водовод, (9) 673 хиљада динара канализација, (10) 2.548 хиљада динара остали облици водоводне инфраструктуре, (11) 46 хиљада динара комуникациони и електрични водови, (12) 291.716 хиљада динара спортски и рекреациони објекти, (13) 5.364 хиљада динара друге промене у обиму осталих објеката (14) 44.927 хиљада динара спортски и рекреациони објекти, (15) 49.696 хиљада динара установе културе, (16) 1.792 хиљаде динара остале пословне зграде, (17) 8.143 хиљада динара аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, (18) 637 хиљада динара остали саобраћајни објекти, (19) 7.270 хиљада динара водовод, (20) 1.759 хиљада динара канализација, (21) 2.141 хиљада динара комуникациони и електрични водови, (22) 3.702 хиљада динара остале пословне зграде, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- да Комисија за попис основних средстава (дрвених кућица Туристичке организације) није утврдила стварну количину имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и није унела податаке у пописне листе, већ на основу стања из пословних књига (усмена изјава члана комисије), што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- да Комисија за попис основних средстава, није на посебним пописним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Општинска управа није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем ситног инвентара у употреби за износ од 101 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије Општина Сокобања је донела Решење о образовању комисије за идентификацију имовине и фактичког стања на терену и упоређивање са стварним стањем из пословних књига.

Попис финансијске имовине

Пописом финансијске имовине обухваћен је попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима новчаних средстава, племенитих метала, хартије од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да Комисија за попис финансијске имовине није вршила попис меница и банкарских гаранција укупне вредности 27.579 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2) Месне заједнице.

Комисије за попис основних средстава месних заједница (МЗ Бели поток, МЗ Блендија, МЗ Богдинац, МЗ Читлук, МЗ Дуго Поље, МЗ Језеро, МЗ Јошаница, МЗ Левовик, МЗ Милушинац, МЗ Мужинац, МЗ Николинац, МЗ Поружница, МЗ Раденковац, МЗ Ресник, МЗ Рујевица, МЗ Шарбановац, МЗ Шешалац, МЗ Сокобања, МЗ Трговиште, МЗ Трубаревац, МЗ Врбовац, МЗ Врело, МЗ Врмца, МЗ Жучковац, МЗ Ново Село) нису утврдиле стварну



количину имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, и нису унеле податке у пописне листе, већ су од службе књиговодства добиле готове обрачунате пописне листе на основу којих су сачиниле Извештај, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3) Предшколска установа „Буцко“

Председник Управног одбора ПУ „Буцко“ Сокобања донео је Решење о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године број 022-1510/1-19 од 29.11.2019. године, и то: 1) Комисија за попис нефинансијске имовине у основним средствима, 2) Комисија за попис нефинансијске имовине у залихама и 3) Комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза.

Пописне комисије поднеле су Извештаје о извршеним пописима, дана 24.1.2020. године. Управни одбор је на својој седници дана 24.1.2020. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, број Одлуке 022-87/1-20.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:

- не постоји помоћна књига купаца и добављача што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис је извршила попис краткорочних потраживања, према вредностима из пословних књига а не према стварном стању (према враћеним и овереним изводима отворених ставки) што није у складу са што са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 24 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Предшколске установе „Буцко“;
- Комисија за попис је извршила попис временских разграничења према вредностима из пословних књига, а не према стварном стању што није у складу са што са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 29 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Предшколске установе „Буцко“;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и није пописано 13 лаптопова, што није у складу са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем у износу од 23 хиљаде динара. Увидом у у пописне листе пописа опреме пописан је износ од 699 хиљада динара док је у пословним књигама Предшколске установе „Буцко“ евидентиран износ од 722 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, јер је два пута уписана иста опрема у пописној листи број 12 под редним бројем 16 и 17, што није у складу са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.



Предузете мере

У поступку ревизије Предшколска установа „Буцко“ сачинила је помоћну књигу купаца и добављача у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Народна библиотека „Стеван Сремац“

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да за вредност од 13.362 хиљаде динара који се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима код Народне библиотеке није могуће утврдити вредност у помоћној књизи, јер иста не постоји, што није у складу са чланом 9 и чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству, у коме је наведено да помоћне књиге обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Предузете мере

У поступку ревизије су предузете мере на отклањању грешке, и извршено је евидентирање 13.362 хиљаде динара нефинансијске имовине у сталним средствима у помоћним књигама Народне библиотеке Сокобања, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се не врши попис имовине и обавеза, или се не изврши на прописан и свеобухватан начин, јавља се ризик од отуђења имовине и погрешног процењивања обавеза.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин.

3.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у Консолидованом Билансу стања Општине Сокобања на дан 31.12.2019. године износи 7.707.001 хиљада динара.

Табела број 42: Актива консолидованог Биланса стањау (000) динара

Конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије (Нето)	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8
011000	Некретнине и опрема	3.490.450	8.108.654	1.564.307	6.544.347	6.580.782	36.435
013000	Драгоцености	23	24	0	24	24	0
014000	Природна имовина	45.784	153.165	0	153.165	153.165	0
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	166.947	338.385	3.290	335.095	289.997	-45.098
016000	Нематеријална имовина	36.383	43.903	2.012	41.891	55.995	14.104
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	49	7.944	7.844	100	100	0
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	131.414	129.973	0	129.973	163.600	33.627



121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	108.414	70.595	0	70.595	70.595	0
122000	Краткорочна потраживања	11.788	391.039	62.165	328.874	328.874	0
123000	Краткорочни пласмани	12.354	4.537	818	3.719	3.719	0
131000	Активна временска разграничења	37.086	136.788	37.570	99.218	99.218	0
	Укупно Актива:	4.045.692	9.385.007	1.678.006	7.707.001	7.746.069	39.068
351000	Ванбилансна актива	18.255	9.091	0	9.091	36.670	27.579

Нефинансијска имовина исказана је у Консолидованом Билансу стања Општине Сокобања у нето износу од 7.074.622 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100

У Билансу стања буџета Општине Сокобања са стањем на дан 31.12.2019. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 6.478.185 хиљада динара, од чега код директног корисника – Општинска управа вредност од 6.468.029 хиљада динара, а код индиректних корисника 10.156 хиљада динара и то: Предшколска установа „Буцко“ 6.336 хиљада динара, месне заједнице 3.820 хиљаде динара.

Општинска управа

На конту 011100 Зграде и грађевински објекти, Општинска управа је исказала вредност од 6.468.029 хиљада динара.

Председник општине Сокобања је на основу члана 64 и 67 Статута Општине, донео Решење о образовању комисије за идентификацију имовине (непокретности) Општине Сокобања број и 351-68/2019 од 23.10.2019. године и Решења о образовању Радне групе за процену вредности непокретности број 404-29/2019 од 26.2.2019. године. Задатак Комисије за идентификацију имовине је да изврши идентификацију и утврђивање времена изградње објеката који чине имовину Општине Сокобања и идентификацију и утврђивање фактичког стања на имовини (непокретностима), а све за потребе уписа код Службе за катастар непокретности у корист Општине Сокобања. Радна група за процену вредности непокретности је имала задатак да изврши процену вредности непокретности чије вредности нису евидентирани у пословним књигама код Одељења за финансије, наплату јавних прихода и инспекцијске послове на основу утврђених чињеница и података добијених од Одељења за финансије и Одељења за урбанизам, локални економски развој и заштиту животне средине, Одсек за урбанизам и изградњу. Комисија за идентификацију имовине је добила податке од Републичког геодетског завода за све непокретности Општине Сокобања без идентификације објеката на терену и уписивања површина и кастарских парцела.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Општина Сокобања је на дан 31.12.2019. године у пословним књигама више исказала вредност у најмањем износу од 2.187 хиљада динара (011192- трафостаница из бившег Јавног предузећа Дирекција за урбанизам), без доказа о власништву, јер Општина није извршила пренос трафостанице Јавном предузећу „Електропривреда Србије“, чиме су актива и пасива више исказане за тај износ, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;



- у помоћној евиденцији Општинске управе евидентирано је одржавање путева, улица, без навођења назива улица у месним заједницама, што није у складу са члановима 2- 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Општина Сокобања је више исказала зграде и грађевинске објекте за пет станова укупне површине 203 м², вредности 7.483 хиљаде динара за које не поседује доказ о власништву (Немањина 3а - 28,46 м², Алексе Маркишића број 1- 57 м², Немањина 3а – 50,56 м², Алексе Маркишића 14а – 28 м², Николе Пашића 21 – 38,68 м²) што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- Општина Сокобања је мање исказала у Билансу стања водоводну и канализациону мрежу вредности 27.653 хиљаде динара коју Општина сходно члану 11 Закона о јавној својини, није евидентирала у својим пословним књигама на дан 31.12.2019. године. Истовремено је, за исти износ, мање исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- актива и пасива су мање исказане у вредности вредности од 940 хиљада динара, и то: 116 хиљада динара за прикључак на дистрибутивни систем електричне енергије за летњу позорницу и 824 хиљада динара код МЗ Трговиште „Инвестиционо одржавање Дома културе у Трговишту“ и МЗ Раденковац „Текуће одржавање објекта бивше основне школе“ који су неправилно евидентирани на расходима уместо на издацима, тако да су актива и пасива мање исказани за исти износ што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- не постоји евиденција објеката код Одељења за урбанизам, локални економски развој и заштиту животне средине Општине Сокобања;
- у поступку ревизије на захтев ревизора, Одељење за урбанизам, локални економски развој и заштиту животне средине Општине Сокобања није доставио податке пословног и стамбеног простора, већ податке из евиденције Републичког геодетског завода (у даљем тексту РГЗ);
- у поступку ревизије Републички геодетски завод доставио је податке из своје евиденције у власништву Општине Сокобања, и то: (1) објекти и то: службене зграде 838 м²; пословне зграде 6.150 м²; стамбена зграда 381 м²; станови 84 м², зграде здравства 168 м², зграде водопривреде 873 м²; зграде културе 2.006 м²; зграде образовања 4.529 м²; улице 219.267 м²; стазе 1.591 м²; тргови 9.124 м²; помоћне зграде 2.329 м²; остали објекти 87 м²; у право коришћења и то: службене зграде 124 м²; пословне зграде 104 м²; и друго право и то: стамбене зграде 5.695 м²; зграде здравства 142 м²; зграде културе 1.367 м²; ресторани 67 м²; путеви 144.370 м²; улице 9.487 м²; стазе 95 м²; помоћне зграде 711 м² и остали објекти 957 м²;
- Општина Сокобања је на дан 31.12.2019. године у пословним књигама више исказала вредност аутопутева, мостова, надвожњака и тунела, на основу дописа Радне групе за процену вредности непокретности, која је извршила процену непокретности без извршене идентификације имовине и утврђивање времена изградње објеката и утврђеног фактичког стања на имовини.

У поступку ревизије Начелник Општинске управе Општине Сокобања је формирао Комисију за идентификацију имовине и фактичког стања на терену и упоређивање са стварним стањем из пословних књига (акт под бројем 02-24/2020 од 5.6.2020.године).



Комисија за идентификацију имовине и фактичког стања на терену и упоређивање са стварним стањем из пословних књига је дана 15.6.2020. године доставила Начелнику Општинске управе Општине Сокобања први извештај о раду.

Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву власништва.

Месне заједнице

На конту 011100 - Зграде и грађевински објекти исказана је садашња вредност зграда и објеката месних заједница у вредности од 3.821 хиљаде динара, и то: 106 хиљада динара МЗ Бели поток, 96 хиљада динара МЗ Блендија, 15 хиљада динара МЗ Богдинац, 70 хиљада динара МЗ Врбовац, 44 хиљада динара МЗ Врмца, 149 хиљада динара МЗ Дуго Поље, 50 хиљада динара МЗ Језеро, 16 хиљада динара МЗ Јошаница, 453 хиљада динара МЗ Милушинац, шест хиљада динара МЗ Поружница, 2.128 хиљада динара МЗ Ресник, 83 хиљада динара МЗ Рујевица, 44 хиљада динара МЗ Сасавац, 294 хиљада динара МЗ Сокобања, 12 хиљада динара МЗ Трговиште, 88 хиљада динара МЗ Трубаревац, 102 хиљаде динара МЗ Читлук, 65 хиљада динара МЗ Шарбановац.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да објекти месних заједница вредности 3.821 хиљада динара нису евидентирани пословним књигама Општинске управе, а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику Општини Сокобања, чиме је актива и пасива више исказана за наведени износ код индиректних корисника, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Предшколска установа „Буцко“

У Билансу стања на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у вредности од 6.336 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Предшколска установа „Буцко“ је у Билансу стања више исказала зграде вртића и грађевинских објеката садашње вредности 6.336 хиљада динара за реконструкцију зграде, а мање у пословним књигама Општине Сокобања, а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику Општини Сокобања, и
- зграде и грађевински објекти за обављање делатности Предшколске установе су исказане у вредности од 29.094 хиљаде динара у пословним књигама Општине.

Опрема конто 011200 У Консолидованом Билансу стања Општине Сокобања на дан 31.12.2019. године исказана је опрема у нето износу 61.485 хиљада динара, од чега код директног корисника – Општинске управе вредност од 45.851 хиљада динара, а код индиректних корисника 15.634 хиљада динара и то: Предшколска установа „Буцко“ 3.976 хиљада динара, Народна библиотека „Стеван Сремац“ 618 хиљада динара, Туристичка организација Сокобања 743 хиљада динара, ЈУ „Спортско рекреативни центар Подина“ 8.184 хиљада динара и месне заједнице 2.113 хиљаде динара.

Општинска управа.

На конту 011200- Опрема, Општинска управа је исказала вредност од 45.851 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да су Актива и пасива мање исказане у вредности од 46 хиљада динара за набавку и уградњу



венедијанера на прозорима зграде Општинске Управе који су неправилно евидентирани на расходима уместо на издацима, тако да су актива и пасива мање исказани за исти износ што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Предшколска установа „Буцко“

У Билансу стања Предшколске установе „Буцко“ на дан 31.12.2019. године исказан је износ од 3.976 хиљада динара, на име евидентираних опреме.

Предшколска установа „Буцко“ је извршила погрешну амортизацију за мањи део опреме на групи конта 011200 обрачуном погрешне стопе амортизације.

На основу презентоване документације утврдили смо да је Предшколска установа „Буцко“ применила при обрачуна амортизације погрешне стопе и то: (1) 23 хиљада динара је више исказано на групи конта 011200- Опрема, чиме је вредност основних средстава и пасиве мање исказана за исти износ, применом следећих амортизационих стопа, нпр. итисон 11% уместо 12,5%, котао 10% уместо 12,5%; (2) 44 хиљаде динара је мање исказано на групи конта 011200- Опрема, чиме је вредност основних средстава и пасиве више исказана за вредност за исти износ, применом следећих амортизационих стопа- телевизори, плејери, клима, намештај 20%, уместо 12,5%.

Остале некретнине и опрема конто 011300 Вредност остале некретнине и опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2019. године исказана је у износу од 4.677 хиљада динара, од чега се на Општинску управу односи вредност од 3.911 хиљада динара, а код индиректних корисника 766 хиљада динара и то: Предшколска установа „Буцко“ 112 хиљада динара, Народна библиотека „Стеван Сремац“ 571 хиљада динара, Туристичка организација Сокобања девет хиљада динара, ЈУ „Спортско рекреативни центар Подина“ 44 хиљада динара и месне заједнице 30 хиљада динара.

Земљиште конто 014000 Вредност земљишта свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2019. године исказана је у износу од 153.165 хиљада динара и то: 153.010 хиљада динара код Општинске управе и 155 хиљада динара код месних заједница.

Општинска управа

Председник Општине Сокобања је на основу члана 64 и 67 Статута Општине, донео Решење о образовању Комисије за идентификацију имовине (непокретности) Општине Сокобања број I 351-68/2019 од 23.10.2019. године и Решење о образовању Радне групе за процену вредности непокретности број I 404-29/2019 од 26.02.2019. године (шире појашњено код конта 011100- Зграде и грађевински објекти).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Општина Сокобања је на дан 31.12.2019. године у пословним књигама више исказала вредност грађевинског земљишта на основу дописа Радне групе за процену вредности непокретности, која је извршила процену земљишта без извршене идентификације имовине и утврђивања времена изградње објеката (када је у питању некатегорисани путеви и асфалтиране деонице) и утврђеног фактичкога стања на имовини;



- не постоји евиденција земљишта код Одељења за урбанизам, локални економски развој и заштиту животне средине Општине Сокобања;
- У пословним књигама евидентирано је земљиште површине 120.479 м² вредности 153.165 хиљада динара;
- према евиденцији Републичког геодетског завода Општина Сокобања поседује у власништву 593.628 м² земљишта и то: пољопривредно земљиште 18.760 м²; грађевинско земљиште 26.960 м² и остало земљиште 547.908 м²;
- према евиденцији Републичког геодетског завода Општина Сокобања поседује у коришћењу 3.374.021 м² земљишта и то: пољопривредно земљиште 3.350.555 м²; шумско земљиште 14.905 м²; грађевинско земљиште 6.180 м² и остало 2.381 м²;
- према евиденцији Републичког геодетског завода Општина Сокобања поседује земљиште - друго право 2.583.479 м² и то: пољопривредно земљиште 337.800 м²; шумско земљиште 319.160 м² и грађевинско земљиште 1.926.519 м².

Месне заједнице

У Билансу стања месних заједница на дан 31.12.2019. године исказан је износ од 155 хиљада динара, на име евидентираних земљишта.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да земљиште месних заједница, вредности 155 хиљада динара, није евидентирано у пословним књигама Општинске управе, а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику Општини Сокобања, чиме је актива и пасива више исказана за наведени износ код индиректних корисника.

Нефинансијска имовина у припреми конто 015100 Вредност нефинансијске имовине у припреми свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2019. године исказана је у износу од 327.383 хиљада динара и то код директних корисника буџетских средстава 224.821 хиљада динара и код индиректних корисника буџетских средстава 102.562 хиљада динара.

Вредност нефинансијске имовине у припреми код директних корисника буџетских средстава односе се на: 12.542 хиљаде динара адаптацију средње школе „Бранислав Нушић“; 288 хиљаде динара изградњу петље код „Малог цвета“; 617 хиљада динара реконструкцију и доградњу улица; 4.675 хиљада динара изградњу тротоара; 1.722 хиљаде динара изградњу кишне канализације; 5.532 хиљаде динара изградњу бунара; 4.458 хиљаде динара изградња канализације преко реке Моравице; 2.682 хиљаде динара фабрика воде Царина; 420 хиљаде динара техничка документација за колектор; 516 хиљада динара реконструкција водовода; 600 хиљада динара пројекат геолошких истраживања; 5.264 хиљаде динара реконструкција водовода; 66.929 хиљаде динара реконструкција фабрике воде „Царина“; 1.999 хиљада динара технички прилаз Сокобањи; 2.455 хиљада динара рециклажни центар; 32.025 хиљада динара свлационица „Подина“; 531 хиљада динара адаптација ОШ „Митрополит Михаило“; 6.806 хиљада динара реконструкција биоскопа; 3.576 хиљада динара депонија; Озрен башта 7.063 хиљада динара; 43.611 хиљада динара Врело летња позорница; 20.510 хиљада динара парк на Бањици.

На основу презентоване документације утврђено је да следеће:

- у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године утврђене су следеће неправилности: вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 45.098 хиљаде динара више је исказана у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу;



- Општинска управа након завршених радова на зградама и грађевинским објектима вредности 45.098 хиљада динара, није извршила пренос на Нефинансијску имовину у сталним средствима, са конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми, иако су објекти пуштени у рад и користи се. Група конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми више исказана у вредности 13.073 хиљада динара (12.542 хиљаде динара за адаптацију средње школе „Бранислав Нушић“, 531 хиљада динара основне школе „Митрополит Михаило“, и 32.025 хиљада динара - свлационица ЈУ Спортско рекреативни центар „Подина“) а мање исказана група конта 011000- Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Општинска управа нема дефинисан правилник и критеријуме за евидентирање, односно искњижење Имовине у припреми, стога иста није могла бити амортизована и евидентирана на одговарајућим контима.

Аванси за нефинансијску имовину конто 015200 Вредност аванса за нефинансијску имовину на дан 31.12.2019. године исказана је у износу од 7.711 хиљада динара и то код Општинске управе.

Нематеријална имовина, конто 016100

На конту 016100- Нематеријална имовина исказана је вредност 41.891 хиљада динара и то: 30.423 хиљада динара код директних корисника буџетских средстава – Општинске управе и 11.648 хиљада динара код индиректних корисника и то: 11.349 хиљада динара Народна библиотека „Стеван Сремац“, 15 хиљада Туристичка организација Сокобања и 104 хиљаде месне заједнице.

Општинска управа

Код Општинске управе Сокобања на конту 016100- Нематеријална имовина исказана је вредност 30.423 хиљаде динара.

На основу презентоване документације утврђено је да је Општинска управа Општине Сокобања мање исказала нематеријалну имовину вредности од 14.104 хиљаде динара, зато што је неправилно евидентирала расход уместо издатка у пословним књигама, и то: 13.948 хиљада динара за пројекат Геодетско- технички радови на комасацији дела катастарских општина Бели Поток, Жучковац, Поружница, Ресник, Сокобања, Трговиште и Трубаревац и 156 хиљада динара за пројекат „Балнеолошки туризам- будућност здравља“ тако да су актива и пасива мање исказани за исти износ, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Народна библиотека „Стеван Сремац“

У Билансу стања Народна библиотека је на дан 31.12.2019. године исказала нефинансијску имовину у сталним средствима вредности од 13.362 хиљаде динара и то: 618 хиљаде динара опрему; 571 хиљаду динара остале некретнине; 824 хиљада динара нефинансијска имовина у припреми и 11.349 хиљада динара нематеријалну имовину.

На основу презентоване документације утврђено је да Народна библиотека вредност од 13.362 хиљаде динара, која се односи на нефинансијску имовину у сталним



средствима, није ускладила са нефинансијском имовином у сталним средствима у помоћној књизи, јер иста не постоји, што није у складу са чланом 9 и чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству, у коме је наведено да помоћне књиге обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

У поступку ревизије су предузете мере на отклањању грешке и извршено је евидентирање 13.362 хиљаде динара нефинансијске имовину у сталним средствима у помоћним књигама Народне библиотеке Сокобања, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Залихе потрошног материјала, конто 022200

На конту 022200 – залихе потрошног материјала на дан 31.12.2019. године исказана је вредност 100 хиљада динара и то код ПУ „Буцко“, на име евидентираних залиха потрошног материјала.

Финансијска имовина

Финансијска имовина исказана је у Консолидованом Билансу стања Општине Сокобања у нето износу од 632.379 хиљада динара.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900

На конту 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима исказана је вредност 129.973 хиљада динара. Односи се на капитал у јавним предузећима ЈКП „Напредак“ 125.785 хиљада динара; ЈКП „Зеленило“ 4.116 хиљада динара и Регионална агенција за развој источне Србије 72 хиљаде динара.

Табела број 43: Табела учешћа у капиталу код ЈП; ЈКП и привредним друштвима (000) динара

Н а з и в	Пословне књиге Општине	Пословне књиге јавних предузећа	Евидентирано АПР	Разлика 2-4	Разлика 2-3
1	2	3	4	5	6
ЈКП „Напредак“	125.785	125.785	290.734	-164.949	0
ЈП „Зеленило“	4.116	5.955	1.000	3.116	-1.839
Регионална агенција за развој источне Србије „РАРИС“	72	72	72	0	0

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да у Билансу стања Општине Сокобања, а самим тим и у Консолидованом Билансу стања на синтетичком конту 1119000 – Домаће акције и остали капитал исказан је износ учешћа у капиталу Јавног комуналног предузећа „Напредак“ у износу од 125.785 хиљада динара, док је по прегледу Агенције за привредне регистре износ учешћа Општине Сокобања у овом јавном предузећу 290.734 хиљаде динара, односно није усаглашено учешће у износу од 164.949 хиљада динара, што није у складу са чланом 11 и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству. Такође, у оквиру основног капитала Јавног комуналног предузећа „Напредак“, исказане су водоводне и канализационе мреже у укупној вредности 27.653 хиљаде динара и поред тога што је Законом о јавној својини, у члану 42 став 4, прописано да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини као и друга добра од општег интереса у јавној својини којима, сагласно посебном закону управља (газдује) јавно предузеће, не улазе у капитал тог предузећа. Мреже представљају добро од општег интереса у складу са чланом 11 став 2 Закона о јавној својини.



Жиро и текући рачуни, конто 121100

На дан 31.12.2019. године на конту 121100 - Жиро и текући рачуни исказан је износ од 23.637 хиљада динара, и то 21.624 хиљада динара код директних корисника буџетских средстава – извршење буџета Општине Сокобања, а 2.013 хиљада динара код индиректних корисника буџетских средстава (једна хиљада динара ПУ „Буцко“, 338 хиљада динара Народна библиотека „Стеван Сремац“, 938 хиљада динара Туристичка организација Сокобања и 736 хиљада динара месне заједнице.

Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200

На дан 31.12.2019. године на конту 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви исказана је вредност 46.874 хиљада динара, и то: 46.279 хиљада динара – извршење буџета Општине Сокобања и 595 хиљаде код месних заједница.

Девизни рачун, конто 121400

У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године на овом конту исказана је вредност седам хиљада динара, и то код Туристичке организације Сокобања.

Остала новчана средства, конто 121700

У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године на овом конту исказана је вредност 77 хиљада динара и то извршење буџета Општине Сокобања.

Краткорочна потраживања, конто 122100 На дан 31.12.2019. године Краткорочна потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у износу од 328.874 хиљада динара и то: 326.708 хиљада динара потраживања директних корисника буџетских средстава и 2.166 хиљаде динара потраживања индиректних корисника буџетских средстава. Структура потраживања је исказана код индиректних корисника буџетских средстава у износу од 2.166 хиљада динара и то: Предшколска установа „Буцко“ 1.445 хиљада динара, Туристичка организација Сокобања 493 хиљаде динара, Народна библиотека „Стеван Сремац“ 108 хиљада динара, ЈУ „Спортско рекреативни центар Подина“ једна хиљада динара и 119 хиљада динара месне заједнице.

Општинска управа

На синтетичком конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања у пословним књигама Општине Сокобања евидентиран је износ од 326.708 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да није извршено евидентирање у Консолидованом Билансу стања 324.014 хиљада динара на име пореских потраживања из Локалне пореске администрације и то: пореза на земљиште; пореза од обвезника који не воде пословне књиге; порез од обвезника који воде пословне књиге; пореза на име акција и удела; комуналне таксе за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају ЈЛС; посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине; накнаде за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради потребе штампе, књиге и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности; комуналну таксу за истицање фирме; накнаду за коришћење природног лековитог фактора и накнаде за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица.



Предузете мере

У поступку ревизије су предузете мере на отклањању грешке, и извршено је евидентирање 324.014 хиљада динара на име пореских потраживања из Локалне пореске администрације из помоћних књига у главну књигу Општине Сокобања, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Предшколска установа „Буцко“

У Билансу стања Предшколске установе „Буцко“ 31.12.2019. године на синтетичком конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказан је износ од 1.445 хиљада динара који се односи на потраживања за услуге боравка деце у вртићу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- да је ПУ „Буцко“ извршила евидентирање потраживања по основу продаје и друга потраживања у већем износу од 990 хиљада динара;
- Предшколска установа „Буцко“ није водила помоћну књигу купаца (потраживања од родитеља) која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима и није евидентирала на конто 122100 - Краткорочна потраживања, већ на ванбиласној активи и ванбиласној пасиви.

Предузете мере

У поступку ревизије су предузете мере на отклањању грешке, и извршена је корекција евидентирања потраживања у износу од 990 хиљада динара, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, и извршено прекњижавање на конту 122100- Краткорочна потраживања. У току 2020. године Предшколска установа „Буцко“ је почела да води помоћну књигу купаца.

Туристичка организација Сокобања

У Билансу стања Туристичке организације Сокобања је на дан 31.12.2019. године на синтетичком конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказан износ од 493 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Туристичка организација Сокобања извршила евидентирање потраживања по основу продаје и друга потраживања у већем износу од 3.720 хиљада динара..

Предузете мере

У поступку ревизије су предузете мере на отклањању грешке, и извршена је корекција евидентирања потраживања у износу од 3.720 хиљада динара, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

ЈУ „Спортско рекреативни центар Подина“

У Билансу стања ЈУ „Спортско рекреативни центар Подина“ је на дан 31.12.2019. године на синтетичком конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказан износ од 417 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈУ „Спортско рекреативни центар Подина“ извршила евидентирање потраживања по основу продаје и друга потраживања у већем износу од 416 хиљада динара.



Предузете мере

У поступку ревизије су предузете мере на отклањању грешке, и извршена је корекција евидентирања потраживања у износу од 416 хиљада динара, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200 На дан 31.12.2019. године на овом синтетичком конту исказана је вредност од 3.715 хиљада динара, и то: 3.037 хиљада динара код Општинске управе, једна хиљада динара ПУ „Буцко“, 47 хиљада динара Народна библиотека „Стеван Сремац“, 37 хиљада динара Туристичка организација Сокобања, 16 хиљада динара ЈУ „Спортско рекреативни центар Подина“ и 577 хиљада динара месне заједнице.

Остали краткорочни пласмани, konto 123900 На дан 31.12.2019.године на овом синтетичком конту исказана је вредност од четири хиљаде динара код месних заједница.

Разграничени расходи до једне године, konto 131100. Са стањем на дан 31.12.2019. године, износе 7.783 хиљада динара и односи се на 7.711 хиљада динара код Општинске управе и 72 хиљаде динара код месних заједница.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto – 131200 На дан 31.12.2019. године обрачунати и неплаћени расходи износе 89.644 хиљада динара, од чега се износ од 72.793 хиљада динара односи на директне кориснике буџетских средстава, а 16.851 хиљада динара на индиректне кориснике буџетских средстава, и то: 4.543 хиљада динара ПУ „Буцко“, 952 хиљаде динара Народна библиотека „Стеван Сремац“, 6.468 хиљада динара Туристичка организација Сокобања; 1.290 хиљада динара ЈУ „Спортско рекреативни центар Подина“ и 3.598 хиљада динара месне заједнице.

Остала активна временска разграничења, konto 131300 Са стањем на дан 31.12.2019. године, остала временска разграничења износе 1.791 хиљада динара и односе се на: 617 хиљада динара Општинска управа; 77 хиљада динара извршење буџета и 1.174 хиљада динара месне заједнице.

Ванбилансна актива, konto 351000

У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године ванбилансна актива исказана је у вредности 9.091 хиљада динара и односи се на индиректне кориснике: 831 хиљада динара Предшколска установа „Буцко“, 2.076 хиљада динара ЈУ „Спортско рекреативни центар Подина“ и 6.184 хиљада динара Туристичка организација Сокобања.

Општинска управа

У Билансу стања Општинска управа на контима ванбилансне активе није исказала вредност.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентирани менице и гаранције за добро извршење посла у износу од 27.579 хиљада динара. Истовремено, мање је исказана ванбилансна пасива за исти износ, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Ризик

Уколико се у пословним књигама не евидентира нефинансијска имовина јавља се ризик од отуђења.

Уколико се нетачно обрачуна амортизација јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Уколико се у пословним књига не евидентира финансијска имовина јавља се ризик од неликвидности и застаревања потраживања.

Уколико се нетачно и неправилно евидентира ванбилансна актива јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у пословним књигама правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске имовине којом располажу и евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама; да ускладе стање имовине са надлежним одељењем за имовину и са катастром непокретности и успоставе право јавне својине; (2) се правилно врши обрачун амортизације; (3) у пословним књигама правилно евидентирају и искажу вредност финансијске имовине и (4) тачно и правилно искажу ванбилансну активу.

3.3.3. Пасива

У Консолидованом финансијском извештају исказана је укупна вредност пасиве 7.707.001 хиљада динара и састоји се од обавеза 431.009 хиљада динара и капитала 7.275.992 хиљада динара.

Табела број 44: Пасива консолидованог биланса стања Општине Сокобања на дан 31.12.2019. године..... у (000) динара

Конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
221000	Краткорочне домаће обавезе	10	10	10	
231000	Обавезе за плате и додатке	6.503	7.672	7.672	
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	121	93	93	
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	1.144	1.326	1.326	
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	154	304	304	
237000	Службена путовања и услуге по уговору	358	434	434	
242000	Обавезе по основу субвенција	534	534	534	
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	101	5.632	5.632	
244000	Обавезе за социјално осигурање	119	356	356	
245000	Обавезе за остале расходе	1.590	2.056	2.056	
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	1.118	617	617	
252000	Обавезе према добављачима	16.993	63.398	63.398	
254000	Остале обавезе	548	8.153	8.153	



291000	Пасивна временска разграничења	31.214	340.424	340.424	
310000	Капитал	3.878.504	7.275.992	7.315.060	39.068
	Укупна пасива	4.045.692	7.707.001	7.746.069	39.068
	Ванбилансна пасива	18.255	9.091	36.670	27.579

Обавезе

Обавезе су у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказане у износу 431.009 хиљада динара и чине их: 10 хиљада динара краткорочне домаће обавезе, 7.671 хиљада динара обавезе за плате и запослене, 93 хиљада динара обавезе по основу накнада запосленима, 1.326 хиљада динара обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, 304 хиљада динара обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, 434 хиљада динара службена путовања и услуге по уговору, 534 хиљада динара обавезе по основу субвенција, 5.632 хиљаде динара обавезе по основу донација, дотација и трансфера, 356 хиљада динара обавезе за социјално осигурање, 2.056 хиљада динара обавезе за остале расходе, 617 хиљада динара примљени аванси, депозити и кауције, 63.398 хиљада динара обавезе према добављачима, 8.154 хиљада динара остале обавезе, 340.424 хиљаде динара пасивна временска разграничења.

Краткорочне домаће обавезе , конто 221000

У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године на овом синтетичком исказан је износ од 10 хиљада динара и односи се на месне заједнице.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000

У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе за плате и додатке за месец децембар 2019. године у износу од 7.671 хиљаде динара, од чега се износ од 4.012 хиљаде динара односи на директне кориснике буџетских средстава, а износ од 3.659 хиљаде динара на индиректне кориснике буџетских средстава и то: (1) Предшколска установа „Буцко“ 2.520 хиљада динара; (2) Туристичка организација Сокобања 480 хиљада динара; (3) Спортско- рекреативни центар Подина 152 хиљаде динара и (4) Народна библиотека „Стеван Сремац“ 507 хиљада динара.

Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000

У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе за накнаде запосленима у износу од 93 хиљада динара, и то код директних корисника буџетских средстава 74 хиљаде динара и код индиректних корисника буџетских средстава 19 хиљада: (1) Туристичка организација Сокобања осам хиљада динара; (2) ЈУ „Спортско- рекреативни центар Подина“ једна хиљада динара и (3) Народна библиотека „Стеван Сремац“ осам хиљада динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000

У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на неисплаћене плате за месец децембар 2019. године у износу од 1.324 хиљада динара, од чега се износ од 714 хиљада динара односи на директне кориснике буџетских средстава, а износ од 610 хиљаде динара на индиректне кориснике буџетских средстава и то: (1) Предшколску установу „Буцко“ 420 хиљада динара; (2) Туристичку организацију Сокобања 80 хиљада динара; (3) ЈУ „Спортско- рекреативни



центар Подина“ 26 хиљада динара и (4) Народну библиотеку „Стеван Сремац“ 84 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000

У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 305 хиљада динара и тај износ се односи на директног корисника буџетских средстава Општинску управу.

Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000

У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 434 хиљаде динара и тај износ се односи на директног корисника буџетских средстава Општинску управу.

Обавезе по основу субвенција, конто 242000

У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе по основу субвенција у износу од 534 хиљаде динара и тај износ се односи на директног корисника буџетских средстава Општинску управу 319 хиљада динара и месне заједнице 215 хиљаде динара.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, конто 243000

У Консолидованом Билансу стања исказане су обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 5.632 хиљаде динара, од чега се износ од 5.535 хиљада динара односи на директне кориснике буџетских средстава, док је износ од 97 хиљаде динара преузет из биланса стања индиректних корисника, и то: 37 хиљада динара Туристичка организација Сокобања, осам хиљада динара ЈУ „Спортско рекреативни центар Подина“ и 52 хиљаде динара Народна библиотека „Стеван Сремац“.

Обавезе за социјално осигурање, конто 244000

У Консолидованом Билансу стања исказане су обавезе за социјално осигурање у износу од 356 хиљада динара код директног корисника Општинске управе које се односе на три фактуре за месеце октобар, новембар и децембар 2019. године за смештај за децу са специјалним потребама у Специјалној школи са домом ученика „Бубањ“ из Ниша.

Обавезе за остале расходе, конто 245000

У Консолидованом Билансу стања исказане су обавезе у износу од 2.057 хиљада динара, код директних корисника 309 хиљада динара и индиректних корисника 1.748 хиљада динара и то: Туристичка организација Сокобања 1.745 хиљада динара и ЈУ „Спортско рекреативни центар Подина“ три хиљаде динара.

Примљени аванси, депозити и кауције, конто 251000

У Консолидованом Билансу стања исказани су примљени депозити у износу од 618 хиљада динара, од чега је износ од 541 хиљада динара за примљени аванс по основу рефундације грејања и 77 хиљада динара евидентиран на подрачуну депозита.

Добављачи у земљи, конто 252100

У Консолидованом Билансу стања исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 63.367 хиљада динара, који је преузет из биланса стања директних корисника буџетских средстава у износу од 52.759 хиљада динара и биланса стања индиректних



корисника буџетских средстава у износу од 10.608 хиљада динара, и то: ПУ „Буцко“ 1.425 хиљада динара; Туристичка организација Сокобања 4.117 хиљада динара; ЈУ „Спортско рекреативни центар Подина“ 1.100 хиљада динара; Народна библиотека „Стеван Сремац“ 298 хиљада динара и месне заједнице 3.668 хиљаде динара.

Конфирмација

За једног директног и четири индиректна корисника средстава буџета Општине Сокобања упућен је 91 захтев за потврду стања обавезе (конфирмација). Добијено је 67 одговора или 74%, што је дато у следећој табели:

Табела број 45: Потврда салда у (000) динара

Р.бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	20	14	40.689	41.521		832
2.	Предшколска установа „Буцко“	14	13	1.082	1.117		
3.	ЈУ „Спортско рекреативни центар Подина“	20	14	357	360		7
4.	Туристичка организација Сокобања	20	14	849	802	47	
5.	Народна библиотека „Стеван Сремац“	17	12	167	167		
		91	67	43.144	43.967		

Укупна књиговодствена вредност обавеза према захтеваним повериоцима исказана у пословним књигама Општине Сокобања износи 43.144 хиљада динара, што представља 68% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - Обавезе према добављачима 63.367 хиљада динара). Укупна књиговодствена вредност обавеза према повериоцима који су доставили потврде салда износи 43.967 хиљада динара, што представља 69% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - Обавезе према добављачима).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је Општина Сокобања није вршила усаглашавање својих обавеза.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да редовно, а најмање једанпут годишње, усаглашавају обавезе са добављачима и спорне обавезе евидентирају по донесеном решењу надлежног органа, евидентирају почетна стања у складу са Уредбом о буџетском књиговодству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Добављачи у иностранству, конто 252200

У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019.године на овом синтетичком конту исказан је износ од 31 хиљаде динара и то код месних заједница.

Остале обавезе, конто 254000

У Консолидованом Билансу стања исказан је износ осталих обавеза од 8.154 хиљада.

Директни корисници буџета су исказали обавезе на овом конту у износу 7.976 хиљада динара. Односе се на: Скупштину општине 21 хиљада динара; Председника општине 24 хиљаде динара; Општинско веће 11 хиљада динара; Општинско правобранилаштво 22 хиљаде динара; Општинску управу 265 хиљада динара и извршење буџета 7.633 хиљаде динара. Код индиректних корисника исказане обавезе на овом конту износе 178 хиљада динара и односе



се на ПУ „Буцко“.

Пасивна временска разграничења, конто 291000. У Консолидованом Билансу стања исказан је износ од 340.424 хиљаде динара који је преузет из биланса стања директних корисника буџетских средстава 337.456 хиљада динара и 2.968 хиљада динара код индиректних корисника буџетских средстава.

Општинска управа је исказала разграничења у износу 337.456 хиљада динара.

(1) Разграничени приходи и примања (291100)

У Консолидованом Билансу стања исказан је износ од 16 хиљада динара који је преузет из Биланса стања индиректног корисника буџетских средстава ЈУ „Спортски центар Подина“.

(2) Разграничени плаћени расходи и издаци (291200)

У Консолидованом Билансу стања исказан је износ од 11.606 хиљада динара. У Консолидовани Биланс стања укључени су износи из биланса стања директних корисника буџетских средстава у износу од 10.748 хиљада динара и биланса стања индиректних корисника буџетских средстава у износу од 858 хиљада динара.

(3) Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300)

На синтетичком конту 291300- Обрачунати ненаплаћени приходи и примања у пословним књигама Општине Сокобања евидентиран је износ од 328.593 хиљаде динара, који је преузет из биланса стања директних корисника буџетских средстава 326.708 хиљада динара и 2.045 хиљада динара код индиректних корисника буџетских средстава.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да није извршено евидентирање у Консолидованом Билансу стања од 324.014 хиљада динара на име пореских потраживања из Локалне пореске администрације и то: пореза на земљиште; пореза на имовину од обвезника који не воде пословне књиге; пореза на имовину од обвезника који воде пословне књиге; пореза на име акција и удела; комуналне таксе за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају ЈЛС; посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине; накнаде за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради потребе штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности; комуналне таксе за истицање фирме; накнаде за коришћење природног лековитог фактора; накнаде за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица.

У поступку ревизије су предузете мере на отклањању грешке, и извршено је евидентирање 324.014 хиљада динара на име пореских потраживања из Локалне пореске администрације из помоћних књига у главну књигу Општине Сокобања, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(4) Остала пасивна временска разграничења (291900)

У Консолидованом Билансу стања исказан је износ од 49 хиљада динара код индиректних корисника буџетских средстава и то: (1) Предшколске установе једна хиљада динара; (2) ЈУ „Спортски центар Подина“ једна хиљада динара и (3) месне заједнице 47 хиљада динара.



Предшколска установа „Буцко“

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Буцко“ извршила евидентирање осталих пасивних временских разграничења по основу обавеза Општине Сокобања према ИКБС у износу од 990 хиљада динара, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9 и чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије су предузете мере на отклањању грешке и извршена је корекција евидентирања обавеза у износу од 990 хиљада динара, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Туристичка организација Сокобања

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Туристичка организација Сокобања извршила евидентирање осталих пасивних временских разграничења по основу обавеза Општине Сокобања према ИКБС у износу од 3.720 хиљада динара, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9 и чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије су предузете мере на отклањању грешке и извршена је корекција евидентирања обавеза у износу од 3.720 хиљада динара, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

ЈУ „Спортско рекреативни центар Подина“

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈУ „Спортско рекреативни центар Подина“ извршила евидентирање осталих пасивних временских разграничења по основу обавеза Општине Сокобања према ИКБС у износу од 416 хиљада динара.

У поступку ревизије су предузете мере на отклањању грешке, и извршена је корекција евидентирања обавезе у износу од 416 хиљада динара, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, класа 300000. У Консолидованом Билансу стања укупно исказана билансна позиција износи 7.275.992 хиљада динара и састоји се од: 7.209.920 хиљада динара капитала и 3.833 хиљада динара пренета неутрошена средства из ранијих година, 13 хиљада динара остали сопствени извори, 66.733 хиљада динара вишак прихода и примања, 187 хиљада нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година и 848 хиљада динара дефицит из ранијих година.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100. У Консолидованом Билансу стања Општине Сокобања на дан 31.12.2019. године исказан је износ од 7.074.502 хиљада динара, и то: 6.921.277 хиљада динара код Општинске управе; 12.479 хиљада динара код раздела Председника; 10.424 хиљада динара код ПУ „Буцко“; 102.415 хиљада динара код Туристичке организације Сокобања; 13.344 хиљада динара код Народне библиотеке; 8.246 хиљада динара код ЈУ „Спортско рекреативни центар Подина“ и 6.316 хиљада динара код месних заједница.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Више је исказана пасива за извршено евидентирање нефинансијске имовине у сталним средствима вредности 2.187 хиљада динара за остале пословне зграде (011192-трафостаница из бившег Јавног предузећа Дирекција за урбанизам), без доказа о власништву, јер Општина није извршила пренос трафостанице Јавном предузећу „Електропривреда Србије“, чиме чиме су актива и пасива више исказане за тај износ,



- што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 и чланом 13, Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (што је шире појашњено у тачкама 3.3.2 актива);
- Општина Сокобања је више исказала пасиву за зграде и грађевинске објекте за пет станова укупне површине 203 м², вредности 7.483 хиљаде динара за које не поседује доказ о власништву (Немањина 3а- 28,46 м², Алексе Маркишића број 1- 57 м², Немањина 3а – 50,56 м², Алексе Маркишића 14а – 28 м², Николе Пашића 21 – 38,68 м²);
 - пасива је мање исказана у вредности од 15.090 хиљада динара, и то: 13.948 хиљада динара за пројекат Геодетско- технички радови на комасацији дела катастарских општина Бели Поток, Жучковац, Поружница, Ресник, Сокобања, Трговиште и Трубаревац; 156 хиљада динара за пројекат „Балнеолошки туризам- будућност здравља“; 116 хиљада динара за прикључак на дистрибутивни систем електричне енергије за летњу позорницу; 824 хиљада динара код МЗ Трговиште „Инвестиционо одржавање Дома културе у Трговишту“ и МЗ Раденковац „Текуће одржавање објекта бивше основне школе“; 46 хиљада динара за набавку и уградњу венетијанера на прозорима зграде Општинске Управе, који су неправилно евидентирани на расходима уместо на издацима, тако да је пасива мање исказана за исти износ што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (што је шире појашњено у тачкама 3.1.2 и 3.1.3 расходи и издаци).

Нефинансијска имовина у залихама (311200). У Консолидованом Билансу стања Општине Сокобања исказан је у износ од 100 хиљада динара код Предшколске установе „Буцко“.

Финансијска имовина (311400). У Консолидованом билансу стања Општине Сокобања на дан 31.12.2019. године исказан је износ од 129.973 хиљаде динара (што је шире објашњено у активи), упис капитала.

Ревизијом је утврђено да је финансијска имовина мање исказана за износ од 163.600 хиљада динара и то за учешће у капиталу јавних предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу, чији је оснивач Општина Сокобања (шире појашњено код тачке 3.2.2 Актива).

Извори новчаних средстава (311500). У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказан је износ од 1.499 хиљада динара, и то 77 хиљада динара код извршења буџета и 1.422 хиљаде динара код месних заједница.

Пренета неутрошена средства (311700). У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказан је износ од 3.833 хиљада динара код директног буџетског корисника.

Остали сопствени извори (311900). У Консолидованом Билансу стања Општине Сокобања исказан је износ од 13 хиљада динара код Туристичке организације Сокобања.

Вишак прихода и примања (321121). У Консолидованом Билансу стања Општине Сокобања исказан је износ од 66.733 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да индиректни корисници буџетских средстава (3.2) у Обрасцу 2- Биланс прихода и расхода су неправилно утврдили фискални суфицит у мањем износу од 156 хиљада динара.



Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (321311). У Консолидованом Билансу стања Општине Сокобања исказан је износ од 187 хиљада динара, и то код Народне библиотеке „Стеван Сремац“

Дефицит из ранијих година (321312). У Консолидованом Билансу стања Општине Сокобања исказан је износ од 848 хиљада динара, и то код месних заједница.

Ванбилансна пасива, конто 352000

У Консолидованом Билансу стања Општине Сокобања исказан је износ од 9.091 хиљаде динара и односи се на индиректне кориснике: 831 хиљада динара Предшколска установа „Буцко“; 2.076 хиљада динара ЈУ „Спортско рекреативни центар Подина“ и 6.184 хиљада динара Туристичка организација Сокобања.

Општинска управа

У Билансу стања Општинска управа на ванбиланснј пасиви није исказала вредност.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентирани менице и гаранције у износу од 27.579 хиљада динара. Истовремено, мање је исказана ванбилансна пасива за исти износ, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неевидентирањем обавеза и нетачним исказивањем обавеза, неправилним исказивањем резултата пословања и ванбилансне јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) правилно евидентирају и исказу вредност обавеза; 2) правилно и тачно исказу резултат пословања и 3) тачно и правилно евидентирају и исказу ванбиланснју пасиву.

3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима Општине Сокобања за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 1.1. - 31.12.2019. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 416 хиљада динара и издаци у износу од 204.358 хиљада динара, што значи да је мањак примања у износу од 203.942 хиљаде динара.

Табела број 46: Извод Извештаја о капиталним издацима и примањима у (000) динара

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	816	416
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	816	416
810000	Примања од продаје основних средстава	816	416
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	0
910000	Примања од задуживања	0	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине	0	0
	ПРИМАЊА	816	416
	ИЗДАЦИ	158.080	204.358
500000	Издаци за нефинансијску имовину	154.080	204.358
510000	Основна средства	150.596	188.706



540000	Природна имовина	3.484	15.652
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	4.000	0
610000	Отплата главнице	0	0
620000	Набавка финансијске имовине	4.000	0
	Вишак примања		
	Мањак примања	157.264	203.942

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је мањак примања у Консолидованом Обрасцу 3- Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године, мање исказан за износ од 15.090 хиљада динара, јер су неправилно исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи (што је ближе објашњено у тачки 3.1.2 и тачки 3.1.3).

Ризик

Уколико се не евидентирају и неправилно евидентирају издаци, јавља се ризик од нетачног извештавања, губитка имовине и нетачног утврђивања резултата.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да у Консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Обрасцу 3 правилно искажу издатке за нефинансијску имовину.

3.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

Табела број 47: Извештај о новчаним токовимау (000) динара

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	648.367	659.197
4002	700000	Текући приходи	647.551	658.781
4003	710000	Порези	253.967	293.825
4057	730000	Донације и трансфери	301.996	251.208
4069	740000	Други приходи	86.115	110.527
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.473	3.221
4099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0
	790000	Приходи из буџета	4.000	0
4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	816	416
4107	810000	Примања од продаје основних средстава		
4114	820000	Примања од продаје залиха		
4124	840000	Примања од продаје природне имовине		
4131	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	0
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	634.539	695.931
4172	400000	Текући расходи	476.459	491.573
4173	410000	Расходи за запослене	94.669	107.703
4195	420000	Коришћење услуга и роба	250.660	262.048
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	0	0
4279	450000	Субвенције	3.717	4.728
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	63.845	59.651
4308	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	23.453	16.150
4323	480000	Остали расходи	40.115	41.293
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	154.080	204.358
4341	510000	Основна средства	150.096	188.706
4363	520000	Залихе	3.484	15.652
4375	540000	Природна имовина		
4386	600000	Издаци за отплату главнице и набавку	4.000	



		финансијске имовине		
4387	610000	Отплата главнице		
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	4.000	
4434		Вишак новчаних прилива	13.828	
4435		Мањак новчаних прилива		36.734
4436		Салдо готовине на почетку године	99.800	108.418
4437		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	654.090	662.405
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	6.323	3.208
4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	646.072	700.223
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	0	0
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	11.533	4.292
4442		Салдо готовине на крају године	108.418	70.600

Општина је за 2019. годину исказала; (1) мањак новчаних прилива у износу од 36.734 хиљаде динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 108.481 хиљаде динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 662.405 хиљаде динара; (4) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 3.208 хиљада динара; (5) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 700.223 хиљаде динара и (7) Салдо готовине на крају године у износу од 70.600 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у Консолидованом Обрасцу 4- Извештај о новчаним токовима на дан 31.12.2019. године, неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – расходи у износу од 15.090 хиљада (што је ближе објашњено у тачки 3.1.2. и тачки 3.1.3);
- у Консолидованом Обрасцу 4- Извештај о новчаним токовима на дан 31.12.2019. године, неправилно су исказани расходи у оквиру група конта класе 400000 – расходи у износу од 8.475 хиљада (што је ближе објашњено у тачки 3.1.2. и тачки 3.1.3).

Ризик

Неевидентирањем свих расхода и издатака у буџетској години јавља се ризик од нетачног утврђивања резултата.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу новчане приливе и новчане одливе.

3.6. Остали делови финансијског извештаја

Општина Сокобања је приликом израде Завршног рачуна за 2019. годину припремила, поред Биланса стања на дан 31.12.2019. године и Биланса прихода и расхода у периоду од 1.1. – 31.12.2019. године, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.- 31.12.2019. године; Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.-31.12.2019. године и следеће финансијске извештаје:

- 1) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
- 2) Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,



- 3) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве и
4) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

3.6.1. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења

Табела број 48: Образложење одступања између одобрених средстава и извршења у (000) динара

Екон. клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код ДКБС ИКБС и осталих корисника	Разлике
410000	Расходи за запослене	107.703	107.703	0
420000	Коришћење услуга и роба	262.091	262.048	43
440000	Отплата камата и трошк. задуживања			
450000	Субвенције	4.728	4.728	0
460000	Донац., дог. и трансфери	59.651	59.651	0
470000	Социј. осигурање и социј. заштита	16.150	16.150	
480000	Остали расходи	41.293	41.293	0
490000	Средства резерве			
400000	Текући расходи	491.616	491.573	43
510000	Основна средства	187.265	188.706	-1.441
520000	Залихе			
540000	Природна имовина	15.652	15.652	
500000	Издаци за нефинансијску имовину	202.917	204.358	-1.441
610000	Отплата главнице			
600000				
	УКУПНО	694.533	695.931	

У 2019. години у Обрасцу Образложење одступања између одобрених средстава и извршења није било одступања код средстава из буџета (01). Разлика између пренетих и извршених средстава код осталих извора код индиректних корисника. На категорији 420000-Коришћење роба и услуга код Туристичке организације Сокобања разлика је у износу од 43 хиљаде динара и на категорији 51- Основна средства у износу од 1.441 хиљада динара код ЈУ Спортско рекреативног центра „Подина“.

На основу презентоване узорковане документације је утврђено:

- Општина Сокобања је пренела средства из буџета Туристичкој организацији на конту 423500, Туристичка организација није пренела добављачу из разлога што фактура није била регистрована у Централном регистру фактура;
- на категорији 510000 између буџета Општине и „Спортско рекреативног центра Подина“ разлика је од 1.441 хиљада динара. Општина Сокобања је пренела оснивачки улог ЈУ „Спортском рекреативном центру Подина“ у 2018. години, а Установа их потрошила у 2019. години;
- приликом израде Завршног рачуна буџета, Општина поступа у складу са чланом 78 Закона о буџетском систему, где директни корисници средстава буџета, који у својој надлежности имају индиректне кориснике контролишу, савјерују податке из завршних рачуна индиректних корисника и састављају своје годишње извештаје.

Препоручујемо да одговорна лица директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава Општине Сокобања пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака.



3.6.2. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи,²⁸ државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2 тачка 47 Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације.

Табела број 49: Табела о примљеним и утрошеним донацијама Општине Сокобања у 2019. години..... у (000) динара

Р. бр	КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из претходних година пренета у 2019. години	Домаће донације	Донације од међународних организација	Укупно примљене донације у 2019	Утрошене	Неутрошене средства
1.	Туристичка организација Сокобања туризам и футуризам			1.859	1.859	969	890
2.	Општина Сокобања-пројекат ГИЗ социјална инклузија	99		1.740	1.839	1.832	7
3.	Општина Сокобања-пројекат Зимска прекогранична тура Вршец-Сокобања			1.986	1.986	921	1.065
4.	УНОПС ГИС Туристичка организација инвестиција			6.683	6.683	0	6.683
5	Унапређење Е-управе			856	856	0	856
6	УНОПС - вода	70.852		17.602	88.454	67.244	21.210
7	Укупно	70.951		30.456	101.677	70.966	30.711

Извештај о задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

Општина Сокобања се у 2019. години није задуживала.

3.6.3. Извештај о коришћењу средстава сталне и текуће буџетске резерве буџета у 2019. години

Средства текуће и сталне буџетске резерве коришћена су у складу са чланом 69 и чланом 70 Закона о буџетском систему.

Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2019. години

Према одредбама члана 70 Закона о буџетском систему стална буџетска резерва се користи за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању 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 других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету Општине Сокобања за 2019. годину, средства сталне буџетске резерве су планирана у износу од 500 хиљада динара.

²⁸ "Службени гласник Републике Србије" бр. 101/2005



Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве буџета у 2019. години

Одредбом члана 69 Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. У 2019. години урађено је осам решења текуће буџетске резерве у износу од 5.674 хиљаде динара.

Табела број 50: Табела о коришћењу средстава текуће буџетске резерве.....у (000) динара

Р. бр	Раздео	Функција	Програмска активност/ пројекат	Ек.класификација	Решење	Опис	Износ
1.	5- Општинска управа	070	ПА 0901-0001	472000	401-172/2019 19.02.2019	Закључак Општинског већа бр.401-107/2019, од 21.01.2019	50
2.	5- Општинска управа	070	ПА 0901-0001	472000	401-171/2019 19.02.2019	Закључак Општинског већа бр.401-93/2019, од 21.01.2019	160
3.	5- Општинска управа	473	ПА 1502-0001	483000	401-183/2019 22.02.20	Пресуда Закључак Општинског већа бр.401-151/2019, од 18.02.2019.	1.600
4.	5- Општинска управа	090	ПА 0901-0002	511000	401-269/2019 22.03.20	Монтажна кућа за избегла лица-пресуда, налог Општинског јавног правобраниоца бр.П-5/2019 од 21.03.2019	112
5.	5- Општинска управа	421	ПА 0101-0001	423000	401-497/2019 18.06.20	Плаћање комисије за комасацију по налогу бр. 401-2398/2019	125
6.	4- Општинско правобранил аштво	330	ПА 0602-0004	483000	401-582/2019 24.07.20	Плаћање по пресудама бр.Пп 705/15 и ГЖ2797/2017, П 973/2018, П 635/2018, П 597/2016 и Гж 1986/17	650
7.	5- Општинска управа	810	ПА 1301-0004	482000	401-692/2019 12.09.2019	ПДВ за месец август 2019	2.872
8.	5- Општинска управа	070	ПА 0901-0001	463000	401-789/2019 29.10.2019	За пренос средстава Центру за социјални рад по рачуну бр.10/2019 за одржавање и поправку службеног возила	105
Укупно:							5.674

3.6.4. Извештај о гаранцијама у току фискалне године

Чланом 34 Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према изјави одговорног лица наведено је да Општина Сокобања у току 2019. године није издавала гаранције.

4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају на основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или нестанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су



то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Од Општинског правобранилаштва Општине Сокобања и правних служби индиректних корисника буџетских средстава добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се директни и индиректни корисници Општине јављају као тужилац и као тужена страна, преглед судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

На основу одредаба Закона о правобранилаштву и Статута Општине Сокобања, послове правне заштите имовинских права и интереса Општине и њених органа врши Општинско правобранилаштво Општине Сокобања (у даљем тексту Правобранилаштво). На основу Одлуке о уређењу и организацији правобранилаштва од 15.10.2014. године, Правобранилаштво преузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса Општине и њених органа. Правобранилаштво је у 2019. години заступало све органе и посебне организације чије се финансирање обезбеђује из буџета Општине Сокобања, јавне установе (основну и средњу школу, Туристичку организацију, Спортски центар и др), месне заједнице са територије Општине Сокобања, ЈКП „Напредак“, Сокобања и ЈП „Зеленило“, Сокобања (према информацији одговорног лица Правобранилаштва). За ЈКП „Напредак“ Правобранилаштво има у раду 90 парничних предмета у вези наплате комуналних услуга.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које води Правобранилаштво закључно са 31.12.2019. године, према врсти судског спора када је Општина тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац или извршни дужник) или у стечајним поступцима.

Табела број 51: Збирни преглед судских спорова Општине Сокобања-на дан 31.12.2019. године..... у (000) динара

Р. бр.	О П И С	Тужена	Тужилац	Ванпарнични поступак		Извршни поступци-Општине Дужник	Стечајни поступак
				Противник предлагача	Предлагач		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Износи (дин)	35.807	11.209	1.153	161	/	114.034
2	Број предмета	56	8	23	1		10

У извештајном периоду било је укупно у раду 64 парнична предмета. У осам парничних предмета, Општина Сокобања је тужилац и укупна вредност спорова је 11.209 хиљада динара, а у 56 парничних предмета Општина Сокобања је тужена и укупна вредност спора је 35.807 хиљада динара. Ванпарничних предмета је било 24, од чега 15 штете од паса луталица. Закључено је 24 поравнања.

По својој структури сви спорови се односе на накнаду штете за фактичку експропријацију, накнаде штете због мање исплаћене зараде, ништавност уговора, утврђења права својине на купљеном локалу, утврђење постојања службености пролаза, утврђење права својине на стану купљеном у изградњи, накнада штете због уједа паса луталице, неосновано обогаћење, накнада штете због пада на лед, накнада штете због незаконитог престанка радног односа постављеног лица, утврђења права својине на стану који је купљен од предузећа у стечају.

Ванпарнични поступак. Општина Сокобања као противник предлагача имала је у раду предмете због пада у шахт, пада на шеталишту због неочишћеног леда, пада у теретани на



отвореном, због мање исплаћене отпремнине, због уједа паса луталица, због уједа мачака луталица. Износ на који је закључено поравњање је 1.314 хиљада динара у 24 предмета.

Стечајни поступак. У извештајном периоду Општина се појављује као стечајни поверилац у 10 предмета укупне вредности од 114.034 хиљаде динара. Материјално значајнији износи потраживања су: 48.003 хиљаде динара односи се на потраживање од стечајаног дужника „Лептерија“ д.о.о. у стечају Сокобања, 38.202 хиљаде динара на Пољопривредни комбинат „Требич сунце у стечају“ Сокобања, 13.319 хиљада динара на „Требич ММ у стечају“ д.о.о Сокобања, 8.374 хиљаде динара на „Сокоград у стечају а.д. Сокобања, 2.380 хиљада динара на „Сококомерц у стечају“ д.о.о. Сокобања, 1.744 хиљаде динара на Друштвено предузеће „Борели у стечају“, 890 хиљада динара на „ИО Први мај у стечају“ Пирот, 594 хиљаде динара на Друштвено предузеће „Слемен у стечају“, 355 хиљада динара на „Ергела у ликвидацији“ д.о.о, 173 хиљаде динара на „Пивара у стечају“ а.д.

Ризик

Уколико се судски спорови (потенцијалне обавезе и потраживања) не анализирају на адекватан начин, могу да доведу (проузрокују) до изгубљених спорова и повећања непланираних расхода и јавља се ризик од великвидности Општине, што има за последицу смањење капитала и имовине.

Препорука број 21

Одговорним лицима Општине Сокобања препоручујемо да судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета и по том основу, изврше одговарајући распоред.



ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ СОКОБАЊА**





САДРЖАЈ

- 1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године - Образац 1**
- 2. Биланс прихода и расхода - Образац 2**
- 3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3**
- 4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4**
- 5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5**

*Консолидовани финансијски извештаји
завршног рачуна буџета Општине Сокобања*





24062020
660
1-401-472/20
Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 7 1 9 0						0 7 3 5 5 8 1 5																												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС												Седиште УТ						Надлежни директни																

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ОПШТИНЕ СОКОБАЊА-КОНСОЛИДОВАНИ

СЕДИШТЕ СОКОБАЊА МАТИЧНИ БРОЈ 07355815

ПИБ 100880059 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-168640-63

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	3,744,636	8,652,075	1,577,453	7,074,622
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	3,744,587	8,644,131	1,569,609	7,074,522
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	3,495,450	8,108,654	1,564,307	6,544,347
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	3,428,977	7,958,048	1,479,863	6,478,185
1005	011200	Опрема	60,868	129,854	68,369	61,485
1006	011300	Остале некретнине и опрема	5,605	20,752	16,075	4,677
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	23	24		24
1010	013100	Драгоцености	23	24		24
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	45,784	153,165		153,165
1012	014100	Земљиште	45,784	153,165		153,165
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	166,947	338,385	3,290	335,095
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	160,018	329,268	1,885	327,383



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	6,929	9,117	1,405	7,712
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	36,383	43,903	2,012	41,891
1019	016100	Нематеријална имовина	36,383	43,903	2,012	41,891
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	49	7,944	7,844	100
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	49	7,944	7,844	100
1026	022100	Залихе ситног инвентара		4,528	4,528	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	49	3,416	3,316	100
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	301,056	732,932	100,553	632,379
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	131,414	129,973		129,973
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	131,414	129,973		129,973
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	131,414	129,973		129,973
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	132,556	466,171	62,983	403,188
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	108,414	70,595		70,595
1051	121100	Жиро и текући рачуни	35,709	23,637		23,637
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	71,578	46,874		46,874
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун	8	7		7
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	1,119	77		77
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	11,788	391,039	62,165	328,874
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	11,788	391,039	62,165	328,874
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	12,354	4,537	818	3,719
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	12,335	4,533	818	3,715
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	19	4		4
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	37,086	136,788	37,570	99,218
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	37,086	136,788	37,570	99,218
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	6,905	7,783		7,783
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	27,891	127,213	37,570	89,643
1071	131300	Остала активна временска разграничења	2,290	1,792		1,792
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	4,045,692	9,385,007	1,678,006	7,707,001
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	18,255	9,091		9,091



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	60,507	431,009
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)	10	10
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	10	10
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти	10	10
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	8,280	9,829
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	6,503	7,672
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	4,723	5,551
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	490	593
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	910	1,074
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	332	396
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	48	58
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	121	93
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	118	93
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	3	
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расхода		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	1,144	1,326
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	803	915
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	341	411
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	154	304
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	95	304
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	11	
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	34	
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	13	
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	358	434
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	224	295
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	47	52
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	62	70
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	24	15
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	1	2



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	2,344	8,578
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)	534	534
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	534	534
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	101	5,632
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	101	5,632
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	119	356
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	119	356
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	1,590	2,056
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		44
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	1,576	1,824
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	14	188
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	18,659	72,168
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	1,118	617
1200	251100	Примљени аванси		540
1201	251200	Примљени депозити	1,118	77
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	16,993	63,398
1204	252100	Добављачи у земљи	16,993	63,367
1205	252200	Добављачи у иностранству		31
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	548	8,153
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	548	8,153
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	31,214	340,424
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	31,214	340,424
1214	291100	Разграничени приходи и примања		16
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	19,471	11,606
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	11,161	328,753
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	582	49
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	3,985,185	7,275,992
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	3,878,504	7,209,920
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	3,878,504	7,209,920
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3,744,488	7,074,502
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	49	100
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	131,414	129,973
1225	311500	Извори новчаних средстава	2,540	1,499
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		3,833
1228	311900	Остали сопствени извори	13	13
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	107,539	66,733
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1	187
1232	321312	Дефицит из ранијих година	859	848
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБНУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБНУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБНУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБНУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБНУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	4,045,692	7,707,001
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	18,255	9,091

Датум, 29.05.2020. . године





Општинска управа Сокобања
 Број: 2406/2020
 1401.422/20
 Образац 2

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР – ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	2	0 7 1 9 0						0 7 3 5 5 8 1 5																												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС												Седиште УТ				Надлежни директни																		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ОПШТИНЕ СОКОБАЊА-КОНСОЛИДОВАНИ

СЕДИШТЕ СОКОБАЊА МАТИЧНИ БРОЈ 07355815

ПИБ 100880059 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-168640-63

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	648,367	659,197
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	647,551	658,781
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)	253,967	293,825
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)	133,466	148,357
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	133,466	148,357
2006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
2007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
2008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (2009)		
2009	712100	Порез на фонд зарада		
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)	81,451	105,544
2011	713100	Периодични порези на непокретности	67,822	93,331
2012	713200	Периодични порези на нето имовину		
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	1,307	2,220
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	12,322	9,993
2015	713500	Други једнократни порези на имовину		
2016	713600	Други периодични порези на имовину		
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)	30,990	30,227
2018	714100	Општи порези на добра и услуге		
2019	714300	Добит фискалних монопола		
2020	714400	Порези на појединачне услуге		
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	30,990	30,227
2022	714600	Други порези на добра и услуге		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 2024 до 2029)		
2024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
2025	715200	Порези на извоз		
2026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
2027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
2028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
2029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)	8,060	9,697
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	8,060	9,697
2032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
2033	717000	АКЦИЗЕ (од 2034 до 2039)		
2034	717100	Акцизе на деривате нафте		
2035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
2036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
2037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
2038	717500	Акциза на кафу		
2039	717600	Друге акцизе		
2040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРНИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 2041 до 2046)		
2041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
2042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
2043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
2044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
2045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
2046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
2047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (2048 + 2053)		
2048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 2049 до 2052)		
2049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
2050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
2051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
2052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
2053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 2054 до 2056)		
2054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
2055	722200	Социјални доприноси послодавца		
2056	722300	Импутирани социјални доприноси		
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	301,996	251,208
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	85,016	30,726
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	8,287	13,124
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација	76,729	17,602
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
2065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	216,980	220,482
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	191,180	187,482
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	25,800	33,000
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	86,115	110,527
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	35,002	43,569
2071	741100	Камате	1,635	1,890
2072	741200	Дивиденде		
2073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		
2075	741500	Закуп непроизведене имовине	33,367	41,679
2076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	18,359	18,803
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	13,465	13,859
2079	742200	Таксе и накнаде	4,894	4,310
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		634
2081	742400	Импутирани приходи од продаје добара и услуга		
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	2,188	3,274
2083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
2084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	2,173	3,220
2086	743400	Приходи од пенала		
2087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	15	54
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)		
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	30,566	44,881
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	30,566	44,881
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	1,473	3,221
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	1,309	1,475
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1,309	1,475
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	164	1,746
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	164	1,746



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)		
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)		
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
2102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	4,000	
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	4,000	
2105	791100	Приходи из буџета	4,000	
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	816	416
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	816	416
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	816	416
2109	811100	Примања од продаје непокретности	816	416
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)		
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине		
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)		
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)		
2115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (2116)		
2116	821100	Примања од продаје робних резерви		
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)		
2118	822100	Примања од продаје залиха производње		
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)		
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
2121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2122)		
2122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2123)		
2123	831100	Примања од продаје драгоцености		
2124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2125 + 2127 + 2129)		
2125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)		
2126	841100	Примања од продаје земљишта		
2127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (2128)		
2128	842100	Примања од продаје подземних блага		
2129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (2130)		
2130	843100	Примања од продаје шума и вода		
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	630,539	695,931
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	476,459	491,573
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	94,669	107,703
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	73,490	88,033



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	73,490	88,033
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	13,041	14,893
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	8,748	10,408
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	3,747	4,442
2139	412300	Допринос за незапосленост	546	43
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	136	155
2141	413100	Накнаде у природи	136	155
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	1,005	996
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	451	
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених		
2145	414300	Отпремнине и помоћи	286	957
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	268	39
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	3,664	2,859
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	3,664	2,859
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	1,308	767
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1,308	767
2151	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (2152)	2,025	
2152	417100	Посланички додатак	2,025	
2153	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (2154)		
2154	418100	Судијски додатак		
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	250,660	262,048
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	41,860	40,753
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1,422	1,396
2158	421200	Енергетске услуге	15,868	16,602
2159	421300	Комуналне услуге	19,539	17,829
2160	421400	Услуге комуникација	3,372	2,946
2161	421500	Трошкови осигурања	1,640	1,961
2162	421600	Закуп имовине и опреме		
2163	421900	Остали трошкови	19	19
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	2,631	2,833
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1,410	1,758
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	307	280
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		
2168	422400	Трошкови путовања ученика		
2169	422900	Остали трошкови транспорта	914	795
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	74,235	70,223
2171	423100	Административне услуге	994	1,131
2172	423200	Компјутерске услуге	1,755	1,876
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	356	798
2174	423400	Услуге информисања	14,856	12,555
2175	423500	Стручне услуге	6,823	8,913
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	2,578	2,156
2177	423700	Репрезентација	4,600	3,892
2178	423900	Остале опште услуге	42,273	38,902
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	44,232	56,682
2180	424100	Пољопривредне услуге	19	
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	11,340	11,443



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2182	424300	Медицинске услуге	1,222	1,279
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева		
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	22,081	20,567
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	4,971	3,395
2186	424900	Остале специјализоване услуге	4,599	19,998
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛНИ) (2188 + 2189)	70,665	74,637
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	67,799	71,911
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2,866	2,726
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	17,037	16,920
2191	426100	Административни материјал	1,737	1,686
2192	426200	Материјали за пољопривреду	194	239
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	565	784
2194	426400	Материјали за саобраћај	3,944	3,697
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1,452	1,664
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	55	26
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	3,538	5,116
2199	426900	Материјали за посебне намене	5,552	3,708
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)		
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)		
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
2203	431200	Амортизација опреме		
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
2205	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ОПРЕМЕ (од 2206)		
2206	432100	Амортизација култивисане опреме		
2207	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (2208)		
2208	433100	Употреба драгоцености		
2209	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 2210 до 2212)		
2210	434100	Употреба земљишта		
2211	434200	Употреба подземног блага		
2212	434300	Употреба шума и вода		
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)		
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)		
2216	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)		
2217	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
2222	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
2223	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
2224	441800	Отплата камата на домаће менице		
2225	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2226	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 2227 до 2232)		
2227	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
2228	442200	Отплата камата страним владама		
2229	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
2230	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
2231	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
2232	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
2233	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (2234)		
2234	443100	Отплата камата по гаранцијама		
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)		
2236	444100	Негативне курсне разлике		
2237	444200	Казне за кашњење		
2238	444300	Остали пратећи трошкови задуживања		
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)	3,717	4,728
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)	3,717	4,728
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	3,717	4,728
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2243	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2244 + 2245)		
2244	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
2245	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
2246	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2247 + 2248)		
2247	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
2248	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (2250 + 2251)		
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
2251	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	63,845	59,651
2253	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (2254 + 2255)		
2254	461100	Текуће донације страним владама		
2255	461200	Капиталне донације страним владама		
2256	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)		
2257	462100	Текуће дотације међународним организацијама		
2258	462200	Капиталне дотације међународним организацијама		
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)	40,504	36,525
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	38,607	35,233
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	1,897	1,292
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)	15,964	15,881
2263	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	15,362	11,523



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2264	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	602	4,358
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	7,377	7,245
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	7,377	7,245
2267	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	23,453	16,150
2269	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 2270 до 2272)		
2270	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
2271	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
2272	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	23,453	16,150
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
2275	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство		
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	4,896	4,257
2277	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
2278	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
2279	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	152	80
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	1,291	1,517
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		
2282	472900	Остале накнаде из буџета	17,114	10,296
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	40,115	41,293
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	33,552	27,011
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	1,420	1,470
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	32,132	25,541
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	3,250	6,181
2288	482100	Остали порези	3,083	5,785
2289	482200	Обавезне таксе	127	396
2290	482300	Новчане казне и пенали	40	
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	3,038	6,909
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3,038	6,909
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)	210	10
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	210	10
2295	484200	Накнада штете од дивљачи		
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	65	1,182
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	65	1,182
2298	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2299)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2299	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	154,080	204,358
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	150,596	188,706
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	131,548	173,036
2303	511100	Куповина зграда и објеката	365	111
2304	511200	Изградња зграда и објеката	47,149	50,294
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	71,143	113,492
2306	511400	Пројектно планирање	12,891	9,139
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	16,863	14,937
2308	512100	Опрема за саобраћај	4,582	4,429
2309	512200	Административна опрема	2,956	1,348
2310	512300	Опрема за пољопривреду	567	116
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине		
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	2,013	4,314
2314	512700	Опрема за војску		
2315	512800	Опрема за јавну безбедност		
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	6,745	4,730
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)	777	
2318	513100	Остале некретнине и опрема	777	
2319	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2320)		
2320	514100	Култивисана имовина		
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	1,408	733
2322	515100	Нематеријална имовина	1,408	733
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)		
2324	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (2325)		
2325	521100	Робне резерве		
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)		
2327	522100	Залихе материјала		
2328	522200	Залихе недовршене производње		
2329	522300	Залихе готових производа		
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)		
2331	523100	Залихе робе за даљу продају		
2332	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2333)		
2333	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2334)		
2334	531100	Драгоцености		
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)	3,484	15,652
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)	3,484	15,652
2337	541100	Земљиште	3,484	15,652
2338	542000	РУДНА БОГАТСТВА (2339)		
2339	542100	Копови		
2340	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (2341 + 2342)		
2341	543100	Шуме		
2342	543200	Воде		
2343	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2344)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2344	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2345)		
2345	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	17,828	
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		36,734
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	93,711	103,467
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	865	854
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	92,846	102,613
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	4,000	
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	4,000	
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	107,539	66,733
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	107,543	66,889
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	101,961	60,748
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	5,582	6,141

Датум, 29.05.2020. . годинеЛице одговорно за
подуђавање обрасца

Наредбодавац



ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	3	0	7	1	9	0	0	7	3	5	5	8	1	5	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС												Седиште УТ				Надлежни директни																		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ОПШТИНЕ СОКОБАЊА-КОНСОЛИДОВАНИ

СЕДИШТЕ СОКОБАЊА МАТИЧНИ БРОЈ 07355815

ПИБ 100880059 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-168640-63

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	816	416
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	816	416
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	816	416
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	816	416
3005	811100	Примања од продаје непокретности	816	416
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)		
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине		
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)		
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)		
3011	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (3012)		
3012	821100	Примања од продаје робних резерви		
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)		
3014	822100	Примања од продаје залиха производње		
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)		
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
3017	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3018)		
3018	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3019)		
3019	831100	Примања од продаје драгоцености		
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3021	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)		
3022	841100	Примања од продаје земљишта		
3023	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (3024)		
3024	842100	Примања од продаје подземних блага		
3025	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (3026)		
3026	843100	Примања од продаје шума и вода		
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)		
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)		
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)		
3030	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3031	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
3032	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
3033	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		
3034	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
3035	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
3036	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
3037	911800	Примања од домаћих меница		
3038	911900	Исправка унутрашњег дуга		
3039	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 3040 до 3046)		
3040	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
3041	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
3042	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		
3043	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
3044	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
3045	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
3046	912900	Исправка спољног дуга		
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)		
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)		
3049	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3050	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
3051	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
3052	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
3053	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3055	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
3056	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
3057	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
3058	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3059 до 3066)		
3059	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
3060	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
3061	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
3062	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
3063	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
3064	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
3065	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
3066	922800	Примања од продаје стране валуте		
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	158,080	204,358
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	154,080	204,358
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	150,596	188,706
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	131,548	173,036
3071	511100	Куповина зграда и објеката	365	111
3072	511200	Изградња зграда и објеката	47,149	50,294
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	71,143	113,492
3074	511400	Пројектно планирање	12,891	9,139
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	16,863	14,937
3076	512100	Опрема за саобраћај	4,582	4,429
3077	512200	Административна опрема	2,956	1,348
3078	512300	Опрема за пољопривреду	567	116
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине		
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	2,013	4,314
3082	512700	Опрема за војску		
3083	512800	Опрема за јавну безбедност		
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	6,745	4,730
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)	777	
3086	513100	Остале некретнине и опрема	777	
3087	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)		
3088	514100	Култивисана имовина		
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	1,408	733
3090	515100	Нематеријална имовина	1,408	733
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)		
3092	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3093	521100	Робне резерве		
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)		
3095	522100	Залихе материјала		
3096	522200	Залихе недовршене производње		
3097	522300	Залихе готових производа		
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)		
3099	523100	Залихе робе за даљу продају		
3100	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3101)		
3101	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3102)		
3102	531100	Драгоцености		
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)	3,484	15,652
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)	3,484	15,652
3105	541100	Земљиште	3,484	15,652
3106	542000	РУДНА БОГАТСТВА (3107)		
3107	542100	Копови		
3108	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (3109 + 3110)		
3109	543100	Шуме		
3110	543200	Воде		
3111	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3112)		
3112	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3113)		
3113	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)	4,000	
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)		
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)		
3117	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција		
3118	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
3119	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		
3121	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
3122	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
3123	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
3124	611800	Отплата домаћих меница		
3125	611900	Исправка унутрашњег дуга		
3126	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 3127 до 3133)		
3127	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
3128	612200	Отплата главнице страним владама		
3129	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3130	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
3131	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
3132	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
3133	612900	Исправка спољног дуга		
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (3135)		
3135	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
3136	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (3137)		
3137	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
3138	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (3139)		
3139	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151 + 3160)	4,000	
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)	4,000	
3142	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3143	621200	Кредити осталим нивоима власти		
3144	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
3145	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
3146	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
3147	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3148	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
3149	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
3150	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	4,000	
3151	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3152 до 3159)		
3152	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
3153	622200	Кредити страним владама		
3154	622300	Кредити међународним организацијама		
3155	622400	Кредити страним пословним банкама		
3156	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
3157	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
3158	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
3159	622800	Куповина стране валуте		
3160	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3161)		
3161	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067)		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	157,264	203,942

Датум, 29.05.2020. . године





ОПШТИНСКА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА

Број: 24062020

Број: 14.401.472/20

660

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА Образац 4

7	5	4	0	7	1	9	0	0	7	3	5	5	8	1	5	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни																					

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ОПШТИНЕ СОКОБАЊА-КОНСОЛИДОВАНИ

СЕДИШТЕ СОКОБАЊА МАТИЧНИ БРОЈ 07355815
 ПИБ 100880059 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-168640-63

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)		
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	648,367	659,197
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)	647,551	658,781
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)	253,967	293,825
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	133,466	148,357
4006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица	133,466	148,357
4007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
4008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (4009)		
4009	712100	Порез на фонд зарада		
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)		
4011	713100	Периодични порези на непокретности	81,451	105,544
4012	713200	Периодични порези на нето имовину	67,822	93,331
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	1,307	2,220
4015	713500	Други једнократни порези на имовину	12,322	9,993
4016	713600	Други периодични порези на имовину		
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022)		
4018	714100	Општи порези на добра и услуге	30,990	30,227
4019	714300	Добит фискалних монопола		
4020	714400	Порези на појединачне услуге		
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		
4022	714600	Други порези на добра и услуге	30,990	30,227
4023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 4024 до 4029)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
4025	715200	Порези на извоз		
4026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
4027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
4028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
4029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
4030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032)		
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	8,060	9,697
4032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати	8,060	9,697
4033	717000	АКЦИЗЕ (од 4034 до 4039)		
4034	717100	Акцизе на деривате нафте		
4035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
4036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
4037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
4038	717500	Акцизе на кафу		
4039	717600	Друге акцизе		
4040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 4041 до 4046)		
4041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
4042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
4043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
4044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
4045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
4046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
4047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (4048 + 4053)		
4048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 4049 до 4052)		
4049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
4050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
4051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
4052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
4053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 4054 до 4056)		
4054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
4055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца		
4056	722300	Импутирани социјални доприноси		
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)		
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)		
4059	731100	Текуће донације од иностраних држава	301,996	251,208
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)		
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	85,016	30,726
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација	8,287	13,124
4064	732300	Текуће помоћи од ЕУ	76,729	17,602
4065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)		
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	216,980	220,482
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	191,180	187,482
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)		
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)		
4071	741100	Кamate	35,002	43,569
4072	741200	Дивиденде	1,635	1,890
4073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		
4075	741500	Закуп произведене имовине		
4076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима	33,367	41,679
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)		
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	18,359	18,803
4079	742200	Таксе и накнаде	13,465	13,859
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	4,894	4,310
4081	742400	Импутирани продаје добара и услуга		634
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)		
4083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела	2,188	3,274
4084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		
4086	743400	Приходи од пенала	2,173	3,220
4087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	15	54
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)		
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)		
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	30,566	44,881
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)		
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	1,473	3,221
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1,309	2,770
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)		
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	164	451
			164	451



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)		
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)		
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)		
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	4,000	
4105	791100	Приходи из буџета	4,000	
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	816	416
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	816	416
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)		
4109	811100	Примања од продаје непокретности	816	416
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)	816	416
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине		
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)		
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)		
4115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (4116)		
4116	821100	Примања од продаје робних резерви		
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)		
4118	822100	Примања од продаје залиха производње		
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)		
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
4121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4122)		
4122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4123)		
4123	831100	Примања од продаје драгоцености		
4124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129)		
4125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)		
4126	841100	Примања од продаје земљишта		
4127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (4128)		
4128	842100	Примања од продаје подземних блага		
4129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (4130)		
4130	843100	Примања од продаје шума и вода		
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)		
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)		
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)		
4134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
4136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
4137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		
4138	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
4139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
4140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
4141	911800	Примања од домаћих меница		
4142	911900	Исправка унутрашњег дуга		
4143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 4144 до 4150)		
4144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
4145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
4146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		
4147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
4148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
4149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
4150	912900	Исправка спољног дуга		
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)		
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)		
4153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
4155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
4156	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
4157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
4160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
4161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
4162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4163 до 4170)		
4163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
4164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
4165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
4166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
4167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
4169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
4170	922800	Примања од продаје стране валуте		
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)		
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	634,539	695,931
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	476,459	491,573
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	94,669	107,703
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	73,490	88,033
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	73,490	88,033
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	13,041	14,893
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	8,748	10,408
4179	412300	Допринос за незапосленост	3,747	4,442
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	546	43
4181	413100	Накнаде у природи	136	155
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	136	155
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1,005	996
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених	451	
4185	414300	Отпремнине и помоћи		
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	286	957
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	268	39
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	3,664	2,859
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	3,664	2,859
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1,308	767
4191	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4192)	1,308	767
4192	417100	Посланички додатак	2,025	
4193	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (4194)	2,025	
4194	418100	Судијски додатак		
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)		
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	250,660	262,048
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	41,860	40,753
4198	421200	Енергетске услуге	1,422	1,396
4199	421300	Комуналне услуге	15,868	16,602
4200	421400	Услуге комуникација	19,539	17,829
4201	421500	Трошкови осигурања	3,372	2,946
4202	421600	Закуп имовине и опреме	1,640	1,961
4203	421900	Остали трошкови		
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	19	19
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2,631	2,833
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1,410	1,758
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	307	280
4208	422400	Трошкови путовања ученика		
4209	422900	Остали трошкови транспорта		
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	914	795
4211	423100	Административне услуге	74,235	70,223
			994	1,131



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4212	423200	Компјутерске услуге		
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1,755	1,876
4214	423400	Услуге информисања	356	798
4215	423500	Стручне услуге	14,856	12,555
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	6,823	8,913
4217	423700	Репрезентација	2,578	2,156
4218	423900	Остале опште услуге	4,600	3,892
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	42,273	38,902
4220	424100	Пољопривредне услуге	44,232	56,682
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	19	
4222	424300	Медицинске услуге	11,335	11,443
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева	1,222	1,279
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	22,081	20,567
4226	424900	Остале специјализоване услуге	4,971	3,395
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	4,604	19,998
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	70,665	74,637
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	67,799	71,911
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	2,866	2,726
4231	426100	Административни материјал	17,037	16,920
4232	426200	Материјали за пољопривреду	1,737	1,686
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	194	239
4234	426400	Материјали за саобраћај	565	784
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	3,944	3,697
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1,452	1,664
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	55	26
4239	426900	Материјали за посебне намене	3,538	5,116
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	5,552	3,708
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)		
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
4243	431200	Амортизација опреме		
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
4245	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (4246)		
4246	432100	Амортизација култивисане имовине		
4247	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (4248)		
4248	433100	Употреба драгоцености		
4249	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 4250 до 4252)		
4250	434100	Употреба земљишта		
4251	434200	Употреба подземног блага		
4252	434300	Употреба шума и вода		
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)		
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)		
4256	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4257	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
4262	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
4263	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
4264	441800	Отплата камата на домаће менице		
4265	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4266	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4267 до 4272)		
4267	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4268	442200	Отплата камата страним владама		
4269	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
4270	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
4271	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
4272	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
4273	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4274)		
4274	443100	Отплата камата по гаранцијама		
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)		
4276	444100	Негативне курсне разлике		
4277	444200	Казне за кашњење		
4278	444300	Остали пратећи трошкови задуживања		
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)		
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)	3,717	4,728
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	3,717	4,728
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	3,717	4,728
4283	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4284 + 4285)		
4284	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
4285	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
4286	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4287 + 4288)		
4287	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
4288	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
4289	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (4290 + 4291)		
4290	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
4291	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	63,845	59,651
4293	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (4294 + 4295)		
4294	461100	Текуће донације страним владама		
4295	461200	Капиталне донације страним владама		
4296	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4297 + 4298)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4297	462100	Текуће дотације међународним организацијама		
4298	462200	Капиталне дотације међународним организацијама		
4299	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)	40,504	36,525
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	38,607	35,233
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)	1,897	1,292
4303	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	15,964	15,881
4304	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	15,362	11,523
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	602	4,358
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	7,377	7,245
4307	465200	Остале капиталне дотације и трансфери	7,377	7,245
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	23,453	16,150
4309	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 4310 до 4312)		
4310	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
4311	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
4312	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)	23,453	16,150
4314	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
4315	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство		
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		
4317	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености	4,896	4,257
4318	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
4319	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	152	80
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	1,291	1,517
4322	472900	Остале накнаде из буџета		
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	17,114	10,296
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)	40,115	41,293
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	33,552	27,011
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	1,420	1,470
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	32,132	25,541
4328	482100	Остали порези	3,250	6,181
4329	482200	Обавезне таксе		
4330	482300	Новчане казне и пенали	3,083	5,785
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	127	396
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	40	
			3,038	6,909
			3,038	6,909



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)	210	10
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	210	10
4335	484200	Накнада штете од дивљачи		
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	65	1,182
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	65	1,182
4338	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4339)		
4339	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	154,080	204,358
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	150,596	188,706
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	131,548	173,036
4343	511100	Куповина зграда и објеката		
4344	511200	Изградња зграда и објеката	365	111
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	47,149	50,294
4346	511400	Пројектно планирање	71,143	113,492
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	12,891	9,139
4348	512100	Опрема за саобраћај	16,863	14,937
4349	512200	Административна опрема	4,582	4,429
4350	512300	Опрема за пољопривреду	2,956	1,348
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине	567	116
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		
4354	512700	Опрема за војску	2,013	4,314
4355	512800	Опрема за јавну безбедност		
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	6,745	4,730
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)	777	
4358	513100	Остале некретнине и опрема	777	
4359	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360)		
4360	514100	Култивисана имовина		
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)		
4362	515100	Нематеријална имовина	1,408	733
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	1,408	733
4364	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (4365)		
4365	521100	Робне резерве		
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)		
4367	522100	Залихе материјала		
4368	522200	Залихе недовршене производње		
4369	522300	Залихе готових производа		
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)		
4371	523100	Залихе робе за даљу продају		
4372	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4373)		
4373	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4374)		
4374	531100	Драгоцености		
4375	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)	3,484	15,652



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)		
4377	541100	Земљиште	3,484	15,652
4378	542000	РУДНА БОГАТСТВА (4379)	3,484	15,652
4379	542100	Копови		
4380	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (4381 + 4382)		
4381	543100	Шуме		
4382	543200	Воде		
4383	55000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4384)		
4384	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4385)		
4385	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)	4,000	
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408 + 4410)		
4388	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)		
4389	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција		
4390	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
4391	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
4392	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		
4393	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
4394	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
4395	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
4396	611800	Отплата домаћих меница		
4397	611900	Исправка унутрашњег дуга		
4398	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 4399 до 4405)		
4399	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4400	612200	Отплата главнице страним владама		
4401	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
4402	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
4403	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
4404	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
4405	612900	Исправка спољног дуга		
4406	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (4407)		
4407	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
4408	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (4409)		
4409	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
4410	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (4411)		
4411	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423 + 4432)	4,000	
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)	4,000	
4414	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4415	621200	Кредити осталим нивоима власти		
4416	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
4417	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
4418	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
4419	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4420	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
4421	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
4422	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	4,000	
4423	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4424 до 4431)		
4424	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
4425	622200	Кредити страним владама		
4426	622300	Кредити међународним организацијама		
4427	622400	Кредити страним пословним банкама		
4428	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
4429	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
4430	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
4431	622800	Куповина стране валуте		
4432	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4433)		
4433	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	13,828	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		36,734
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	99,800	108,418
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	654,690	662,405
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	6,323	3,208
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	646,072	700,223
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	11,533	4,292
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	108,418	70,600

Датум, 29.05.2020. . године



Консолидовани финансијски извештаји
завршног рачуна буџета Општине Сокобања



Образац 5

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	5	0	7	1	9	0	0	7	3	5	5	8	1	5																						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС					Седиште УТ										Надлежни директни																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ОПШТИНЕ СОКОБАЊА-КОНСОЛИДОВАНИ

СЕДИШТЕ СОКОБАЊА МАТИЧНИ БРОЈ 07355815

ПИБ 100880059 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-168640-63

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

660

РС Општинска управа Сокобања

Службено:	24 06 2020			
Орган	Организациона јединица	Број	Јединица	Средства
14	401-42	2		

120

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1,039,849	659,197	53,248		571,516		30,726	3,707
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1,033,307	658,781	53,248		571,100		30,726	3,707
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)	507,900	293,825			293,801			24
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)	265,750	148,357			148,333			24
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	265,750	148,357			148,333			24

Консолидовани финансијски извештаји
завршног рачуна буџета Општине Сокобања



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања								
5075	741500	Закуп непроизведене имовине	105,368	41,679			41,177			502
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	58,739	18,803			18,092			711
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	26,207	13,859			13,782			77
5079	742200	Таксе и накнаде	32,532	4,310			4,310			
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		634						634
5081	742400	Импутирани продаје добара и услуга								
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)	4,300	3,274			3,274			
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	3,700	3,220			3,220			
5086	743400	Приходи од пенала								
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	600	54			54			
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)								
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	43,216	44,881			44,451			430
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	43,216	44,881			44,451			430

Консолидовани финансијски извештаји
завршног рачуна буџета Општине Сокобања



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања							
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			6
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама									
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама									
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи									
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи									
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи									
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала									
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)									
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција									
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама									
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама									
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама									
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама									
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама									
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала									
5170	922800	Примања од продаје стране валуте									
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1,039,849	659,197	53,248		571,516		30,726	3,707	

Консолидовани финансијски извештаји
завршног рачуна буџета Општине Сокобања



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1,136,054	695,931	36,092		567,391		74,481	17,967
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	675,087	491,573	16,983		469,743		2,026	2,821
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	112,107	107,703			107,665		38	
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	90,687	88,033			88,001		32	
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	90,687	88,033			88,001		32	
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	15,360	14,893			14,887		6	
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	10,687	10,408			10,404		4	
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	4,569	4,442			4,440		2	
5180	412300	Допринос за незапосленост	104	43			43			
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	270	155			155			
5182	413100	Накнаде у природи	270	155			155			
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	1,510	996			996			
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	110							
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1,350	957			957			
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	50	39			39			
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	3,430	2,859			2,859			
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	3,430	2,859			2,859			
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	850	767			767			

Консолидовани финансијски извештаји
завршног рачуна буџета Општине Сокобања



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака										
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора				
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			6	7	8	9
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	850	767				767						
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)												
5193	417100	Посланички додатак												
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)												
5195	418100	Судијски додатак												
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	419,866	262,048	16,643			240,596		1,988			2,821	
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	55,688	40,754	64			40,517					173	
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1,709	1,396	31			1,356					9	
5199	421200	Енергетске услуге	26,121	16,602				16,442					160	
5200	421300	Комуналне услуге	21,575	17,829	33			17,796						
5201	421400	Услуге комуникација	3,768	2,947				2,943					4	
5202	421500	Трошкови осигурања	2,196	1,961				1,961						
5203	421600	Закуп имовине и опреме	100											
5204	421900	Остали трошкови	219	19				19						
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	4,833	2,833	293			2,540						
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2,210	1,758	293			1,465						
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	785	280				280						
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада												
5209	422400	Трошкови путовања ученика												
5210	422900	Остали трошкови транспорта	1,838	795				795						
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	107,042	70,222	3,610			62,810		1,468			2,334	
5212	423100	Административне услуге	1,606	1,131				1,131						
5213	423200	Компјутерске услуге	2,334	1,876	160			1,716						
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1,003	798	296			502						
5215	423400	Услуге информисања	19,116	12,554				11,974		542			38	

Консолидовани финансијски извештаји
завршног рачуна буџета Општине Сокобања



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5216	423500	Стручне услуге	25,769	8,913			8,051		862	
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	4,106	2,156			2,156			
5218	423700	Репрезентација	5,215	3,892			3,542		64	286
5219	423900	Остале опште услуге	47,893	38,902	3,154		33,738			2,010
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	113,798	56,682	11,230		44,932		520	
5221	424100	Пољопривредне услуге								
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	12,324	11,443	2,000		9,443			
5223	424300	Медицинске услуге	3,128	1,279			1,279			
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	28,417	20,567			20,567			
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	9,013	3,395			3,395			
5227	424900	Остале специјализоване услуге	60,916	19,998	9,230		10,248		520	
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	114,128	74,637	484		74,081			72
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	110,687	71,911	447		71,400			64
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3,441	2,726	37		2,681			8
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	24,377	16,920	962		15,716			242
5232	426100	Административни материјал	2,302	1,686	190		1,468			28
5233	426200	Материјали за пољопривреду	240	239			239			
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	940	784	50		734			
5235	426400	Материјали за саобраћај	5,506	3,698	150		3,451			97
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку								
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1,920	1,664	492		1,127			45
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	45	26			26			

Консолидовани финансијски извештаји
завршног рачуна буџета Општине Сокобања



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама								
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Отплата камата на домаће менице								
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)								
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5269	442200	Отплата камата страним владама								
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама								
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)								
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама								
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	30							
5277	444100	Негативне курсне разлике	30							
5278	444200	Казне за кашњење								
5279	444300	Остали пратећи трошкови задуживања								
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)	5,650	4,728			4,728			
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)	5,650	4,728			4,728			

Консолидовани финансијски извештаји
завршног рачуна буџета Општине Сокобања



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	5,650	4,728			4,728			
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)								
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5287	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)								
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5291 + 5292)								
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима								
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	71,187	59,651			59,651			
5294	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)								
5295	461100	Текуће донације страним владама								
5296	461200	Капиталне донације страним владама								
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)								
5298	462100	Текуће дотације међународним организацијама								
5299	462200	Капиталне дотације међународним организацијама								
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)	44,134	36,525			36,525			
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	41,076	35,233			35,233			

Консолидовани финансијски извештаји
завршног рачуна буџета Општине Сокобања



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	3,058	1,292			1,292			
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)	18,100	15,881			15,881			
5304	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	11,990	11,523			11,523			
5305	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	6,110	4,358			4,358			
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	8,953	7,245			7,245			
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	8,953	7,245			7,245			
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери								
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	18,860	16,150	340		15,810			
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)								
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга								
5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање								
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	18,860	16,150	340		15,810			
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности								
5316	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство								
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	5,600	4,257			4,257			
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	300	80			80			

Консолидовани финансијски извештаји
завршног рачуна буџета Општине Сокобања



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	2,420	1,517			1,517			
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот								
5323	472900	Остале накнаде из буџета	10,540	10,296	340		9,956			
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	47,387	41,293			41,293			
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)	28,513	27,011			27,011			
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	1,480	1,470			1,470			
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	27,033	25,541			25,541			
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	7,554	6,181			6,181			
5329	482100	Остали порези	6,734	5,785			5,785			
5330	482200	Обавезне таксе	610	396			396			
5331	482300	Новчане казне и пенали	210							
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	8,450	6,909			6,909			
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	8,450	6,909			6,909			
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)	400	10			10			
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	400	10			10			
5336	484200	Накнада штете од дивљачи								
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	2,470	1,182			1,182			
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	2,470	1,182			1,182			

Консолидовани финансијски извештаји
завршног рачуна буџета Општине Сокобања



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5426	622200	Кредити страним владама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								
5433	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)								
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1,136,054	695,931	36,092		567,391		74,481	17,967



III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1,039,849	659,197	53,248		571,516		30,726	3,707
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1,136,054	695,931	36,092		567,391		74,481	17,967
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0			17,156		4,125			
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	96,205	36,734					43,755	14,260
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0			17,156		4,125			
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	96,205	36,734					43,755	14,260

Датум, 29.05.2020. . године



*Консолидовани финансијски извештаји
завршног рачуна буџета Општине Сокобања*

