



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-169/2020-04/21
Београд, 4. септембар 2020. године**





САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета општине Пријепоље за 2019. годину.....5

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ПРИЈЕПОЉЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ОПШТИНЕ ПРИЈЕПОЉЕ ЗА 2019. ГОДИНУ





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ОПШТИНА ПРИЈЕПОЉЕ

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја општине Пријепоље за 2019. годину, који обухватају: Образац 1 - Биланс стања, Образац 2 - Биланс прихода и расхода, Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 - Извештај о новчаним токовима и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

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

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Пријепоље у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године: (1) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 134.320 хиљада динара и мање исказан за 134.225 хиљада динара у односу на налаз ревизије; (2) део прихода и примања је неправилно евидентиран, те је део прихода и примања више исказан у износу 5.303 хиљаде динара и мање исказан у износу 5.303 хиљада динара у односу на налаз ревизије; (3) приходи и расходи буџета у износу 1.399 хиљада динара су више исказани због неправилног евидентирања рефундације сталних трошкова и боловања преко 30 дана; (4) део расхода и издатака у износу 19.256 хиљада динара није правилно планиран и извршен у складу са организационом класификацијом; (5) део расхода у износу 49.380 хиљада динара није правилно планиран и извршен у складу са функционалном класификацијом;

У консолидованим финансијским извештајима општине Пријепоље – Билансу стања на дан 31.12.2019. године утврђене су следеће неправилности и то:

- више је исказана: (1) нефинансијска имовина у износу 16.483 хиљада динара због необрачунавања амортизације за објекте који су завршени и у употреби су; (2) зграде и грађевински објекти за 1.081 хиљаду динара за непримењену амортизацију у 2019. години код МЗ Бродарево; (3) нефинансијска имовина у припреми за 2.866 хиљада динара због евидентирања хоризонталне сигнализације и чишћења потока као имовине и (4) финансијска имовина у износу 105 хиљада динара за више исказана потраживања и за више исказано стање на текућем рачуну;

- мање су исказане: (1) зграде и грађевински објекти у износу 172.615 хиљада динара за вредност неевидентираних водоводних и канализационих мрежа, објекте пијаца у МЗ

¹„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16, 113/17, 95/18,31/19 и 72/19)

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

³„Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18)

⁴„Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17,114/17,20/18,36/18,93/18,104/18,14/19,33/19,68/19 и 84/19)



Коловрат и МЗ Пријепоље, лед расвету која још није плаћена али је у употреби, изведене радове на изградњи канализације у МЗ Бродарево и Селјашница, радове на реконструкцији и доградњи водоводне мреже и због исправке вредности (амортизације) објеката који су проглашени споменицима културе; (2) опрема у износу 1.693 хиљада динара због дуплиране амортизације код Општинске управе, неевидентираних бојлера код Предшколске установе и евидентирања опреме по садашњој вредности додатно умањеној за исправку вредности код Дома културе; (3) природна имовина у износу 6.234 хиљада динара за земљиште набављено путем експропријације; (4) Аванси за нефинансијску имовину у износу 896 хиљада динара по Уговору за израду пројектне документације; (5) нематеријална имовина у износу 9.687 хиљада динара за план детаљне регулације који је у потпуности амортизован; (6) финансијска имовина у износу 153.541 хиљаду динара због неевидентирања потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта, закупа грађевинског земљишта и стамбеног простора, неевидентирања учешћа у оснивачком капиталу, неевидентираних аванса и неевидентираних стања на рачуну; (7) обавезе у износу 1.408 хиљада динара по основу боловања преко 30 дана, накнаде штете и управног спора, другог дела децембарске плате Библиотеке и неевидентираних обавеза према добављачима и (8) ванбиланса актива и пасива у износу 2.135 хиљада динара по основу неевидентираних средстава обезбеђења;

- Мање су исказане зграде и грађевински објекти за шест стамбених јединица и три јединице пословног простора које издаје Општина, топловодну мрежу и два стадиона;

- Није правилно евидентиран део: (1) нефинансијске имовине у износу 729.172 хиљаде динара (од чега се 700.294 хиљаде динара односи на нефинансијску имовину у припреми која испуњава услов за пренос у употребу) и (2) обавеза у износу 38.010 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања у оквиру исте класе нису одразили на повећање односно смањење активе и пасиве;

Општина Пријепоље је у: (1) Консолидованом извештају о извршењу буџета мање исказала вишак новчаних прилива у износу од 95 хиљада динара; (2) Извештају о капиталним издацима и примањима мање исказала мањак примања за 9.485 хиљада динара и (3) Извештају о новчаним токовима Салдо готовине на крају 2019. године исказала у мањем износу за 19 хиљада динара;

Одлука о завршном рачуну буџета општине Пријепоље за 2019. годину у оквиру годишњег извештаја о учинку програма не садржи информације о учинку на унапређењу родне равноправности;

Општина Пријепоље није поднела захтев за упис права јавне својине општине Пријепоље у евиденцију РГЗ, за све објекте где се води као корисник или држалац непокретности, нити је у пословним књигама евидентирала све објекте који се у евиденцији РГЗ воде као јавна својина Општине.

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Пријепоље није у потпуности успоставила ефикасан 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 институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске 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

⁵„Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07,36/10 и 44/18-др.закон

⁶„Службени гласник РС“, број 9/09



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
4. септембар 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.....	13
2. Резиме датих препорука	23
3. Захтев за достављање одазивног извештаја	26





1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Пријепоље за 2019. годину, у финансијским извештајима општине Пријепоље утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁷

1. **Економска класификација.** Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:
 - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 134.320 хиљада динара и (2) у мањем износу за 134.225 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, (3.1.2.3; 3.1.2.4; 3.1.2.6; 3.1.2.8; 3.1.2.9; 3.1.2.10; 3.1.2.11; 3.1.2.12; 3.1.2.14; 3.1.2.15; 3.1.2.17; 3.1.3.2, 3.2.1, 3.2.2 и 3.2.3);
 - Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 5.303 хиљаде динара и (2) у већем износу за 5.303 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије (3.1.1);
 - Ревизијом је утврђено да су и приходи и расходи буџета више исказани у износу од 1.399 хиљада динара, због неправилног евидентирања рефундације сталних трошкова и боловања преко 30 дана, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања и то: 803 хиљаде динара код рачуна за извршење буџета (Општинске управе), 201 хиљаду динара код Дома културе и 395 хиљада динара код Месне заједнице Бродарево (3.1.1 и 3.1.2);
2. **Организациона класификација.** Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 19.256 хиљада динара и то: (1) по основу солидарне помоћи за запосленог са раздела Општинске управе уместо са раздела Општинског правобранилаштва у износу 22 хиљаде динара (3.1.2.4); (2) за накнаду за рад члановима комисије са раздела Општинског већа уместо са раздела Скупштине општине у износу 418 хиљада динара (3.1.2.5); (3) за накнаду за рад члановима комисије са раздела Општинског већа уместо са раздела Председника општине у износу 55 хиљада динара (3.1.2.5); (4) за накнаду за рад члановима комисије са раздела Општинске управе уместо са раздела Општинског већа у износу 239 хиљада динара (3.1.2.5 и 3.1.2.8); (5) за накнаду за рад члановима комисије са раздела Општинске управе уместо са раздела Председника општине у износу 47 хиљада динара (3.1.2.5); (6) на име одржавања локалних путева, изградње канализације и геофизичког истраживања воде код месних заједница уместо на позицијама Општинске управе у износу 17.850 хиљада динара (3.1.2.9) и (7) за исплату једнократних помоћи са раздела Скупштине општине уместо са раздела Општинске управе у износу 625 хиљада динара (3.1.2.15);
3. **Функционална класификација.** Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 49.380 хиљада динара и то: (1) на име одржавања комуналне хигијене у износу 30.905 хиљада динара на класификацији 510 – Управљање отпадом, уместо 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту (3.1.2.8); (2) за изведене радове на одржавању локалних путева у месним заједницама у износу 16.460

⁷ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која наговештавају 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.



хиљада динара на класификацији 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, уместо 451 – Друмски саобраћај (3.1.2.9); (3) за изведене радове на изградњи канализације у износу 1.006 хиљада динара на класификацији 160 - Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, уместо 520 - Управљање отпадним водама (3.1.2.9); (4) на име извођења радова на изради геофизичког истраживања воде у износу 384 хиљаде динара на функционалној класификацији 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, уместо 630 – Водоснабдевање (3.1.2.9) и (5) за исплату једнократних помоћи у износу 625 хиљада динара на функционалној класификацији 111 – Извршни и законодавни органи, уместо 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту (3.1.2.15);

4. Нефинансијска имовина.

- Део нефинансијске имовине није правилно исказан у билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 729.172 хиљаде динара (од чега се на нефинансијску имовину у припреми која испуњава услов за пренос у употребу односи 700.294 хиљада динара, на евидентиране објекте иако је реч само о авансном плаћању односи 560 хиљада динара, на нематеријалну имовину тј. пројектну документацију коју треба везати уз вредност инвестиције односи 26.814 хиљада динара и новогодишњу расвету која је евидентирана као залиха материјала уместо као опрема у износу 1.504 хиљада динара), чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на повећање односно смањење исте (3.3.2);
- Нефинансијска имовина је више исказана у износу 16.483 хиљада динара због необрачунавања амортизације за објекте који су завршени и у употреби су, а у пословним књигама су евидентирани као објекти у припреми и то код Општинске управе у износу 12.004 хиљада динара и код Месних заједница у износу 4.479 хиљада динара (3.3.2);

5. Зграде и грађевински објекти.

- Вредност зграда и грађевинских објеката (1) више је исказана у износу 1.081 хиљада динара и то код Месне заједнице Бродарево за непримењену амортизацију код зграда и грађевинских објеката у 2019. години, (2) мање је исказана у износу 172.615 хиљада динара и то: код Општинске управе у износу 2.553 хиљада динара за објекте пијаца у МЗ Коловрат и МЗ Пријепоље; 129.123 хиљада динара за вредност водоводних и канализационих мрежа; 6.694 хиљада динара за реконструкцију и доградњу водоводне мреже Коловрат-Сељашница-Слано брдо; 205 хиљада динара за ПДВ по Окончаној ситуацији за канализацију у МЗ Бродарево (насеља Јалија и Закут); 31.684 хиљада динара за Лед расвету која је у употреби а још није плаћена; код Музеја у износу 1.350 хиљада динара за исправку вредности објеката који су проглашени споменицима културе и код Месних заједница Бродарево и Сељашница у износу 1.006 хиљада динара за изведене радове на изградњи канализације (3.3.2);
- Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана за најмање шест стамбених јединица и три пословна простора које Општина издаје, за топловодну мрежу – топловод и два стадиона (у МЗ Бродарево евидентирана зграда на фудбалском стадиону али не и стадион) који нису евидентирани у пословним књигама (3.3.2);
- Административна зграда у Бродареву евидентирана је и у пословним књигама Општинске управе са садашњом вредношћу 4.877 хиљада динара (инвестиционо улагање у зграду) и у књигама Месне заједнице Бродарево са садашњом вредношћу 16.329 хиљада динара (вредност зграде) (3.3.2);

6. Опрема. Вредност опреме мање је исказана у износу 1.693 хиљада динара и то: код Општинске управе у износу 400 хиљада динара због дуплиране амортизације, код Предшколске управе у износу 18 хиљада динара за набавку прохромског бојлера и код



Дома културе у износу 1.275 хиљада динара због евидентирања опреме по садашњој вредности додатно умањеној за исправку вредности (3.3.2);

7. Природна имовина. Ревизијом је утврђено да је вредност природне имовине мање исказана у износу 6.234 хиљада динара за земљиште прибављено путем експропријације (према судској пресуди) код Општинске управе (3.3.2);

8. Нефинансијска имовина у припреми. Вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказану износу 2.866 хиљада динара и то код Општинске управе у износу 47 хиљада динара за изведене радове на хоризонталној сигнализацији и код Месних заједница у износу 2.819 хиљада динара због евидентирања чишћења и санације потока као имовине (3.3.2);

9. Аванси за нефинансијску имовину. Вредност аванса за нефинансијску имовину мање је исказана у износу 896 хиљада динара и то код Општинске управе за плаћен аванс по Уговору за израду пројектне документације (3.3.2);

10. Нематеријална имовина. Вредност нематеријалне имовине мање је исказана у износу 9.687 хиљада динара код Општинске управе за План детаљне регулације који је у потпуности амортизован (3.3.2);

11. Финансијска имовина. Вредност финансијске имовине (1) више је исказана у износу 105 хиљада динара и то код Општинске управе у износу 52 хиљаде динара за неевидентирани раздужења по основу наплаћених стамбених кредита и у износу 48 хиљада динара по уговору за откуп стана који је у целости измирен и код Туристичке организације у износу пет хиљада динара за неевидентирану промену (провизију) по Изводу управе за трезор од 31.12.2019. године, (2) мање је исказана у износу 153.541 хиљаду динара и то код Општинске управе у износу 127 хиљада динара за учешће у оснивачком капиталу Регионалне развојне агенције „Златибор“ и Регионалне санитарне депоније „Бањица“, у износу 85 хиљада динара за потраживања од закупа стамбеног простора, 148.003 хиљаде динара за потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта и 4.910 хиљада динара по основу потраживања од закупа грађевинског земљишта и код Месних заједница у износу 24 хиљаде динара за неевидентирано стање на рачуну код МЗ Велика Жупа и 392 хиљаде динара за неевидентирани авансе по предрачунима „НИС“-а (3.3.2);

12. Обавезе.

- Део обавеза није правилно исказан у билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 38.010 хиљада динара чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на повећање односно смањење истих (3.3.2);
- Вредност обавеза мање је исказана у износу 1.408 хиљада динара и то код Општинске управе у износу 182 хиљаде динара за обавезе по основу накнаде штете и управног спора, код Предшколске установе у износу 72 хиљаде динара за боловање преко 30 дана за месец децембар и 551 хиљаду динара за обавезе према добављачима, код Библиотеке Вук Караџић у износу 176 хиљада динара за обавезе према добављачима и 374 хиљаде динара за други део децембарске плате са социјалним доприносима и код Месних заједница у износу 53 хиљаде динара за обавезе према добављачима (3.3.2);
- Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 115 хиљада динара, односно мање исказане у износу 11.776 хиљада динара (3.3.2);

13. Ванбилансна актива и пасива. Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана у износу од 2.135 хиљада динара због неевидентирања примљених



средстава обезбеђења (меница, банкарских гаранција) и то код Општинске управе (3.3.3);

14. Систем интерних контрола.

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

- Општина Пријепоље није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама ДКБС, неке у књигама ИКБС и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности (3.1);
- Извршена је исплата једнократне новчане помоћи са позиција Скупштине општине, по Закључку Општинског Већа, иако је за спровођење поступка за остваривање и исплату једнократне помоћи надлежан Центар за социјални рад (3.1);
- Скупштина општине Пријепоље није донела акт којим би укинула локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе и за заузеће грађевинским материјалом и извођење грађевинских радова (3.1);
- Скупштина општине Пријепоље није донела акт којим би утврдила висину накнаде за заштиту и унапређивање животне средине, накнаде за коришћење јавне површине, олакшице, начин достављања и садржај података о коришћењу јавне површине надлежном органу који утврђује обавезу плаћања накнаде (3.1);
- Надлежни орган општине Пријепоље није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Миша Цвијовић“ за календарску 2019. годину (3.1);
- Надлежни орган општине Пријепоље није донео интерни акт о раду трезора општине којим би се регулисале интерне процедуре и начин извршења буџета, буџетско рачуноводство и извештавање, интерна контрола финансијских трансакција и садржина образаца за главну књигу трезора (3.1);

(2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:

- Руководство општине није усвојило Стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени (3.1);
- Општина није на одговарајући начин спровела контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње (3.1.);

(3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- Директни и индиректни корисници нису у помоћној евиденцији правилно распоредили поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником (Општинска управа, ПУ „Миша Цвијовић“, Музеј у Пријепољу) (3.1);
- Општинска управа је у главној књизи евидентирала Административну опрему у износу 6.532 хиљаде динара, док је у помоћној евиденцији исту евидентирала у износу 6.932 хиљаде динара, односно није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге најмање у износу 400 хиљада динара (3.1);
- Општинска управа није усагласила вредност залиха ситног инвентара за 13 хиљада динара у главној и помоћној књизи и вредност административног материјала и материјала за домаћинство за 276 хиљада динара (3.1);
- Део опреме у помоћној евиденцији је исказан без вредности (Општинска управа, Музеј у Пријепољу) (3.1);



- Извршено је авансно плаћање које није предвиђено уговором (Предшколска установа);
- Туристичка организација није прибавила нити захтевала средство обезбеђења за повраћај авансног плаћања за набавку дрвене кућице, интерпретативне табле и соларног панела, дрвена кућица је испоручена у току вршења ревизије 17.6.2020. године (3.1);
- У пословним књигама Туристичке организације евидентирани су рачуни за набавку дрвене кућице, соларног панела и интерпретативне табле иако није реч о набављеним добрима, већ само о плаћеном авансу, па је требало прибавити и правилно евидентирати авансне рачуне, односно евидентирани су рачуни и по њима је извршено плаћање иако није било испоруке добара (3.1);
- Директни корисници и Предшколска установа обавезе по основу расхода за запослене, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања (3.1);
- Дом културе обавезе по основу накнада за превоз запослених, јубиларних награда, социјалних помоћи, службених путовања не евидентира ни приликом преузимања ни приликом плаћања (не врши књижења преко класе 200000) (3.1);
- Директни корисници и Дом културе обавезе према добављачима не евидентирају у тренутку настанка обавезе већ приликом плаћања (3.1);
- Општинска управа у својим пословним књигама није евидентирала рачун број 2-2018 од 14.9.2018. године за набављену ЛЕД расвету, истог дана или наредног дана од пријема рачуна у укупном износу, већ се исти евидентира у тренутку плаћања само за део који је плаћен (3.1.);
- Општинска управа је у 2019. години вршила пренос средстава основним и средњим школама, Центру за социјални рад и Дому здравља али није вршила евидентирање преко групе конта 243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (3.1);
- Општинска управа је у току 2019. године обавезе по основу субвенција евидентирала преко групе конта 244000 - Обавезе за социјално осигурање и групе конта 245000 – Обавезе за остале расходе, уместо преко групе конта 242000 - Обавезе по основу субвенција (3.1);
- Обавезе по судским одлукама и вансудским поравнањима не измирују се у прописаним роковима, што је за последицу имало покретање поступка принудне наплате и плаћање трошкова извршног поступка у износу од најмање 3.168 хиљада динара (3.1);
- Општина Пријепоље закључила је уговоре са ЈКП „Лим“ Пријепоље за одржавање јавне расвете на територији општине Пријепоље у 2019. години као и за одржавање колектора кишне канализације и уређених водотокова за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године, без уговорене вредности без датума закључења и деловодног броја, док је закључком Општинског већа од 16.05.2019. године дата сагласност на Председнику општине да исти потпише, а радови су извођени од 1.1.2019. године (3.1);
- Општина Пријепоље закључила је са ЈКП Лим уговор број 75 дана 18.3.2019. године којим је предвиђено плаћање паушалне месечне накнаде за послове ручног чишћења, прања улица, одржавања зеленила, без спецификације радова, без јединичних цена и количина пружених услуга (3.1);
- Општинска управа није закључила Анекс Уговора са „Електроволт“ д.о.о, Ваљево за извођење радова на изградњи јавне расвете на релацији Коловрат – Жунића поток и Жунића поток – раскрсница Рикавци иако је рок за извођење радова прекорачен, а



због незакључења Анекса и банкарска гаранција за добро извршење посла истекла је 30.4.2019. године и није продужена, а радови нису изведени до краја 2019. године (3.1);

- Општинска управа као директни корисник буџетских средстава није вршила тромесечно усклађивање периодичних извештаја о извршењу буџета индиректних корисника из своје надлежности са подацима садржаним у главној књизи трезора и подацима из својих евиденција (3.1);
 - У извештају о извршењу буџета (Образац 5) директних и индиректних корисника буџета, као и у консолидованом извештају о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама (3.1);
 - Директни и Индиректни корисници (осим ПУ „Миша Цвијовић“) накнаде за дане одсуства са посла по основу државног празника, годишњег одмора и друге накнаде нису посебно евидентирали, а исте су обрачунавали и исплаћивали као да су запослени радили (редован рад), уместо као просек 12 месеци (3.1);
 - Приликом обрачуна и исплате плате у току 2019. године није примењена пореска олакшица у свим месецима за све запослене (узоркован јануар месец) (Скупштина општине и Општинско веће) (3.1);
 - На територији општине Пријепоље на 14 јединица јавне површине, извршено заузеће постављањем објеката привременог и трајног карактера, без спроведене процедуре за заузеће јавне површине, односно за које од 2008. године није издато одобрење за коришћење локације, те да при том није извршено задужење корисника за закуп грађевинског земљишта, није извршена наплата накнаде за заузеће јавне површине, нити донето решење о утврђивању локалне комуналне таксе (3.);
 - Дом културе није закључио уговор са Основном музичком школом која користи пословни простор у згради Дома културе нити је приликом издавања у закуп пословног простора вршена јавна лицитација, нити прибављена сагласност надлежног органа општине (3.1);
 - У општини Пријепоље у току 2019. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката који врше делатност на територији општине (3.1);
 - Општинска управа није покренула поступак за престанак закупа грађевинског земљишта и за наплату целокупног износа закупнине од „Truck Friend“ Пријепоље и „Logistic Friend“ Пријепоље због непоштовања уговорених обавеза (3.1);
- (4) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:*
- Директни и индиректни корисници (Предшколска установа, Месне заједнице, Музеј у Пријепољу) нису водили помоћне књиге основних средстава које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, док Дом културе и Туристичка организација немају помоћну књигу основних средстава (3.1);
 - Општинска управа не води помоћну књигу нефинансијске имовине у припреми и нематеријалне имовине у припреми (3.1);
 - У помоћној евиденцији није могуће видети кретање, односно промене непокретности у стању и вредности као последица доградње или адаптације, или продаје дела непокретности, већ се увећање или умањење вредности приказује збирно као промена набавне вредности средства (директни корисници и Предшколска установа) (3.1);
 - Предшколска установа је посебно евидентирала објекат, а посебно ограду око истог иако заједно чине целину (3.1);



- Месна заједница Бродарево је исправку вредности опреме у износу 263 хиљаде динара у пословним књигама евидентирала на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 011200 Опрема (3.1);
- Предшколска установа „Миша Цвијовић“ је комплетну опрему евидентирала на економској класификацији 011260 - Опрема за образовање, уместо да је исту евидентирала на одговарајућим економским класификацијама по врстама опреме (рачунарска, комуникациона, опрема за саобраћај и друго) (3.1);
- Предшколска установа је у 2019. години уграђени котао на чврсто гориво у објекту „Маслачак“ у вредности 1.026 хиљада динара као и новонабављени намештај у вредности 942 хиљаде динара исказала на конту 011261 Опрема за образовање уместо на конту 011220 - Административна опрема, односно на неодговарајућем конту (3.1);
- Дом културе није пренео почетно стање опреме на дан 1.1.2019. године, односно није отворио пословне књиге на почетку буџетске године (3.1);
- Индиректни корисници (Дом културе, Предшколска установа и Месне заједнице) приликом попуњавања Образаца финансијских извештаја на појединим ОП ознакама нису унели тражене податке из закључног листа (укрштени су подаци) или су унели податке који нису исказани у закључном листу (конто 733100) (3.1);
- Општина Пријепоље не води помоћне књиге посебно за сваког директног корисника (3.1);
- За део потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима (директни и индиректни корисници) (3.1);
- Општинска управа општине Пријепоље није водила помоћну књигу купаца за потраживања по основу закључених уговора о закупу грађевинског земљишта, корисника кредита солидарности и откупа станова, као и купаца стамбеног и пословног простора, која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима (3.1);
- Општина Пријепоље није предузела све потребне мере за наплату потраживања и то: по основу пореза на имовину и пореза на земљиште, Комуналних такси за истицање фирме на пословном простору, за коришћење рекламних паноа, за коришћење простора на јавним површинама, за држање средстава за игру и накнаде за заштиту и унапређење животне средине (3.1);
- Нису предузете све мере за наплату потраживања од корисника по датим кредитима солидарности и за откуп станова (Општинска управа), као и од купаца пословног простора (Општинска управа и Дом културе) и стамбеног простора (Општинска управа) а да су при том рокови за отплату истекли и закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп (3.1);
- Општинска управа није вршила обрачун затезне камате за неблаговремену отплату датих кредита солидарности, за неблаговремено плаћање обавеза купаца за закуп стамбеног и пословног простора, за неблаговремену отплату рата за откуп станова по закљученим уговорима и по том основу у Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године мање су исказана потраживања (3.1);
- Општинска управа закупцима, односно корисницима стамбеног простора није издавала месечне фактуре, већ је корисницима два пута у току године достављала обавештења о висини рате купаца, а износ месечне закупнине за закључене уговоре за закуп стамбеног простора није усклађиван са стопом раста цена на мало, већ је усклађивање вршено два пута у току године (3.1);
- Општинска управа је потраживања и остварене уплате по основу купаца пословног простора и остварене уплате по основу купаца стамбеног простора, као и остварене



уплате по основу отплате станова на рате у свом књиговодству евидентирала на дан 31.12.2019. године, а не у тренутку настанка пословне промене (по истеку обрачунског периода и по извршеној уплати од стране дужника) (3.1);

- Део расхода није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то на нивоу синтетичког, аналитичког или субаналитичког конта код директних и индиректних корисника (3.1);
- Дом културе је плаћања за набављене истоврсне услуге (нпр. штампе, рекламног материјала, угоститељске услуге, услуге репрезентације и друго) евидентирао на терет различитих конта групе 423000 – Услуге по уговору, док је укупне расходе за текуће одржавање (зграде, опреме) евидентирао на субаналитичком конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на одговарајућим субаналитичким контима групе 425000 – Текуће поправке и одржавање (3.1);
- Плаћања по предрачунима у току године нису евидентирана на конту аванса, већ директно на конту добављача (директни и индиректни корисници) (3.1);
- Дом културе је због неправилног евидентирања авансних плаћања на конту добављача, као и неевидентирања фактура за извршена авансна плаћања (након извршења услуга), у пословној евиденцији код појединих добављача евидентирао дуговни салдо;
- Туристичка организација и Музеј у Пријепољу евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) нису извршили на одговарајућим субаналитичким контима, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада (3.1);
- Општинска управа не поседује податке о предмету, висини главног дуга и пратећих трошкова, за расходе евидентирани на конту 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова који су настали по основу принудне наплате, због неадекватног вођења евиденције о судским и вансудским споровима, недостатка документације или непотпуне документације и неевидентирања обавеза по донетим пресудама и закљученим поравнањима (3.1);
- Општинска управа у току 2019. године пренос средстава индиректним корисницима у својој надлежности није вршила путем Административних трансфера из буџета од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима односно са адекватних конта категорије 490000 (3.1);
- Надлежни орган за буџет Општине Пријепоље није донео План поступног увођења родноодговорног буџетирања (3.1);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁸

15. Индиректни корисници нису до истека фискалне 2019. године извршили пренос, односно повраћај средстава у буџет у износу 498 хиљада динара и то: (1) Предшколска установа „Миша Цвијовић“ у износу 159 хиљада динара; (2) Туристичка организација у износу 128 хиљада динара; (3) Музеј у Пријепољу у износу 211 хиљада динара (3.3.2.);
16. Индиректни корисници нису обезбедили уплату прихода на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода већ на своје подрачуне у износу најмање 2.698 хиљада динара

⁸**ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



и то: (1) Дом културе по основу закупа пословног простора у износу 2.602 хиљаде динара и (2) Предшколска установа по основу добровољних трансфера у износу 96 хиљада динара (3.1.1);

17. Нефинансијска имовина у сталним средствима у Активи није усаглашена са изворима средстава исказаним у Пасиви у износу девет хиљада динара, док нефинансијска имовина у залихама у Активи није усаглашена са изворима средстава исказаним у Пасиви у износу за осам хиљада динара (3.3.2 и 3.3.3);
18. Општина Пријеполје је у Консолидованом извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање исказала Вишак новчаних прилива у износу од 95 хиљада динара (3.1);
19. Општина Пријеполје је у Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање исказала Мањак примања за 9.485 хиљада динара у односу на налаз ревизије (3.4);
20. У обрасцу 4 - консолидованом Извештају о новчаним токовима Салдо готовине на крају 2019. године исказан је у мањем износу за 19 хиљада динара у односу на стање на Консолидованом рачуну трезора (3.5);
21. Одлука о завршном рачуну буџета општине Пријеполје за 2019. годину у оквиру годишњег извештаја о учинку програма не садржи информације о учинку на унапређењу родне равноправности (3);

Као што је објашњено под тачком 3.3.1. Напомена уз Извештај код пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године утврђено је следеће:

22. Директни буџетски корисници (Општинска управа)

- Један члан Комисије за попис краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза није потписао Извештај о попису (3.3.1);
- Пописне листе основних средстава нису потписане од стране одговорног лица (3.3.1);
- Имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа није унета у посебне пописне листе (3.3.1);
- Нису утврђене стварне количине за део основних средстава, с обзиром да у пописним листама није наведено стање по попису односно није извршен физички попис (3.3.1);
- За део основних средстава нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања односно нису утврђени вишкови и мањкови, с обзиром да за иста није утврђено стање по попису и унето у пописне листе (3.3.1);
- Нису утврђене стварне површине за део пописане имовине, с обзиром да пописне листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м²) (3.3.1);
- Имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога, није унета у посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа ради лакшег утврђивања вишкова и мањкова (3.3.1);
- Део пописаних основних средстава физички не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (3.3.1);
- Није извршен попис најмање 6 јединица стамбеног простора и најмање 3 јединице пословног простора, док у Извештају о попису краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза нису наведена потраживања по основу кредита за физичка лица односно није извршен попис ових потраживања (3.3.1);
- Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање, као и разлике између стварног и књиговодственог стања (вишкове и мањкове) (3.3.1);
- Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара састављен је пре рока који Одлуком о попису и Планом рада пописне комисије предвиђен као рок за почетак вршења пописа (3.3.1);



23. Индиректни буџетски корисници

- Није донет општи акт којим би се ближе уредила процедуру вршења пописа имовине и обавеза (Дом културе и Месне заједнице) (3.3.1);
- Попис имовине и обавеза није спроведен у прописном року односно до 31.1.2020. године, код Предшколске установе у Извештају о попису није наведен датум сачињавања истог, док је Одлука о усвајању извештаја донета 3.2.2020. године, Централна пописна комисија је Извештај о попису саставила 11.2.2020. године (Дом културе), Месне заједнице Ивање, Велика Жупа, Селашница, Коловрат и Бродарево такође нису спровеле попис у прописаном року (3.3.1);
- Председник Савета месне заједнице Пријепоље је истовремено и председник пописне комисије (3.3.1);
- Пописне комисије пре почетка пописа нису донеле План рада по коме ће спроводити попис, и то све формиране пописне комисије (Предшколска установа, Месне заједнице), Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара, Комисија за попис народних ношњи за ансамбл и гардеробе и реквизите за позориште и Комисија за попис благајне, билетарнице, хартија од вредности (Дом културе) (3.3.1);
- Комисијама за попис ситног инвентара и играчака код Предшколске установе и Комисијама за попис код Дома културе, дати су подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре уписивања стварног стања у пописне листе (3.3.1);
- Пописним комисијама пре почетка пописа нису дате пописне листе са јединицама мере пописних основних средстава и ситног инвентара, односно пописне листе не садрже све потребне елементе (Предшколска установа) (3.3.1);
- Није извршен попис обавеза (Предшколска установа, Дом културе), односно целокупне имовине код Месних заједница, и то Ивање (земљиште, нефинансијска и нематеријална имовине у припреми), Велика Жупа (нефинансијска имовина у припреми), Селашница (грађевински објекти у припреми и нематеријална имовина у припреми), Пријепоље (пољопривредно земљиште и земљиште у припреми), Коловрат (нефинансијска и нематеријална имовина у припреми) и Бродарево (фабричке хале, земљиште, стамбени и грађевински објекти и нематеријална имовина у припреми) (3.3.1);
- Део имовине чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога, није унета у посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа ради лакшег утврђивања вишкова и мањкова (Предшколска установа и Дом културе) (3.3.1);
- Нису утврђене стварне површине непокретне имовине у објекту „Наша радост“ (четири зграде, земљиште-двориште) код Предшколске установе, у Месној заједници Ивање (задружни дом, сточна пијаца), Селашница (задружни дом) и Коловрат (земљиште, путеви улице) (3.3.1);
- У пописним листама Месних заједница за део пописаних основних средстава, није извршено утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (3.3.1);
- Није извршено ближе описивање за део пописане имовине и уношење података у пописне листе (Предшколска установе, МЗ Ивање, Селашница и Коловрат) (3.3.1);
- Имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа, није унета у посебне пописне листе (Дом културе) (3.3.1);
- Пописна комисија није утврдила стварне количине за део пописане имовине (Дом културе) (3.3.1);



- Пописне листе за део основних средстава не садрже инвентарске бројеве пописане имовине, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Предшколска установа, Дом културе, МЗ Ивање, Пријеполје и Бродарево), док пописне листе Месних заједница Велика Жупа, Селашница и Коловрат не садрже локације пописане имовине, односно пописне листе не садрже све потребне елементе (3.3.1);
- Део пописних листа основних средстава и ситног инвентара није потписан од стране одговорног лица (Дом културе) (3.3.1);
- Извештај о извршеном попису имовине не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза (Предшколска установа, Дом културе и МЗ) (3.3.1);
- Централна пописна комисија није саставила Извештај о попису и доставила га директору до рока који је предвиђен Решењем о именовању централне комисије односно до 25.1.2020. године, већ је исти састављен 11.2.2020. године (Дом културе) (3.3.1);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)⁹

24. Општина Пријеполје није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то над: (1) 87 јединица објеката различите намене (укључујући и стамбено пословне објекте) површине 19.424 m², (2) пет јединица стамбених објеката површине 1.142 m², (3) 94 јединице инфраструктурних објеката (улица и путева) површине 448.044 m², (4) један спортски објекат површине 1.000 m² и (5) 1.013 јединица земљишта површине 1.116.204 m² (3.3.2.);
25. Општина Пријеполје у пословним књигама није евидентирала зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право јавне својине у РГЗ и то: (1) 116 јединица објеката различите намене (укључујући и стамбено пословне објекте) површине 25.928 m², (2) један стан површине 53 m², (3) 3.112 јединица инфраструктурних објеката (улица и путева) површине 11.002.727 m², (4) један спортски објекат површине 409 m²; и (5) 1.406 јединица земљишта, површине 2.350.126 m² (3.3.2);
26. Општина Пријеполје у својим пословним књигама није евидентирала улице, тргове и паркове на својој територији (3.3.2);

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима општине Пријеполје препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима општине Пријеполје да приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препоруке број 7, 9, 10, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 19, 20, 21, 22, 24, 25, 26);
2. Препоручујемо одговорним лицима општине Пријеполје да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Препоруке број 9, 10, 11, 13, 14);

⁹**ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањањеи након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



3. Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама (Препоруке број 13,14 и 20);
4. Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да: (1) изврше пренос имовине у припреми која испуњава услов за пренос у употребу, да предузму одговарајуће мере за обавезно евидентирање аванса у пословним књигама, да утврде статус пројектне документације од пре више година, евидентирају је на одговарајућим контима у зависности да ли је објекат завршен и у употреби или не (да је увезу са инвестицијом) и да сву имовину евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и (2) да обрачунају амортизацију објеката који су у употреби (Препорука број 28);
5. Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да: (1) да евидентирају све зграде и грађевинске објекте са свим потребним елементима, на одговарајућим економским класификацијама и да врше обрачун амортизације, осим за зграде проглашене за споменике културе, (2) да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2019. године неидентификована, да евидентирају све објекте којима располажу са одговарајућим вредностима; (3) да се избегне дуплирање објеката вођењем истог објекта код два корисника, као и да се вредност сваког појединачног инвестиционог рада на доградњи, реконструкцији и слично дода на вредност основног средства (Препорука број 28);
6. Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље у вези опреме да сву опрему евидентирају у пословним књигама по набавној вредности и да правилно обрачунају амортизацију (Препорука број 28);
7. Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да евидентирају комплетно прибављено земљиште (Препорука број 28);
8. Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да изведене радове на текућем одржавању не евидентирају као нефинансијску имовину (Препорука број 28);
9. Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да дате авансе за нефинансијску имовину евидентирају у пословним књигама (Препорука број 28);
10. Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да не врше амортизацију планских докумената (Препорука број 28);
11. Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље у вези финансијске имовине да евидентирају сва настала потраживања и измирења тих потраживања, да евидентирају учешће у оснивачком капиталу привредних субјеката као и дате авансе и да евидентирају све промене на текућим рачунима (Препорука број 29);
12. Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље у вези обавеза: (1) да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (2) да евидентирају све обавезе из пословања настале у текућој буџетској години и (3) да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама (Препорука број 30);
13. Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да се у ванбилансној активи односно пасиви евидентирају сва примљена средства обезбеђења (менице, банкарске гаранције) (Препорука број 31);
14. Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да 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 (Препоруке број 1, 2, 3, 4, 8, 18, 21, 23);



ПРИОРИТЕТ 2

15. Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да предузму све активности у циљу преноса средстава на буџет која су остварена од коришћења имовине у јавној својини и средстава депозита (Препорука број 29);
16. Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да предузму све активности у циљу уплате средстава на прописане уплатне рачуне јавних прихода и примања (Препорука број 7);
17. Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да нефинансијску имовину у Активи усагласе са изворима у Пасиви (Препорука број 31);
18. Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да мањак/вишак новчаних прилива исказују у тачном износу (Препорука број 6);
19. Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да мањак/вишак примања исказују у тачном износу (Препорука број 32);
20. Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да салдо готовине утврде и прикажу у износу који одговара стању на консолидованом рачуну трезора (Препорука број 33);
21. Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да Одлуку о завршном рачуну доносе са свим потребним елементима у складу са законским прописима (Препорука број 5);
22. Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Пријепоље да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се Извештаји о попису потписују од стране свих чланова комисије; (2) да се пописне листе потписују од стране одговорног лица; (3) да се имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа унесе у посебне пописне листе; (4) да се утврде стварне количине пописане имовине; (5) да се утврде натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања за сву пописану имовину; (6) да се утврде стварне површине пописаних непокретности; (7) да се имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога унесе у посебне пописне листе; (8) да се доделе инвентарски бројеви свим основним средствима; (9) да се изврши попис целокупне финансијске и нефинансијске имовине; (10) да Извештаји о попису садрже све прописане податке; (11) да се Извештаји о попису састављају у прописаном року (Препорука број 27);
23. Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се донесе општи акт којим ће се ближе уредити процедура вршења пописа; (2) да се попис спроведе у прописаном року; (3) да за чланове пописних комисија не буду именована лица која рукују односно која су задужена за имовину која се пописује; (4) да пописне комисије пре почетка пописа донесу План рада по коме ће вршити попис; (5) да се комисијама не дају подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре уписивања стварног стања у пописне листе; (6) да се комисијама пре почетка пописа дају пописне листе са јединицама мере имовине која се пописује; (7) да се изврши попис целокупне имовине и обавеза; (8) да се имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога унесе у посебне пописне листе; (9) да се утврде стварне површине пописане имовине; (10) да се утврде натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања за сву пописану имовину; (11) да се изврши ближе описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (12) да се имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца



пописа унесе у посебне пописне листе; (13) да се утврде стварне количине пописане имовине; (14) да се доделе инвентарски бројеви свим основним средствима; (15) да се пописне листе потписују од стране одговорног лица; (16) да Извештаји о попису све прописане податке; (17) да се Извештаји о попису достављају надлежном органу у прописаном року (Препорука број 27);

ПРИОРИТЕТ 3

24. Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да за објекте на којима је Општина уписана као држалац или корисник у евиденцији РГЗ-а поднесу захтев за упис права својине (Препорука број 28);
25. Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да изврше попис на терену и евидентирају у пословним књигама све објекте над којима Општина у РГЗ има уписано право јавне својине (Препорука број 28);
26. Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да се изврши попис на терену и евидентирају у пословним књигама све улице, тргови, паркови на територији општине Пријепоље количински и вредносно (Препорука број 28);

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Општина Пријепоље 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.

Општина Пријепоље мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја, у складу са датим препорукама, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Пријепоље за 2019. годину.

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у



прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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





ПРИЛОГ II

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





САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	33
2. Интерна финансијска контрола	33
2.1. Финансијско управљање и контрола	34
2.2. Интерна ревизија	43
3. Завршни рачун	43
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	45
3.1.1. Приходи	47
3.1.2. Текући расходи	58
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000.....	58
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	63
3.1.2.3. Накнаде у натури, група – 413000.....	64
3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група – 414000	66
3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	68
3.1.2.6. Стални трошкови, група – 421000.....	71
3.1.2.7. Трошкови путовања, група – 422000	75
3.1.2.8. Услуге по уговору, група – 423000	75
3.1.2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000	87
3.1.2.10. Материјал, група - 426000.....	92
3.1.2.11. Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	96
3.1.2.12. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000.....	98
3.1.2.13. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000	100
3.1.2.14. Остале дотације и трансфери, група - 465000.....	101
3.1.2.15. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000.....	103
3.1.2.16. Дотације невладиним организацијама, група - 481000	106
3.1.2.17. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000.....	107
3.1.2.18. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000.....	109
3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину	109
3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти. група – 511000.....	109
3.1.3.2. Машине и опрема, група – 512000	112
3.1.3.3. Остале некретнине и опрема, група – 513000	114
3.1.3.4. Нематеријална имовина, група – 515000	115



3.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	115
3.2.1. Приходи и примања.....	117
3.2.2. Расходи и издаци	117
3.2.3. Резултат пословања	118
3.3. Биланс стања – Образац 1.....	118
3.3.1. Попис имовине и обавеза	118
3.3.2. Актива	126
3.3.3. Пасива	157
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	168
3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	169
3.6. Остали делови завршног рачуна	170
4. Потенцијалне обавезе.....	172
5. Друга питања у поступку ревизије.....	174



НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Пријепоље налази се у Златиборском округу и са укупном површином од 827 km², представља другу по величини општину округа. По попису становништва рађеном 2011. године Општина Пријепоље је имала 37.059 становника, што је чинило 12,93% становништва Златиборског округа. Просечна надморска висина територије општине Пријепоље је изнад 1.200 m, што говори да припада брдско-планинском крају, чија је највиша тачка врх планине Јадовник (Катунић) са 1.734 m. Најнижа тачка налази се на ушћу реке Милешевке у Лим на 440 m надморске висине. Општина Пријепоље налази се у југозападном делу Србије на простору средњег Полимља између 43° 09' 25" и 43° 29' 42" северне географске ширине и 19° 27' 00" и 19° 53' 45" источне географске дужине.

У Општинској администрацији у Пријепољу тренутно ради 71 лице на неодређено време. Од последњих избора Општинска управа је смањила број запослених за 15%, на бази програма добровољног вишка запослених.

Општина Пријепоље бележи раст запослених од 2016. године са 7212 на 8155, односно смањење незапослених са 5.353 у 2016. години на 3.807 у 2019. години. Упркос томе евидентно је заостајање у расту друштвеног производа у односу на 1995. годину, друштвени производ је чинио 60,5% републичког просека, а 2005. године 39% републичког просека (задње објављен податак). Према најновијим критеријумима развијености у Републици Србији, општина Пријепоље припада четвртој групи најнеразвијенијих односно девастираних општина.

Органи општине Пријепоље су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа. Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом и има 41 одборника, одборници се бирају на четири године. Скупштина има председника Скупштине, заменика председника и секретара Скупштине. Извршни органи су Председник општине и Општинско веће. Председника општине бира Скупштина општине на предлог председника Скупштине општине, из реда одборника на време од четири године. Општинско веће чине Председник општине, Заменик председника општине и шест чланова. Чланове Општинског већа бира Скупштина на период од четири године. Општинска управа је образована као јединствен орган.

Општина је оснивач пет установа културе, и то: (1) Туристичке организације; (2) Предшколске установе „Миша Цвијовић“; (3) Дома културе; (4) Музеја у Пријепољу; (5) Библиотеке „Вук Караџић“ и Јавног комуналног предузећа „Лим“ Пријепоље.

У општини Пријепоље постоји само једна установа предшколског образовања – Предшколска установа „Миша Цвијовић“, у чијем саставу се налазе четири засебна објекта.

Општина Пријепоље има осам основних школа, од којих је једна музичка школа и три средње школе: гимназија, економска и техничка школа.

Седиште општине Пријепоље је Трг братства и јединства број 1. Матични број: 06789919, ПИБ-100809636, шифра делатности 8411 - Делатност државних органа.

2. Интерна финансијска контрола

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

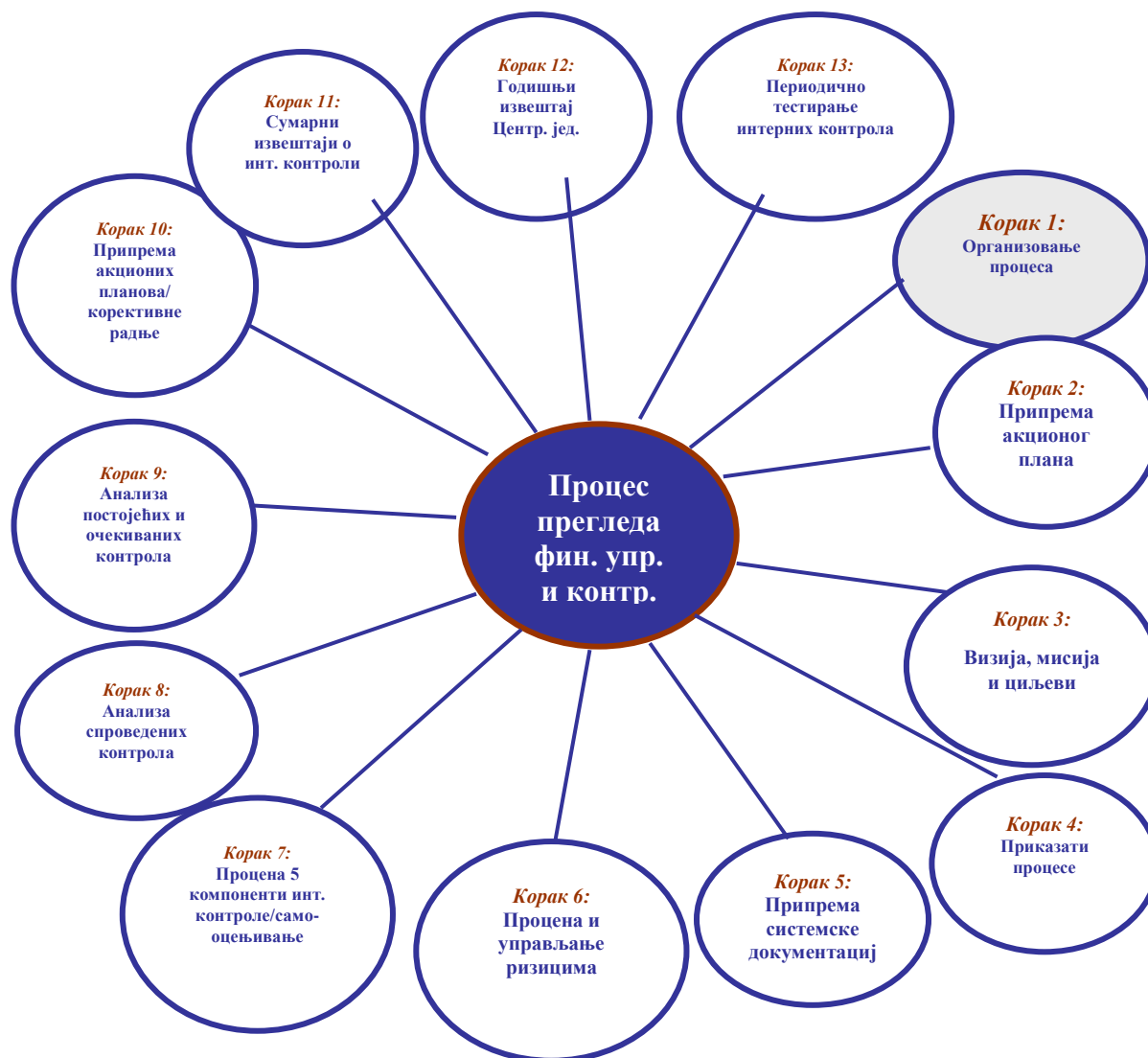


2.1. Финансијско управљање и контрола

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 Србији¹⁰, 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 сектору¹¹.

Шематски приказ, успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу (преузето са <http://mfin.gov.rs/pages/issue.php?id=8285>)



¹⁰ „Службени гласник РС“, број: 61/09 и 23/13

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



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 ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (*INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - ЦОСО (*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.

1) Контролно окружење

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 општине 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.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Пријепоље број: 023-4/2009 од 13.4.2009. године, Статута општине Пријепоље број: 020-490/18 од 13.2.2019. године, Пословника Скупштине општине Пријепоље број: 06-44 од 7.4.2014. године са четири измене и допуне, Стратегије одрживог развоја општине Пријепоље 2016-2020, донели и следеће:

Одлуке: Одлука о Општинској управи општине Пријепоље број: 112-7/17 од 20.3.2017. године, Одлука о рачуноводственим политикама за 2019. годину број: 400-10/18 од 25.12.2018. године, Одлуку о буџету општине Пријепоље за 2019. годину од 25.12.2018. године са једном изменом и друге.

Правилнике: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Пријепоље и Општинском правобранилаштву број: 112-58/17 од 3.7.2017. године са изменом и допуном број: 112-106/19 од 28.11.2019. године, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стењем општине Пријепоље број: 464-29/19 од 29.11.2019. године и други.

Организациона структура представља унутрашњи оквир општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону



структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом општине Пријепоље и другим прописима, образована ја Општинска управа. Општинска управа обавља и послове из оквира права и дужности Републике Србије.

У Општинској управи на дан 31.12.2019. године образоване су организационе јединице. Према Одлуци о Општинској управи општини Пријепоље и Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Пријепоље и Општинском правобралиштву, у Општинској управи се образују следеће организационе јединице: Одељење за урбанизам, грађевинарство, комунално-стамбене и имовинско-правне послове, Одељење за буџет и финансије, Одељење локалне пореске администрације, Одељење за привреду и локални економски развој, Одељење за друштвене делатности, општу управу и заједничке послове и Кабинет председника. У оквиру Одељења за урбанизам, грађевинарство, комунално-стамбене и имовинско-правне послове образован је Одсек за инспекцијске послове, док је у оквиру Одељења за друштвене делатности, општу управу и заједничке послове образован Одсек за скупштинске послове и послове Општинског већа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општина Пријепоље није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама ДКБС, неке у књигама ИКБС и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности;
- Извршена је исплата једнократне новчане помоћи са позиција Скупштине општине, по Закључку Општинског Већа, иако је за спровођење поступка за остваривање и исплату једнократне помоћи надлежан Центар за социјални рад;
- Скупштина општине Пријепоље није донела акт којим би укинула локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе и за заузеће грађевинским материјалом и извођење грађевинских радова;
- Скупштина општине Пријепоље није донела акт којим би утврдила висину накнаде за заштиту и унапређивање животне средине, накнаде за коришћење јавне површине, олакшице, начин достављања и садржај података о коришћењу јавне површине надлежном органу који утврђује обавезу плаћања накнаде;
- Надлежни орган општине Пријепоље није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Миша Цвијовић“ за календарску 2019. годину;
- Надлежни орган општине Пријепоље није донео интерни акт о раду трезора општине којим би се регулисале интерне процедуре и начин извршења буџета, буџетско рачуноводство и извештавање, интерна контрола финансијских трансакција и садржина образаца за главну књигу трезора;

Ризик

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 1

Потребно је успоставити и креирати интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле.



2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Општина Пријепоље је Уговором о јавној набавци поверила „ДСТ ревизији“, израду Стратегије управљања ризиком. По изради нацрта овог документа, исти је достављен начелницима одељења, ради разматрања и давања евентуалних примедби. Начелници су то урадили до 24.1.2018. године, након чега није било предузетих активности везаних за усвајање овог документа, тако да се исти налази у фази нацрта.

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

- Руководство општине није усвојило Стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему управљања и контроле у јавном сектору;
- Општина није на одговарајући начин спровела контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему управљања и контроле у јавном сектору;

Ризик

Недоношењем Стратегије управљања ризиком од стране корисника буџетских средстава постоји ризик да корисници не идентификују, не процењују и не врше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

Препорука број 2

За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад директних корисника буџетских средстава, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

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.



Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварују се када се успоставе ефективне: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационих система и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције - с циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Директни и индиректни корисници нису у помоћној евиденцији правилно распоредили поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником (Општинска управа, Предшколска установа, Музеј у Пријепољу);
- Општинска управа је у главној књизи евидентирала Административну опрему у износу 6.532 хиљаде динара, док је у помоћној евиденцији исту евидентирала у износу 6.932 хиљаде динара, односно није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге најмање у износу 400 хиљада динара;
- Општинска управа није усагласила вредност залиха ситног инвентара за 13 хиљада динара у главној и помоћној књизи и вредност административног материјала и материјала за домаћинство за 276 хиљада динара;
- Део опреме у помоћној евиденцији је исказан без вредности (Општинска управа, Музеј у Пријепољу);
- Извршено је авансно плаћање које није предвиђено уговором (Предшколска установа);
- Туристичка организација није прибавила нити захтевала средство обезбеђења за повраћај авансног плаћања за набавку дрвене кућице, интерпретативне табле и соларног панела (дрвена кућица је испоручена у току вршења ревизије дана 17.6.2020. године);
- У пословним књигама Туристичке организације евидентирани су рачуни за набавку дрвене кућице, соларног панела и интерпретативне табле иако није реч о набављеним добрима, већ само о плаћеном авансу, па је требало прибавити и правилно евидентирати авансне рачуне, односно евидентирани су рачуни и по њима је извршено плаћање иако није било испоруке добара;
- Директни корисници и Предшколска установа обавезе по основу расхода за запослене, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања;
- Дом културе обавезе по основу накнада за превоз запослених, јубиларних награда, социјалних помоћи, службених путовања не евидентира ни приликом преузимања ни приликом плаћања (не врши књижења преко конта класе 2000000);
- Директни корисници и Дом културе обавезе према добављачима не евидентирају у тренутку настанка обавезе већ приликом плаћања;
- Општинска управа у својим пословним књигама није евидентирала рачун број 2-2018 од 14.9.2018. године за набављену ЛЕД расвету, истог дана или наредног дана од



пријема рачуна у укупном износу, већ се исти евидентира у тренутку плаћања само за део који је плаћен;

- Општинска управа је у 2019. години вршила пренос средстава основним и средњим школама, Центру за социјални рад и Дому здравља али није вршила евидентирање преко групе конта 243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (не врши књижења преко конта класе 2000000);
- Општинска управа је у току 2019. године обавезе по основу субвенција евидентирала преко групе конта 244000 - Обавезе за социјално осигурање и групе конта 245000 – Обавезе за остале расходе, уместо преко групе конта 242000 - Обавезе по основу субвенција;
- Обавезе по судским одлукама и вансудским поравнањима не измирују се у прописаним роковима, што је за последицу имало покретање поступка принудне наплате и плаћање трошкова извршног поступка у износу од најмање 3.168 хиљада динара;
- Општина Пријепоље закључила је уговоре са ЈКП „Лим“ Пријепоље за одржавање јавне расвете на територији општине Пријепоље у 2019. години као и за одржавање колектора кишне канализације и уређених водотокова за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године, без уговорене вредности без датума закључења и деловодног броја, док је закључком Општинског већа од 16.05.2019. године дата сагласност Председнику општине да исти потпише, а радови су извођени од 1.1.2019;
- Општина Пријепоље закључила је са ЈКП Лим уговор број 75 дана 18.3.2019. године којим је предвиђено плаћање паушалне месечне накнаде за послове ручног чишћења, прања улица, одржавања зеленила, без спецификације радова, без јединичних цена и количина услуга;
- Општинска управа није закључила Анекс Уговора са „Електроволт“ д.о.о, Ваљево за извођење радова на изградњи јавне расвете на релацији Коловрат – Жунића поток и Жунића поток – раскрсница Рикавци иако је рок за извођење радова прекорачен, а због незакључења Анекса и банкарска гаранција за добро извршење посла истекла је 30.4.2019. године и није продужена, а радови нису изведени до краја 2019. године;
- Општинска управа као директни корисник буџетских средстава није вршила тромесечно усклађивање периодичних извештаја о извршењу буџета индиректних корисника из своје надлежности са подацима садржаним у главној књизи трезора и подацима из својих евиденција;
- У извештају о извршењу буџета (Образац 5) директних и индиректних корисника буџета, као и у консолидованом извештају о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама;
- Директни и индиректни корисници (осим ПУ „Миша Цвијовић“) накнаде за дане одсуства са посла по основу државног празника, годишњег одмора и друге накнаде нису посебно евидентирали, а исте су обрачунавали и исплаћивали као да су запослени радили (редован рад), уместо као просек 12 месеци;
- Приликом обрачуна и исплате плате у току 2019. године није примењена пореска олакшица у свим месецима за све запослене (узоркован јануар месец) (Скупштина општине, Општинско веће);
- На територији општине Пријепоље, на 14 јединица јавне површине, извршено заузеће постављањем објеката привременог и трајног карактера, без спроведене процедуре за заузеће јавне површине, односно за које од 2008. године није издато одобрење за коришћење локације, те да при том није извршено задужење корисника за закуп грађевинског земљишта, није извршена наплата накнаде за заузеће јавне површине, нити донето решење о утврђивању локалне комуналне таксе;



- Дом културе није закључио уговор са Основном музичком школом која користи пословни простор у згради Дома културе нити је приликом издавања у закуп пословног простора спроведена процедура за издавање, нити прибављена сагласност надлежног органа општине;
- У општини Пријепоље у току 2019. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката који врше делатност на територији општине;
- Општинска управа није покренула поступак за престанак закупа грађевинског земљишта и за наплату целокупног износа закупнине од „Truck Friend“ Пријепоље и „Logistic Friend“ Пријепоље због непоштовања уговорених обавеза;

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик од неправилног евидентирања имовине, неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине општине, од нетачног исказивања обавеза, постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, и уколико иста не препознају ризике у пословању могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Пријепоље да се доследно примењују адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Општина Пријепоље путем Web сајта www.opstinaprijepolje.rs информисе своје грађане о актуелним дешавањима у општини.

Одељење за буџет и финансије Општинске управе општине Пријепоље користи софтверски пакет „Трезор-Саветник“ за вођење буџетског рачуноводства који је пројектован за вишекориснички рад и приступ подацима од стране више корисника. За вођење пореског рачуноводства и евиденције користи се 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.

Према чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према чл. 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом



оквиру и контном плану за буџетски систем¹². Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику. Директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције. Индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна успоставили су сопствени рачуноводствени систем, што подразумева посебно вођење пословних књига. Корисници средстава буџета општине Пријепоље одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција.

За регулисање рачуноводственог система донети су: Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о поступку интерне контроле финансијског пословања, Одлука о рачуноводственим политикама за 2019. годину и други. Општина Пријепоље нема донет интерни акт о раду трезора.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код информисања и комуникација:

- Директни и индиректни корисници (Предшколска установа, Месне заједнице, Музеј у Пријепољу) нису водили адекватне помоћне књиге основних средстава које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, док Дом културе и Туристичка организација немају помоћну књигу основних средстава;
- Општинска управа не води помоћну књигу нефинансијске имовине у припреми и нематеријалне имовине у припреми;
- У помоћној евиденцији није могуће видети кретање, односно промене непокретности у стању и вредности као последица доградње или адаптације, или продаје дела непокретности, већ се увећање или умањење вредности приказује збирно као промена набавне вредности средства (директни корисници и Предшколска установа);
- Предшколска установа је посебно евидентирала објекат, а посебно ограду око истог иако заједно чине целину;
- Месна заједница Бродарево је исправку вредности опреме у износу 263 хиљаде динара у пословним књигама евидентирала на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 011200 - Опрема;
- Предшколска установа „Миша Цвијовић“ је комплетну опрему евидентирала на економској класификацији 011260 - Опрема за образовање, уместо да је исту евидентирала на одговарајућим економским класификацијама по врстама опреме (рачунарска, комуникациона, опрема за саобраћај и друго);
- Предшколска установа је у 2019. години уграђени котао на чврсто гориво у објекту „Маслачак“ у вредности 1.026 хиљада динара као и новонабављени намештај у вредности 942 хиљаде динара исказала на конту 011261 - Опрема за образовање уместо на конту 011220 - Административна опрема;
- Дом културе није пренео почетно стање опреме на дан 1.1.2019. године, односно није отворио пословне књиге на почетку буџетске године;
- Индиректни корисници (Дом културе, Предшколска установа и Месне заједнице) приликом попуњавања Образаца финансијских извештаја на појединим ОП ознакама нису унели тражене податке из закључног листа (укрштени су подаци) или су унели податке који нису исказани у закључном листу (конто 733100);
- Општина Пријепоље не води помоћне књиге посебно за сваког директног корисника;

¹² „Службени гласник РС“, бр. 16/16 ... 84/19



- За део потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима (директни и индиректни корисници);
- Општинска управа општине Пријепоље није водила помоћну књигу купаца за потраживања по основу закључених уговора о закупу грађевинског земљишта, корисника кредита солидарности и откупа станова, као и купаца стамбеног и пословног простора, која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима;
- Општина Пријепоље није предузела све потребне мере за наплату потраживања и то: по основу пореза на имовину и пореза на земљиште, Комуналних такси за истицање фирме на пословном простору, за коришћење рекламних паноа, за коришћење простора на јавним површинама, за држање средстава за игру и накнаде за заштиту и унапређење животне средине;
- Нису предузете све мере за наплату потраживања од корисника по датим кредитима солидарности и за откуп станова (Општинска управа), као и од купаца пословног простора (Општинска управа и Дом културе) и стамбеног простора (Општинска управа), а да су при том рокови за отплату истекли и закупци не врше редовно плаћање обавеза;
- Општинска управа није вршила обрачун затезне камате за неблаговремену отплату датих кредита солидарности, за неблаговремено плаћање обавеза купаца за закуп стамбеног и пословног простора, за неблаговремену отплату рата за откуп станова по закљученим уговорима и по том основу у Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године мање су исказана потраживања по том основу;
- Општинска управа закупцима, односно корисницима стамбеног простора није издавала месечне фактуре, већ је корисницима два пута у току године достављала обавештења о висини рате закупа, а износ месечне закупнине за закључене уговоре за закуп стамбеног простора није усклађиван са стопом раста цена на мало, већ је усклађивање вршено два пута у току године;
- Општинска управа је потраживања и остварене уплате по основу закупа пословног простора и остварене уплате по основу закупа стамбеног простора, као и остварене уплате по основу отплате станова на рате у свом књиговодству евидентирала на дан 31.12.2019. године, а не у тренутку настанка пословне промене (по истеку обрачунског периода и по извршеној уплати од стране дужника);
- Део расхода није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то на нивоу синтетичког, аналитичког или субаналитичког конта код директних и индиректних корисника;
- Дом културе је плаћања за набављене истоврсне услуге (нпр. штампе, рекламног материјала, угоститељске услуге, услуге репрезентације и друго) евидентирао на терет различитих конта групе 423000 – Услуге по уговору, док је укупне расходе за текуће одржавање (зграде, опреме) евидентирао на субаналитичком конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на одговарајућим субаналитичким контима групе 425000 – Текуће поправке и одржавање;
- Плаћања по предрачунима у току године нису евидентирана на конту аванса, већ директно на конту добављача (директни и индиректни корисници);
- Дом културе је због неправилног евидентирања авансних плаћања на конту добављача, као и неевидентирања фактура за извршена авансна плаћања (након извршења услуга), у пословној евиденцији код појединих добављача евидентирао дуговни салдо;



- Туристичка организација и Музеј у Пријепољу евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) нису извршили на одговарајућим субаналитичким контима, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада;
- Општинска управа не поседује податке о предмету, висини главног дуга и пратећих трошкова, за расходе евидентирани на конту 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова који су настали по основу принудне наплате, због неадекватног вођења евиденције о судским и вансудским споровима, недостатка документације или непотпуне документације и неевидентирања обавеза по донетим пресудама и закљученим поравнањима;
- Општинска управа у току 2019. године пренос средстава индиректним корисницима у својој надлежности није вршила путем Административних трансфера из буџета од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима односно са адекватних конта категорије 490000;
- Надлежни орган за буџет Општине Пријепоље није донео План поступног увођења родноодговорног буџетирања;

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 4

Одговорним лицима општине и индиректних корисника препоручујемо да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

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 се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

2.2. Интерна ревизија

Општина Пријепоље је успоставила интерну ревизију, у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, који прописују обавезу општине да успостави интерну ревизију.

3. Завршни рачун

Годишњи извештај о учинку програма за 2019. годину.

Нацрт одлуке о Завршном рачуну буџета општине Пријепоље за 2019. годину, израђен је у складу са садржајем и класификацијом Одлуке о I ребалансу буџета општине Пријепоље за 2019. годину, односно по програмској класификацији, што је приказано у следећој Табели:

Табела број 1: Извршење буџета општине Пријепоље према програмској класификацији у 000 динара

Р. бр. Прог	Шифра прог.	Шифра прог. акт/ прој.	Назив програма/програмске активности/пројекта	Усвојен буџет за 2019.	Текући буџет за 2019.	Извршење у 2019.	% (7/6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
2	1102		КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ	76.203	72.533	61.069	84,19
		0001	Управљање/одржавање јавним осветљењем	28.833	25.163	20.045	79,66



		0003	Одржавање чистоће на површ. јавне намене	31.400	31.400	31.384	99,95
		0004	Зоохигијена	4.000	4.000	2.946	73,65
		0008	Управљање и снабдевање водом за пиће	11.970	11.970	6.694	55,92
3	1501		ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ	23.170	23.470	13.201	56,25
		0002	Мере активне политике запошљавања	23.170	23.470	13.201	56,25
4	1502		РАЗВОЈ ТУРИЗМА	18.554	18.554	15.680	84,51
		0001	Управљање развојем туризма	18.554	18.554	15.680	84,51
5	0101		ПОЉОПРИВРЕДА И РУРАЛНИ РАЗВОЈ	28.800	35.325	31.107	88,06
		0001	Подршка за спровођење пољ.полит у лок. зај.	28.800	35.325	31.107	88,06
6	0401		ЗАШТИТА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ	7.100	7.100	4.061	57,20
		0005	Управљање комуналним отпадом	7.100	7.100	4.061	57,20
7	0701		ОРГАНИЗАЦИЈА САОБРАЋАЈА И САОБРАЋАЈНА ИНФРАСТРУКТУРА	292.049	296.665	133.594	45,03
		0002	Одржавање саобраћајне инфраструктуре	292.049	296.665	133.594	45,03
8	2001		ПРЕДШКОЛСКО ВАСПИТАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ	127.798	128.848	125.263	97,22
		0001	Функционисање предшколских установа	127.798	128.848	125.263	97,22
9	2002		ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ	86.400	90.300	80.904	89,59
		0001	Функционисање основних школа	86.400	90.300	80.904	89,59
10	2003		СРЕДЊЕ ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ	43.338	43.388	36.169	83,36
		0001	Функционисање средњих школа	43.338	43.388	36.169	83,36
11	0901		СОЦИЈАЛНА И ДЕЧИЈА ЗАШТИТА	65.030	66.525	56.871	85,49
		0001	Социјалне помоћи	20.150	22.125	16.320	73,76
		0005	Подршка реализацији програма Црвеног крста	3.000	3.000	2.999	99,97
		0006	Подршка деци и породица са децом	41.880	41.400	37.552	90,71
12	1801		ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА	18.465	18.465	16.703	90,46
		0001	Функционисање установа примарне здравствене заштите	18.465	18.465	16.703	90,46
13	1201		РАЗВОЈ КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊА	102.584	103.084	84.079	81,56
		0001	Функционисање локалних установа културе	87.246	87.746	70.479	80,32
		0002	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	3.075	3.075	2.830	92,03
		0003	Унапређење система очувања и представљања културно-историјског наслеђа	2.263	2.263	1.053	46,53
		0004	Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	10.000	10.000	9.717	97,17
14	1301		РАЗВОЈ СПОРТА И ОМЛАДИНЕ	22.230	22.397	21.100	94,21
		0004	Функционисање локалних спортских установа	20.000	20.000	19.475	97,38
		0005	Спровођење омладинске политике	2.230	2.397	1.625	67,79
15	0602		ОПШТЕ УСЛУГЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ	343.547	340.634	275.858	80,98
		0001	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	273.795	281.905	227.681	80,77
		0002	Функционисање месних заједница	30.555	31.206	29.769	95,40
		0005	Омбудсман	7.000	7.000	6.879	98,27
		0006	Инспекцијски послови	300	300	255	85,00
		0007	Функционисање националних савета националних мањина	1.000	1.000	1.000	100,00
		0004	општинско правобраниластво	1.877	1.912	1.771	92,63
		0009	Текућа буџетска резерва	19.620	5.911		0,00
		0010	Стална буџетска резерва	3.600	961		0,00
		0014	управљање ванредним ситуацијама	5.800	10.439	8.503	81,45
16	2101		ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ	45.194	45.594	34.407	75,46
		0001	Функционисање извршног органа	24.249	24.649	14.750	59,84
		0002	Функционисање скупштине	17.125	17.125	17.652	103,08
		П1	обележавање значајних датума	3.320	3.320	2.005	60,39
		П2	Избори за савете месних заједница	500	500	0	0,00
17	0501		ЕНЕРГЕТСКА ЕФИКАСНОСТ И ОБНОВЉИВИ ИЗВОРИ ЕНЕРГИЈЕ	20.000	20.000	18.929	94,65
		0001	Унапређење и побољшање енергетске ефикасности и употреба обновљивих извора енергије	20.000	20.000	18.929	94,65
УКУПНО:				1.320.462	1.332.882	1.008.995	75,70

Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности за 2019. годину.

Годишњи извештај о учинку програма за 2019. годину не садржи програмске информације везане за родну равноправност, а надлежни орган за буџет општине није донео План поступног увођења родно одговорног буџетирања за 2019. годину.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Надлежни орган за буџет Општине Пријепоље није донео План поступног увођења родноодговорног буџетирања, што није у складу са чланом 16. (с7) Закона о буџетском систему;
- Одлука о завршном рачуну буџета општине Пријепоље за 2019. годину у оквиру годишњег извештаја о учинку програма не садржи информације о учинку на унапређењу родне равноправности, што није у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се не донесе План родно одговорног буџетирања и ако Одлука о завршном рачуну општине не садржи све потребне елементе (образложења, информације и друго), постоји ризик да исти неће бити састављени у складу са законским прописима.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да Одлуку о завршном рачуну доносе у складу са законским прописима.

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1-31.12.2019. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 143.920 хиљада динара, као разлика између остварених укупних прихода и примања у износу од 1.152.915 хиљада динара и укупних извршених расхода и издатака у износу од 1.008.995 хиљаде динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела број 2: Структура прихода и примања

у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 5 до 10)	Приходи и примања из буџета				Из Дон. и помоћи	из ост. изв.
				Републи- ке	АП	Општине	ОО СО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
700000	Текући приходи		1.152.915	194.640		952.442		96	5.737
710000	Порези		438.868			438.868			
730000	Донације и трансфери		653.219	194.640		458.579			
740000	Други приходи		59.111			53.868		96	5.147
770000	Мем.ставке за рефунд. Расхода		1.717			1.127			590
800000	Примања од прод нефин. имовине								
900000	Прим. од зад. и прод.фин. имов.								
	Укупни приходи и примања		1.152.915	194.640		952.442		96	5.737

Табела број 3: Структура расхода и издатака

у 000 динара

Број конта	Расходи и издаци	Износ планираних расхода и издатака	Износ остварених расхода и издатака						
			Укупно (5 до 10)	Расходи и издаци из буџета				Из дон. и помоћи	из осталих извора
				Републи- ке	АП	Општине	ОО СО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине		1.008.995	6.538		986.379		96	15.982
400000	Текући расходи		827.819	4.639		817.997			5.183
410000	Расходи за запослене		226.740	4		225.092			1.644
420000	Коришћење услуга и роба		206.813	4.635		198.780			3.398
450000	Субвенције		38.988			38.988			
460000	Донације, дотације и трансфери		169.574			169.485			89
470000	Социј.осигурање и социј. заштита		43.852			43.852			
480000	Остали расходи		141.852			141.800			52
500000	Издаци за нефинанс. имовину		181.176	1.899		168.382		96	10.799
510000	Основна средства		181.176	1.899		168.382		96	10.799
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине								
	Укупни расходи и издаци		1.008.995	6.538		986.379		96	15.982



Табела број 4: Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења у 000 динара

Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања/расходи и издаци						
			Укупно (5 до 10)	Из буџета				Из Дон. и помоћи	из осталих извора
				Републи-- ке	АП	Општине	ОО СО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине		1.152.915	194.640		952.442		96	5.737
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину		1.008.995	6.538		986.379		96	15.982
	Буџетски суфицит		143.920	188.102					
	Буџетски дефицит					33.937			10.245
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине								
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине								
	Вишак примања								
	Мањак примања								
	Вишак новчаних прилива		143.920	188.102					
	Мањак новчаних прилива					33.937			10.245

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) директних и индиректних корисника буџета Општине Пријепоље, као и у консолидованом извештају, у колони 4 нису унети подаци о планским величинама прихода и примања и расхода и издатака, односно о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У извештају о извршењу буџета (Образац 5) директних и индиректних корисника буџета, као и у консолидованом извештају о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- У консолидованом извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући приходи (класа 700000) најмање у износу од 5.819 хиљада динара, а мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине (класа 800000) у износу 4.325 хиљада динара и мање су исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине (класа 900000) у износу 95 хиљада динара (што је ближе објашњено у тачки 3.1.1);
- У консолидованом извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући расходи (класа 400000) најмање у износу од 15.399 хиљада динара, а мање исказани издаци за нефинансијску имовину (класа 500000) најмање у износу од 13.905 хиљада динара (што је ближе објашњено у тачкама (3.1.2. и 3.1.3));
- У консолидованом извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање је исказан Вишак новчаних прилива у износу од 95 хиљада динара;

Ризик

Уколико се пословне промене не евидентирају у складу са Уредбом и Правилником, јавља се ризик од погрешног исказивања ставки прихода и примања и расхода и издатака у финансијским извештајима и погрешног утврђивања вишка/мањка новчаних прилива. Уколико се не уносе планске величине у прописане обрасце финансијских извештаја јавља се ризик од израде неадекватних финансијских извештаја.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима општине да: (1) пословне промене евидентирају у складу са Уредбом и Правилником; (2) да утврде вишак/мањак новчаних прилива у исправном износу и (3) уносе планске величине у прописане обрасце финансијских извештаја.



3.1.1. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Пријепоље за 2019. годину планирани су укупни приходи, примања и пренета средства из претходне године у износу од 1.332.882 хиљаде динара, а у Одлуци о завршном рачуну општине Пријепоље за 2019. годину исказано је остварење укупних прихода и примања у износу 1.157.819 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода, примања и пренетих средстава из претходне године дата је у Табели:

Табела број 5: Остварење прихода и примања општине Пријепоље за 2019. годину у 000 динара

ОПИС	Екон. кл.	План из Одлуке	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	4 x 100/3 (%)
1	2	3	4	5	6
I ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	300000	111.626	111.626	117.139	100
II ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	700000	1.221.256	952.442	1.152.915	78
Порези на доходак и капит добити које плаћају физичка лица	711100	397.706	359.756	359.756	90
Појединачни порези на непокретности	713100	61.745	33.697	33.697	55
Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	713300	1.000	5.014	5.014	501
Порези на финансијске и капиталне трансакције	713400	14.000	11.851	11.851	85
Порези на појединачне услуге	714400	100	-5	-5	-5
Порези на употребу добара и на дозволу да се добра употребљавају или делатност обавља	714500	51.300	17.411	17.411	34
Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	716100	16.000	11.144	11.144	70
Капиталне донације од међународних организација	732200	2.000	0	0	0
Текући трансфери од других нивоа власти	733100	540.833	448.912	481.586	83
Капитални трансфери од других нивоа власти	733200	10.000	9.667	171.633	97
Закуп непроизводне имовине	741500	12.040	2.466	2.466	20
Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	742100	41.691	27.610	30.386	66
Таксе и накнаде	742200	12.250	3.074	3.074	25
Споредне продаје добара и услуга државне нетрж јединице	742300	0	0	2.054	-
Приходи од новчаних казни и прекршаја	743300	16.800	15.543	15.543	93
Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	744100	0	0	96	-
Мешовити и неодређени приходи	745100	43.291	5.175	5.492	12
Меморандумске ставке за рефундацију расхода	771100	0	0	437	225
Меморандумске ставке за рефунд расх из претходне године	772100	500	1.127	1.280	-
III ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈКЕ ИМОВИНЕ	800000	0	0	0	-
IV ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	900000	0	0	0	-
СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА	8+9	0	0	0	-
УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	7+8+9	1.221.256	952.442	1.152.915	78
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	3+7+8+9	1.332.882	1.064.068	1.270.054	80

А) Изворни приходи буџета општине. У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

(1) Порез на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину, Одлуке о висини стопа пореза на имовину у општини Пријепоље, Одлуке о висини стопе амортизације за коју се умањује вредност непокретности, осим земљишта, која чини основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге, Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину, Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Пријепоље и Одлуке о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге у општини Пријепоље:

Табела број 6: Порез на имовину у 000 динара

Ред. бр	Екон. клас.	НАЗИВ	Број издатих решења		Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2019.			
			2018	2019	2018	2019	Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	711147	Порез на земљиште	0	0	12	94	1.444	2.238	3.682	286
2	713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	11.151	11.305	25.808	18.815	67.190	55.535	122.725	3.374



3	713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	92	114	13.087	14.882	38.504	34.599	73.103	2.665
УКУПНО			11.243	11.419	38.907	33.791	107.138	92.372	199.510	6.325

У току 2019. године општина Пријепоље је упутила укупно 709 опомена по основу дуговања физичких и правних лица за порез на имовину, али нису спровођени поступци принудне наплате.

Порез на земљиште - конто 711147. У 2019. години нису донета решења за порез на земљиште, али је остварен приход у износу од 94 хиљаде динара. Стање потраживања на дан 31.12.2019. године износи 3.682 хиљаде динара.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге - конто 713121. Број донетих решења у 2019. години је 11.305 што је у односу на 2018. годину, више за 154 решења или 1,38%, а приказан је приход у износу 18.815 хиљада динара. Стање потраживања на дан 31.12.2019. године износи 122.725 хиљада динара.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге - конто 713122. Број обвезника којима за утврђен порез на имовину правних лица за 2019. годину је 114, а за 2018. годину 92, што је у 2019. години више за 22 обвезника или 23,91%, а приказан је приход у износу 14.882 хиљаде динара. Стање потраживања на дан 31.12.2019. године износи 73.103 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да потраживања са обрачуном каматом по решењима издатим по основу пореза на имовину и пореза на земљиште укупно износе 199.510 хиљада динара, а остварен приход од пореза на имовину у 2019. години износи 33.791 хиљаду динара (што значи да је укупан дуг већи од оствареног прихода у 2019. години за 165.719 хиљада динара или за 590,42%) а да нису покренути поступци принудне наплате, што није у складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;

Одговорним лицима општине препоручујемо да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу пореза на имовину.

(2) Локалне комуналне таксе и накнаде. Локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама¹³.

Табела број 7: Локалне комуналне таксе

у 000 динара

Ред. бр	Екон. клас.	НАЗИВ	Број издатих решења		Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2019.			
			2018	2019	2018	2019	Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	716111	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	64	65	13.855	11.144	48.442	34.063	82.505	5.083
2	714431	Комунална такса за коришћење рекламних паноа	0	0	99	-5	3.885	2.811	6.696	326
3	741531	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама	0	0	74	44	1.458	1.724	3.182	1.993
4	714572	Комунална такса за држање средстава за игру (забавне игре)	0	0	0	0	654	1.048	1.702	205
УКУПНО			64	65	14.028	11.183	54.439	39.646	94.085	7.607

У току 2019. године општина Пријепоље је упутила укупно 5.245 опомена по основу дуговања физичких и правних лица за локалне комуналне таксе, али нису спровођени поступци принудне наплате.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору – 716111. Обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке, а утврђивање таксе врши Општинска управа – Одељење за локалну пореску администрацију. Током 2019. године донето је 65 решења о утврђивању обавезе што је за једно решење више у односу на 2018. годину или више за 1,56%.

¹³ „Службени гласник општине Пријепоље“, број: 12/12, 12/13, 13/14 и 17/15



Приказан је остварени приход од 11.144 хиљаде динара, док потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2019. године износе 82.505 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа – 714431. Током 2019. године нису доношена решења о утврђивању обавезе као ни у претходној 2018. години. Укупно остварен приход по овом основу износи 28 хиљада а по решењима о прекњижавању укупно је сторнирано 33 хиљаде динара, па је приказан је приход од -5 хиљада динара. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2019. године износе 6.696 хиљада динара.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила – 714513. Обрачунава се по тарифном броју 4. Одлуке. Наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила. Остварен је приход по основу ове таксе од 16.805 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе – 741531. Обрачунава се по тарифном броју 2. Одлуке а утврђивање таксе врши орган који издаје дозволу за коришћење. Током 2019. године нису доношена решења а остварен приход од 44 хиљаде динара, док потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2019. године износе 3.182 хиљаде динара.

Комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“) – 714572. Током 2019. године нису доношена решења нити је остварен приход, док потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2019. године износе 1.702 хиљаде динара. У току 2019. године по овом основу нису предузете мере за наплату потраживања.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да потраживања са обрачунавом каматом по решењима издатим по основу Комуналних такси за истицање фирме на пословном простору, за коришћење рекламних паноа, за коришћење простора на јавним површинама и за држање средстава за игру укупно износе 94.085 хиљада динара, а остварен приход по основу ових такси у 2019. години износи 11.183 хиљаде динара (што значи да је укупан дуг већи од оствареног прихода у 2019. години за 82.902 хиљада динара или за 841,32%) а да нису покренути поступци принудне наплате, што није у складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;

Одговорним лицима општине препоручујемо да се покрену поступци за наплату потраживања.

У поступку ревизије утврђено је да Локална пореска администрација није извршила анализу потраживања за локалне изворне приходе како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања. Администрација поменутих потраживања врши се у програмском решењу института „Михаило Пупин“, Београд. Институт за велике информационе системе „Михаило Пупин“ је доставио следеће образложење: (1) Имајући у обзир прописане начине вођења аналитичке картице, обрачун камате и редослед намирања пореза и споредних пореских давања, у пореском рачуноводству није могуће у свим случајевима прецизно утврдити рочност потраживања, а самим тим ни застарелост права на наплату. Рочност потраживања је могуће прецизно утврдити само у случајевима када није било извршених уплата на рачун пореског обвезника и то искључиво за обвезнике за које не постоје решења о одложеном плаћању пореског дуга и отпису камате донета на основу: (а) одлуке о условима и начину плаћања, одлагању плаћања и отпису камате из 2010. Године; (б) Закона о условном отпису камата и мировању пореског дуга из 2012. године, (ц) Закона о пореском поступку у пореској администрацији од 2016. године; (2) У систему не постоји могућност аутоматског добијања извештаја о: (а) спорним и дубиозним обавезама (ЕСДПО), (б) застарелим пореским обавезама (ЕЗПО) и (ц) отпису пореских



обавеза (ЕОПО), али да се такви извештаји се могу добити увидом у аналитику по шифри промета и рачуну.

(3) Накнада за уређивање грађевинског земљишта – Конто 742253. Утврђивала се и наплаћивала на основу Одлуке о уређењу грађевинског земљишта. Накнаду за уређивање грађевинског земљишта је плаћао инвеститор, на основу уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта. Одлука је стављена ван снаге доношењем Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта број 351-50/2015 од 16.3.2015. године. У току 2019. године донето је 10 решења и укупно је исказан остварени приход од 353 хиљаде динара, а на дан 31.12.2019. године нема исказаних потраживања по овом основу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 353 хиљаде динара остварена по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта евидентирана на конту 742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта уместо на конту 741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да приходе евидентирају у складу са Правилником и да се приходи уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

(4) Допринос за уређивање грађевинског земљишта – Конто 741538. Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта број 351-50/2015 од 16.3.2015. године. Током 2019. године Општинска управа (Одељење за урбанизам и пројектовање и Одељење за инвестиције) вршила је обрачун доприноса за уређивање грађевинског земљишта. Код свих донетих решења (укупно осам) у 2019. години је одређено једнократно плаћање накнаде и укупно је исказано остварење прихода у износу од 234 хиљаде динара, док на дан 31.12.2019. године није било исказаних потраживања по овом основу.

(5) Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина – конто 742153. У току 2019. године по основу два закључена уговора у закупу грађевинског земљишта остварени су приходи у износу 850 хиљада динара, У току спровођења ревизије утврђено је да је на најмање 14 јединица јавне површине, извршено заузеће постављањем објеката привременог и трајног карактера без спроведене процедуре за заузеће јавне површине, односно за које од 2008. године није издато одобрење за коришћење локације, те да при том није извршено задужење корисника за закуп грађевинског земљишта, нити је извршено задужење нити наплата накнаде за заузеће јавне површине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска управа општине Пријепоље није водила помоћну књигу купаца за потраживања по основу закључених уговора о закупу грађевинског земљишта која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима да воде помоћну евиденцију потраживања у складу са Уредбом.

(6) Приходи од давања у закуп непокретности. По овом основу исказан је приход у износу 2.916 хиљада динара, остварен од давања у закуп пословног простора и то исказано код: (1) Рачуна за извршење буџета општине у износу 314 хиљада динара, (2) Дома културе од издавања пословног простора у закуп у износу од 2.602 хиљаде динара и (3) посебног подрачуна за уплату депозита у износу од 3.711 хиљада.



Конту 742152 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета. На овом конту на рачуну за извршење буџета општине исказано је извршење од 314 хиљада динара и односи се на: (1) приходе од закупа пословног простора у износу 274 хиљаде динара; (2) приходе остварене за откуп станова у износу 23 хиљаде динара и (3) средства за рефундацију извршених расхода за електричну енергију закупаца пословног простора у износу 17 хиљада динара.

У току 2019. године Општинска управа општине Пријепоље укупно је издавала у закуп три јединице пословног простора, од чега је за две јединице пословног простора закључени уговор истекао, уговор није продужен, а закупац је наставио да користи простор и плаћа закупнину. Према закљученим уговорима врши се рефундација средстава за извршене сталне трошкове од закупаца. У пословним књигама Општинске управе исказано је стање потраживања за закуп пословног простора на дан 31.12.2019. године од 806 хиљада динара и још 837 хиљада динара на име потраживања за рефундацију сталних трошкова за пословни простор који је издат у закуп.

По уговору број 361-11/2008 од 15.12.2008. године издат је пословни простор површине 56,68 m² у „Кући Веселичића“ на адреси Валтерова број 41, а који је претходно дат Музеју у Пријепољу на коришћење, на период од 10 година и то физичком лицу за обављање угоститељске делатности. Након истека уговора, закупац не користи пословни простор, а на дан 31.12.2019. године исказано потраживање по основу овог уговора укупно 582 хиљаде динара и то по пренетом почетном стању из 2018. године. У току 2019. године Општинска управа упутила је опомену закупцу који нередовно плаћа обавезе и о истом обавестила Правобраниоца.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Примања остварена од откупа станова од 23 хиљаде динара евидентирана су на конту 742152 – Приходи од давања у закуп, уместо на конту 811100 – Примања од продаје непокретности, што није у складу са члановима 17. и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општина Пријепоље више је исказала приходе на конту 742152 – Приходи од давања у закуп, на име рефундације сталних трошкова од закупаца пословног простора и више су исказани расходи по овом основу на конту 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 17 хиљада динара, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да приходе, примања и расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(2) *Дом културе.* Укупно исказано извршење на конту 742152 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, у износу од 2.602 хиљаде динара, код Дома културе односи се на средства остварена по основу Уговора о којима се физичким и правним лицима издаје у закуп (коришћење) пословни простор (учионице, балетске сале, канцеларије, бифе, летња тераса) у оквиру зграде Дома културе и то без спроведене процедуре за издавање пословног простора. Средства од закупа су уплаћивана на подрачун Дома културе. По уговорима са закупцима који у дужем периоду користе пословни простор (Виша пословна школа, СТР „Бачка задруга“, УР „Палачинкарница Мала Швабија“, Кик-бокс клуб), осим за простор летње баште, није предвиђена наплата средстава за рефундацију сталних трошкова.



Дана 1.3.2012. године између Дома културе и СУР „Кафе Плато-ИН“ закључен је уговор о закупу пословног простора терасе- летње баште површине 75m² на период од 16 година. Закупац је по овом уговору дужан да сноси трошкове за електричну енергију и утрошену воду. У току 2019. године Дом културе је задуживао закупца за рефундацију насталих сталних трошкова и закупца је извршио уплату по овом основу у току 2019. године на рачун Дома културе најмање у износу 135 хиљада. Ова средства су у књиговодству Дома културе евидентирана као приход на конту 742152 - Приходи од давања у закуп.

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Дом културе Пријепоље више је исказао приходе на конту 742152 – Приходи од давања у закуп који су остварени на име рефундације сталних трошкова од закупца пословног простора и више су исказани расходи по овом основу на конту 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 135 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства у износу од 2.602 хиљаде динара остварена по основу издавања пословног простора у закуп уплаћена су директно на рачун сопствених прихода Дома културе, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 49. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да приходе и расходе евидентирају у складу са Правилником и да обезбеде услове да се приходи уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

(3) *Посебан рачун за уплату депозита.* У току 2019. године остварена су средства у износу од 3.711 хиљада динара на име депозита у поступку отуђења земљишта и то на подрачуну број 840-1174804-17. Са уплатиоцима депозита, који су учествовали у процедури за отуђење земљишта, закључени су уговори у 2020. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 3.711 хиљада динара остварена по основу депозита приликом поступка за отуђење земљишта евидентирана на конту 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, уместо на конту 841100 – Примања од продаје земљишта, што није у складу са члановима 17. и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да се приходи и примања евидентирају у складу са Правилником.

(7) Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – Конто 742300. На овом конту исказан је приход у износу 2.054 хиљаде динара и то код: (1) Предшколске установе „Миша Цвијовић“ на име родитељског динара за ваннаставне активности у износу од 1.529 хиљада динара и (2) Дома културе у износу од 525 хиљада динара по основу продаје улазница за филмске пројекције и позоришне представе и од других програма које је организовао.

(8) Други изворни локални приходи остварени су у износу 31.115 хиљада динара и то: (1) Боравишна такса 188 хиљада динара; (2) Административне таксе 1.049 хиљада динара; (3) Такса за озакоњење објеката 1.673 хиљаде динара, (4) Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколској установи 22.713 хиљада динара и (5) Мешовити неодређени приходи 5.492 хиљаде динара.



Боравишна такса – конто 714552. По основу Боравишне таксе у 2019. години наплаћено је укупно 188 хиљада динара, која се обрачунава по основу Одлуке о боравишној такси¹⁴.

Општинске административне таксе – конто 742251. У току 2019. године остварен је приход по основу Општинских административних такси у укупном износу од 1.049 хиљада динара, а на основу Одлуке о општинским административним таксама¹⁵.

Такса за озакоњење објеката у корист нивоа општина – конто 742255. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о озакоњењу објеката. Током 2019. године остварен је приход у износу од 1.673 хиљаде динара.

Приходи остварени по основу пружања боравка деце у предшколској установи – конто 742156. Остварен приход по овом основу исказан је у износу од 22.713 хиљада динара. Обрачун и наплату услуге боравка деце Предшколска установа „Миша Цвијовић“ вршила је на основу Одлуке Управног одбора од 24.2.2012. године на коју је Општинско веће дало Сагласност број 403-545/2012 дана 10.10.2012. године.

Мешовити неодређени приходи – конто 745100. На овом конту исказано је остварење у износу од 5.492 хиљаде динара и то код: (1) Рачуна за извршење буџета општине Пријепоље у износу од 5.175 хиљада динара, (2) Дома културе 66 хиљада динара и (3) Туристичке организације у износу од 251 хиљаду динара.

(1) Рачун за извршење буџета општине. Укупно исказано остварење на овом конту износи 5.175 хиљада динара и односи се на средства остварена од: (1) рефундације сталних трошкова од закупаца пословног простора у износу од 786 хиљада динара; (2) откупа станова солидарности у износу од 591 хиљаду динара; (3) отплате стамбених кредита у износу од 43 хиљаде динара; (4) Закупа стамбеног простора у износу од 46 хиљада динара; (5) одобрења коришћења привремене локације на јавној површини у износу 107 хиљада динара; (6) закупа грађевинског земљишта у износу 111 хиљада динара; (7) депозита за учешће у јавним надметањима у износу 91 хиљаду динара; (8) повраћаја пренетих неутрошених средстава из претходних година у износу 2.703 хиљаде динара; (9) пореза на имовину и средстава за отплату стамбених кредита наплаћених из стечајне масе Индустије конфекције „Ирис“ у износу 195 хиљада и (10) осталих прихода у износу 502 хиљаде динара.

Рефундација сталних трошкова од закупаца пословног простора. У току 2019. године остварена средства од рефундације сталних трошкова од закупаца пословног простора, у укупном износу 786 хиљада динара, Општинска управа је евидентирала као приход уместо да за наведени износ изврши корекцију расхода које је извршила Општинска управа за пословни простор који је издат у закуп. Уплата средстава за рефундацију сталних трошкова врши се на уплатне рачуне јавних прихода.

Приходи од закупа стамбеног простора. У току 2019. године Општинска управа општине Пријепоље укупно је издавала шест јединица стамбеног простора, од чега је за једну јединицу стамбеног простора закључени уговор истекао, уговор није продужен, а купац је наставио да користи стан, а најмање четири јединице су издате на неодређено време. Према закљученим уговорима сталне трошкове сноси купац. За уговоре закључене у ранијем периоду (1996. и 2002. година) уговорено је да се месечни износ закупнине усклађује са растом цена на мало. Према достављеним подацима закупци у току 2019. године нису редовно вршили уплате, а укупно исказано остварење на дан 31.12.2019. године по овом основу износи 46 хиљада динара.

¹⁴ „Службени гласник општине Пријепоље“, број 46/07

¹⁵ „Службени гласник општине Пријепоље“, број 13/10 и 12/13



Приходи од откупа станова и отплате стамбених кредита. Након гашења Фонда за финансирање солидарне стамбене изградње (4.2.2012. године), потраживања по основу зајмова и закључених уговора о откупу станова на рате су преузета у пословне књиге Општине Пријепоље. Отплата рата се врши на уплатни рачун буџета општине и ова средства се евидентирају на конту 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина. У пословним евиденцијама Општинске управе евидентирана су потраживања од 82 физичка лица, којима су путем јавног конкурса од стране Фонда у току 2007, 2009. и 2010. године додељени зајмови за решавање стамбених потреба и побољшање услова становања. Укупна потраживања на дан 31.12.2019. године по овом основу исказана су у износу 4.440 хиљада динара, док су у току 2019. године извршене уплате у износу од 43 хиљаде динара, а од укупног броја закључених уговора отплату је вршило свега три дужника.

Осим наведеног, постоји 15 закључених уговора за откуп станова на рате, закључених у периоду од 1998. до 2004. године, са роком отплате од 40 година. Укупна потраживања на дан 31.12.2019. године по овом основу исказана су у износу 3.533 хиљаде динара, док су у току 2019. године евидентирани уплате у износу од 591 хиљаду динара, а од укупног броја закључених уговора два корисника у току 2019. године нису извршила отплату ни једне рате.

Приход на име одобрења коришћења привремене локације на јавној површини. У току 2019. године по основу донетих осам решења о одобрењу коришћења привремене локације на јавној површини остварен је приход у износу од 107 хиљада динара. Наведеним решењима одобрено је привремено коришћење јавне површине на одређеној локацији, уз обавезу да се претходно изврши уплата локалне комуналне таксе за коришћење јавне површине. Висина прихода утврђена је на основу одредаба Одлуке о локалним комуналним таксама. При том, Скупштина општине Пријепоље није донела акт којим би укинула локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе нити је донела акт којим би утврдила висину накнаде за коришћење јавне површине.

Приходи наплаћени из стечајне масе Индустрије конфекције „Ирис“. У току 2019. године извршена је наплата потраживања пријављених у стечајну масу Индустрије конфекције „Ирис“ по основу пореза на имовину у износу од 143 хиљаде динара и још 52 хиљаде динара на име наплате потраживања за стамбене кредите које су имали запослени у Индустрији конфекције „Ирис“. Наплаћена средства стамбених кредита нису евидентирана у књиговодству Општинске управе као раздужење корисника, па је у наведеном износу више исказано потраживање по наведеном основу на конту 111600 – Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Више су исказани приходи на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина на име рефундације сталних трошкова од купаца и више су исказани расходи по овом основу на конту 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 786 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Примања остварена од откупа станова од 591 хиљаду динара евидентирана су на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, уместо на конту 811100 – Примања од продаје непокретности, што није у складу са члановима 17. и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



- Примања остварена по основу отплате стамбених зајмова од 43 хиљаде динара евидентирана су на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, уместо на конту 921600 – Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи, што није у складу са члановима 17. и 19. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства у износу од 107 хиљада динара остварена по основу коришћења јавне површине, по решењима о одобравању привремене локације, евидентирана су на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, уместо на конту 714565 – Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим продаје штампе, књига и других публикација, производња старих уметничких заната и домаће радиности, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства у износу од 111 хиљада динара остварена по основу закупа грађевинског земљишта евидентирана су на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, уместо на конту 742153 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства у износу од 143 хиљаде динара остварена по основу пореза на имовину наплаћеног из стечајне масе Индустрије конфекције „Ирис“ евидентирана су на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, уместо на конту 713122 – Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Примања остварена по основу отплате стамбених кредита из стечајне масе Индустрије конфекције „Ирис“ у износу 52 хиљаде динара евидентирана су на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, уместо на конту 921600 – Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи, што није у складу са члановима 17. и 19. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да приходе и примања као и расходе евидентирају у складу са Правилником.

(2) *Дом културе.* У току 2019. године Дом културе Пријепоље извршио је обуставу од зарада запослених за износ коришћеног мобилног телефона изнад прописаних лимита. Средства која су обустављена од зарада запослених уплаћивана су на рачун за редовно пословање Дома културе и у књиговодству евидентирана као приход у укупном износу 66 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Дом културе Пријепоље више исказао приходе на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина на име рефундације за трошкове коришћења службеног мобилног телефона од запослених и више су исказани расходи по овом основу на конту 421400 – Услуге комуникација, односно приликом уплате средстава на име рефундације трошкова извршено је књижење прихода уместо да се изврши корекција конта расхода у износу од најмање 66 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање прихода и расхода врше у складу са Правилником.

(3) *Туристичка организација.* Укупно је исказано остварење на овом конту у износу од 251 хиљаду динара и односи се на: (1) приходе остварене од продаје сувенира у износу од 169 хиљада динара и (2) повраћај средстава за плаћено осигурање возила у износу од 80 хиљада динара.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 169 хиљада динара остварена по основу продаје сувенира код Туристичке организације евидентирана су на конту 745141 – Остали приходи у корист нивоа градова, уместо на конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање прихода врше у складу са Правилником.

Б) Трансфери од других нивоа власти и добровољни трансфери од физичких и правних лица

1) Трансфери од других нивоа власти – конто 733000. Остварени су у укупном износу од 653.219 хиљада динара и то: (1) Текући трансфери од других нивоа власти у износу 481.586 хиљада динара и (2) Капитални трансфери од других нивоа власти у износу 171.633 хиљада динара.

Дом културе у пословним књигама на овом конту није исказала остварење, али је у обрасцима годишњих финансијских извештаја исказао остварење од 4.251 хиљаду динара, а које се односи на средства остварена из Републике преко рачуна извршења буџета општине.

Предшколска установа у пословним књигама на овом конту није исказала остварење, али је у Обрасцу 2 исказала остварење од 1.499 хиљада динара, а које се односи на средства остварена од Републике за реализацију припремног предшколског програма, преко уплатног рачуна буџета општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Дом културе је у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на ОП 2067, Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима на ОП 4067 и Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета на ОП 5067, за конто 733100 - Текући трансфери од других нивоа власти исказао остварење од 4.251 хиљада динара, а да исто није исказано у Закључном листу на дан 31.12.2019. године, што није у складу са члановима 7, 9. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Предшколска установа „Миша Цвијовић“ је у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за 2019. годину на ОП 2067 за конто 733100 - Текући трансфери од других нивоа власти исказала остварење од 1.499 хиљада динара, а да исто није исказано у Закључном листу на дан 31.12.2019. године, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

Препоручујемо одговорним лицима да у Обрасцима годишњих финансијских извештаја исказују стање у складу са Правилником.

2) Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744100. Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у току 2019. године остварени су у укупном износу од 96 хиљада динара и то је исказано у финансијском извештају Предшколска установа „Миша Цвијовић“. Остварена средства уплаћена су на подрачун Предшколске установе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 96 хиљада динара остварена по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица уплаћена су директно на подрачун Предшколске установе



„Миша Цвијовић“ уместо на одговарајући уплатни рачун прихода општине, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 49. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде услове за уплату прихода на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

В) Приходи чија је намена утврђена посебним законима

(1) Приходи од Накнаде за коришћење шума и шумског земљишта – конто 741526.

Ови приходи остварени су у износу 419 хиљада динара.

(2) Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима – конто 743324. Током 2019. године остварени су приходи у износу 15.407 хиљада динара.

(3) Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине – конто 714562. Од доношења Одлуке о стављању ван снаге Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине број 023-8/14-2 од 25.12.2014. године општина Пријепоље не врши задуживање обвезника поменуте накнаде и током 2019. године нису доношена решења о новом задуживању. У 2019. години наплаћен приход у износу од 388 хиљада динара, док укупан износ потраживања на дан 31.12.2019. године износи 11.126 хиљада динара, што је 2.867,53% у односу на остварене приходе у 2019. години. У току 2019. године упућено је 5.245 опомена али нису спроведени поступци принудне наплате.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да потраживања са обрачуном каматом по решењима издатим по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине укупно износе 11.126 хиљада динара (што чини 2.847,53% оствареног прихода у 2019. години), односно да нису предузете адекватне мере од стране Општинске управе – Одељења за локалну пореску администрацију у циљу наплате накнаде за заштиту и унапређење животне средине;

Одговорним лицима препоручујемо да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

(Г) Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000. Укупно исказано стање на овој категорији у пословним књигама општине износи 1.717 хиљада динара и то: (1) на групи конта 771000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу 437 хиљада динара исказано код Месне заједнице Бродарево и (2) на групи конта 772000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године у износу 1.280 хиљада динара исказано код: (1) Рачуна за извршење буџета општине Пријепоље у износу од 1.127 хиљада динара, (2) Предшколске установе „Миша Цвијовић“ у износу од 153 хиљаде динара и односи се на средства остварена по основу рефундације расхода из претходних година.

Месна заједница Бродарево. На овом конту исказано је остварење од 437 хиљада динара. У току 2019. године извршена је исплата породилског боловања у износу од 395 хиљада динара и то на терет конта 414111 – Породилско боловање. Приликом рефундације средстава од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, МЗ Бродарево у књиговодству није извршила корекцију на синтетичком конту 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, већ је остварена средства од рефундације евидентирала као приход на групи конта 771 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Месна заједница Бродарево више је исказала приходе на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 395 хиљада динара за средства остварена по основу рефундација породилског одсуства, уместо да за наведени износ изврши кориговања у оквиру синтетичког конта 414100- Исплата накнада за време одсуствовања с посла на



терет фондова, што није у складу с чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да приходе и расходе евидентирају у складу са Правилником.

Ризик

Нетачни подаци у финансијским извештајима дају погрешну информацију о стању и положају субјекта. Уколико се настави са евидентирањем прихода на погрешним економским класификацијама, јавља се ризик од састављања неадекватних финансијских извештаја. Уколико се на рачун за уплату јавних прихода не буду уплаћивали приходи, уколико се не буду водиле адекватне помоћне евиденције и ако се не предузму поступци за ефикаснију наплату јавних прихода постоји ризик да ће то негативно утицати на кориснике да редовно плаћају своје обавезе и да ће се приходи остварити у знатно мањем износу.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова; (2) приходе и примања евидентирају у складу са Правилником; (3) да воде помоћне евиденције у складу са Уредбом; (4) обезбеде услове да се средства уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода и (5) предузимају мере у циљу ефикасније наплате јавних прихода.

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, административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: 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, 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 8: Плате, додаци и накнаде запослених

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	4.005	4.005	3.157	3.157	79	100
2	Председник општине	4.782	4.782	4.021	4.021	84	100
3	Општинско веће	7.483	7.482	5.359	5.359	72	100
4	Општинско правобранилаштво	1.366	1.366	1.328	1.328	97	100
5	Општинска управа	70.973	70.973	60.233	60.233	85	100
6	ПУ "Миша Цвијовић"	70.214	70.864	70.855	71.833	101	101
7	Дом културе	16.121	17.454	16.253	13.253	76	82
8	Библиотека "Вук Караџић"	9.583	9.677	9.496	9.496	98	100
9	Туристичка организација	4.371	4.371	2.812	2.812	64	100
10	Музеј у Пријепољу	5.069	5.069	4.637	4.637	91	100
Укупно организационе јединице		193.967	196.043	178.151	176.129	90	99
УКУПНО - група 411000		194.618	196.694	178.580	179.558	91	101



(1) Скупштина општине. На овој групи конта планиран је расход у износу од 4.005 хиљада динара, а извршен је расход у износу 3.157 хиљада динара.

У току 2019. године, исплаћена је плата почев од јануара 2019. године закључно са платом за децембар 2019. године. Са овог раздела исплаћена је зарада председнику скупштине, секретару скупштине општине и заменику секретара скупштине општине.

Скупштина општине приликом обрачуна и исплате плате није евидентирала нити обрачунавала накнаде запосленима за дане годишњег одмора, државног празника и остале накнаде по Закону (као просек 12 месеци), већ је запосленима плата обрачуната и исплаћена и за дане одсуства са посла (годишњи одмор, државни и верски празник и остале накнаде по Закону) као да су радили (редован рад).

Приликом обрачуна и исплате плате у току 2019. године није примењена пореска олакшаца у свим месецима (узоркован јануар месец), па је Скупштина општине преузела обавезу и извршила исплату бруто плате у већем износу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да приликом обрачуна и исплате плате није обрачунавана накнада по основу годишњег одмора, државног празника и друге накнаде у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је запосленима обрачуната и исплаћена плата за дане одсуства са посла (годишњи одмор, државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе;

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да накнаде обрачунавају у складу са позитивним законским прописима.

(2) Председник општине. На овој групи конта планиран је расход у износу од 4.782 хиљаде динара, а извршен је расход у износу 4.021 хиљаду динара. Са овог раздела исплаћена је плата председника општине, заменика председника општине и интерног ревизора. У току 2019. године, исплаћена је плата почев од јануара 2019. године закључно са платом за децембар 2019. године.

Председник општине приликом обрачуна и исплате плате није евидентирао нити обрачунавао накнаде запосленима за дане годишњег одмора, државног празника и остале накнаде по Закону (као просек 12 месеци), већ је запосленима плата обрачуната и исплаћена и за дане одсуства са посла (годишњи одмор, државни и верски празник и остале накнаде по Закону) као да су радили (редован рад).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да приликом обрачуна и исплате плате није обрачунавана накнада по основу годишњег одмора, државног празника и друге накнаде у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је запосленима обрачуната и исплаћена плата за дане одсуства са посла (годишњи одмор, државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе;

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да накнаде обрачунавају у складу са позитивним законским прописима.

(3) Општинско веће. На овој групи конта планиран је расход у износу од 7.482 хиљаде динара, а извршен је расход у износу 5.359 хиљада динара. У току 2019. године, исплаћена је плата почев од јануара 2019. године закључно са платом за децембар 2019. године.

Општинско веће приликом обрачуна и исплате плате није евидентирало нити обрачунавало накнаде запосленима за дане државног празника и остале накнаде по Закону (као просек 12 месеци), већ је запосленима плата обрачуната и исплаћена и за дане одсуства са посла (државни и верски празник и остале накнаде по Закону) као да су радили (редован рад).



Приликом обрачуна и исплате плате у току 2019. године није примењена пореска олакшаца у свим месецима (узоркован јануар месец), па је Општинско веће преузело обавезу и извршило исплату бруто плате у већем износу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да приликом обрачуна и исплате плате није обрачунавана накнада по основу државног празника и друге накнаде у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је запосленима обрачуната и исплаћена плата за дане одсуства са посла (годишњи одмор, државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе;

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да накнаде обрачунавају у складу са позитивним законским прописима.

(4) Општинско правобранилаштво. На овој групи конта планиран је расход у износу од 1.366 хиљада динара, а извршен је расход у износу 1.328 хиљада динара. У току 2019. године, исплаћена је плата почев од јануара 2019. године закључно са платом за децембар 2019. године. Са овог раздела исплаћена је плата општинском правобраниоцу. Општинско правобранилаштво приликом обрачуна и исплате плате није евидентирала нити обрачунавала накнаде запосленима за дане годишњег одмора, државног празника и остале накнаде по Закону (као просек 12 месеци), већ је запосленима плата обрачуната и исплаћена и за дане одсуства са посла (годишњи одмор, државни и верски празник и остале накнаде по Закону) као да су радили (редован рад)

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да приликом обрачуна и исплате плате није обрачунавана накнада по основу годишњег одмора, државног празника и друге накнаде у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је запосленима обрачуната и исплаћена плата за дане одсуства са посла (годишњи одмор, државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе;

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да накнаде обрачунавају у складу са позитивним законским прописима.

(5) Општинска управа. На овој групи конта планиран је расход у износу од 70.973 хиљада динара, а извршен је расход у износу 60.233 хиљада динара и у току 2019. године, исплаћена је плата почев од јануара 2019. године закључно са платом за децембар 2019. године. Приликом обрачуна и исплате плате коришћене су основице у складу са Закључцима Владе, али није искоришћена могућност да се запосленима са средњом и нижом сручном спремом може увећати основица по основу квалитета и резултата рада.

Општинска управа приликом обрачуна и исплате плате није евидентирала нити обрачунавала накнаде запосленима за дане годишњег одмора, државног празника и остале накнаде по Закону (као просек 12 месеци), већ је запосленима плата обрачуната и исплаћена и за дане одсуства са посла (годишњи одмор, државни и верски празник и остале накнаде по Закону) као да су радили (редован рад).

Лице 1 и 2: Возачи путничких возила, лица имају III степен стручне спреме, а утврђен им је коефицијент 11,15 уместо 8,53.

Лице 3: Решењем број 112-65/17 од 8.8.2017. године запослени је распоређен на радно место – послови евиденције у вези са путном инфраструктуром и саобраћајем у звању млађи сарадник, док му је коефицијент утврђен у висини 13,51. Према дипломи Високе техничке школе струковних студија, запослени је VI степен стручне спреме стекао 24.2.2016. године, па у тренутку доношења Решења није имао услов од три године



радног искуства са стеченом стручном спремом за одређени коефицијент, такође лицу је додељен коефицијент који није у складу са додељеним звањем.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да приликом обрачуна и исплате плате није обрачунавана накнада по основу државног празника, годишњег одмора и друге накнаде у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је запосленима обрачуната и исплаћена плата за дане одсуства са посла (годишњи одмор, државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе;

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да накнаде и плате обрачунавају у складу са позитивним законским прописима..

(6) Предшколска установа „Миша Цвијовић“. На овој групи конта планиран је расход у износу од 70.864 хиљаде динара, а извршен је расход у износу 70.855 хиљада динара. У току 2019. године ПУ „Миша Цвијовић“ је извршила исплате од другог дела зараде за децембар 2018. године, до првог дела зараде за децембар 2019. године као и део разлике за новембар 2018. године.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије.

(7) Дом културе. На овој групи конта планиран је расход у износу од 17.454 хиљада динара, а извршен је расход у износу 16.253 хиљаде динара У току 2019. године Дом културе је извршио исплате од другог дела зараде за децембар 2018. године закључно са коначном исплатом за децембар 2019. године.

Дом културе приликом обрачуна и исплате плате није евидентирао нити обрачунавао накнаде запосленима за дане државног празника и остале накнаде по Закону (као просек 12 месеци), већ је запосленима плата обрачуната и исплаћена и за дане одсуства са посла (државни и верски празник и остале накнаде по Закону) као да су радили (редован рад)

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Дом културе приликом обрачуна и исплате плате није обрачунавао накнаде по основу државног празника и друге накнаде, већ је запосленима обрачуната и исплаћена зарада за дане одсуства са посла (државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 114. Закона о раду и 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе да накнаде обрачунавају у складу са законским прописима.

(8) Библиотека Вук Караџић. На овој групи конта планиран је расход у износу од 9.677 хиљада динара, а извршен је расход у износу 9.496 хиљада динара. Библиотека је у току 2019. године извршила расходе за исплату зараде за период од другог дела децембра 2018. године до првог дела децембра 2019. године.

Библиотека Вук Караџић приликом обрачуна и исплате плате није евидентирала нити обрачунавала накнаде запосленима за дане државног празника и остале накнаде по Закону (као просек 12 месеци), већ је запосленима плата обрачуната и исплаћена и за дане одсуства са посла (државни и верски празник и остале накнаде по Закону) као да су радили (редован рад).

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Библиотека Вук Караџић приликом обрачуна и исплате плате није обрачунавала накнаде по основу државног празника и друге накнаде, већ је запосленима обрачуната и исплаћена зарада за дане одсуства са посла (државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 114. Закона о раду и 26. Посебног



колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;

Препоручујемо одговорним лицима да накнаде обрачунавају у складу са законским прописима.

(9) Туристичка организација. На овој групи конта планиран је расход у износу од 4.371 хиљада динара, а извршен је расход у износу 2.812 хиљада динара и у току 2019. године, исплаћена је плата почев од јануара 2019. године закључно са платом за децембар 2019. године.

Туристичка организација приликом обрачуна и исплате плате није евидентирала нити обрачунавала накнаде запосленима за дане државног празника и остале накнаде по Закону (као просек 12 месеци), већ је запосленима плата обрачуната и исплаћена и за дане одсуства са посла (државни и верски празник и остале накнаде по Закону) као да су радили (редован рад).

Туристичка организација је укупне расходе за зараде евидентирала на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада уместо на одговарајућим субаналитичким контима додатак за минули рад, накнада за годишњи одмор, државни празник.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација приликом обрачуна и исплате плате није обрачунавала накнаде по основу државног празника и друге накнаде, већ је запосленима обрачуната и исплаћена зарада за дане одсуства са посла (државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 114. Закона о раду;
- Туристичка организација је евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршила супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима;

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да накнаде обрачунавају у складу са законским прописима и да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

(10) Музеј у Пријепољу. На овој групи конта планиран је расход у износу од 5.069 хиљада динара, а извршен је расход у износу 4.637 хиљада динара и у току 2019. године извршена је исплата зараде за период од јануара 2019. године до децембра 2019. године.

Музеј у Пријепољу приликом обрачуна и исплате плате није евидентирао нити обрачунавао накнаде запосленима за дане годишњег одмора, државног празника и остале накнаде по Закону (као просек 12 месеци), већ је запосленима плата обрачуната и исплаћена и за дане одсуства са посла (годишњи одмор, државни и верски празник и остале накнаде по Закону) као да су радили (редован рад).

Музеј у Пријепољу је укупне расходе за зараде евидентирао на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада уместо на одговарајућим субаналитичким контима додатак за минули рад, накнада за годишњи одмор, државни празник.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Музеј у Пријепољу приликом обрачуна и исплате плате није обрачунавао накнаде по основу годишњег одмора, државног празника и друге накнаде, већ је запосленима обрачуната и исплаћена зарада за дане одсуства са посла (годишњи одмор, државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 114. Закона о раду и 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;



- Музеј у Пријепољу је евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршио супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима;

Препоручујемо одговорним лицима Музеја у Пријепољу да накнаде обрачунавају у складу са законским прописима и да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

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 9: 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	693	693	542	542	78	100
2	Председник општине	877	877	689	689	79	100
3	Општинско веће	1.117	1.117	919	919	82	100
4	Општинско правобранилаштво	240	240	227	227	95	100
5	Општинска управа	11.996	11.996	10.323	10.323	86	100
6	Предшколска установа "Миша цвијовић"	12.538	12.538	12.072	12.344	98	102
7	Дом културе	3.396	3.396	2.785	2.785	82	100
8	Библиотека "Вук Караџић"	1.715	1.665	1.628	1.628	98	100
9	Туристичка организација	778	778	482	482	62	100
10	Музеј у Пријепољу	907	907	797	797	88	100
Укупно организационе јединице		34.257	34.207	30.464	30.736	90	101
УКУПНО - група 412000		34.395	34.345	30.623	30.895	90	101

(1) Скупштина општине. На овој групи конта планиран је расход у износу од 693 хиљада динара, а извршен је расход у износу 542 хиљаде динара

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(2) Председник општине. На овој групи конта планиран је расход у износу од 877 хиљада динара, а извршен је расход у износу 689 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(3) Општинско веће. На овој групи конта планиран је расход у износу од 1.117 хиљада динара, а извршен је расход у износу 919 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(4) Општинско правобранилаштво. На овој групи конта планиран је расход у износу од 240 хиљада динара, а извршен је расход у износу 227 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(5) Општинска управа. На овој групи конта планиран је расход у износу од 11.996 хиљада динара, а извршен је расход у износу 10.323 хиљаде динара.



На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(6) Предшколска установа „Миша Цвијовић“. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 12.538 хиљада динара а извршено укупно 12.072 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(7) Дом Културе. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 3.396 хиљада динара а извршено укупно 2.785 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално погрешна исказивања.

(8) Библиотека Вук Караџић. На овој групи конта планиран је расход у износу од 1.665 хиљада динара, а извршен је расход у износу 1.628 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално погрешна исказивања.

(9) Туристичка организација. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 778 хиљада динара а извршено укупно 482 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално погрешна исказивања.

(10) Музеј у Пријепољу. На овој групи конта планиран је расход у износу од 907 хиљада динара, а извршен је расход у износу 797 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално 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 10: Накнаде у природи

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	100	100	39	0	0	0
2	Председник општине	100	100	19	0	0	0
3	Општинско веће	100	100	29	0	0	0
4	Општинска управа	1.000	1.000	554	20	2	4
Укупно организационе јединице		1.300	1.300	641	20	2	3
УКУПНО - група 413000		1.550	1.570	829	208	13	25

(1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 100 хиљада динара, а извршено 39 хиљада динара.

Конто 413142 – Поклони за децу запослених 39 хиљада динара. Председник општине је донео Одлуку број 126-134/19 од 12.12.2019. године којом се деци запослених радника до 15 година живота обезбеђују поклон новчане честитке за Нову годину у вредности 9.700,00 динара по детету. Исплате су извршене у новцу на текући рачун родитеља

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су исплаћене поклон новчане честитке за Нову годину за децу запослених погрешно планиране, извршене и евидентирани на групи 413000 - Накнаде у природи, уместо на групи 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи у износу 39 хиљада динара што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.



(2)Председник општине. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 100 хиљада динара, а извршено 19 хиљада динара.

Конто 413142 – Поклони за децу запослених 19 хиљада динара. Председник општине је донео Одлуку број 126-134/19 од 12.12.2019. године којом се деци запослених радника до 15 година живота обезбеђују поклон новчане честитке у вредности 9.700,00 динара по детету. Исплате су извршене у новцу на текући рачун родитеља

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су исплаћене поклон новчане честитке за Нову годину за децу запослених погрешно планиране, извршене и евидентирани на групи 413000 - Накнаде у натури, уместо на групи 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи у износу 19 хиљада динара што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(3)Општинско веће. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 100 хиљада динара, а извршено укупно 29 хиљада динара.

Конто 413142 – Поклони за децу запослених 29 хиљада динара. Председник општине је донео Одлуку број 126-134/19 од 12.12.2019. године којом се деци запослених радника до 15 година живота обезбеђују поклон новчане честитке у вредности 9.700,00 по детету. Исплате су извршене у новцу на текући рачун родитеља

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су исплаћене поклон новчане честитке за Нову годину за децу запослених погрешно планиране, извршене и евидентирани на групи 413000 - Накнаде у натури, уместо на групи 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи у износу 29 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(4)Општинска управа. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 1.000 хиљада динара, а извршено укупно 554 хиљада динара.

Конто 413142 – Поклони за децу запослених 534 хиљада динара. Председник општине је донео Одлуку број 126-134/19 од 12.12.2019. године којом се деци запослених радника до 15 година живота обезбеђују поклон новчане честитке у вредности 9.700,00 динара по детету. Исплате су извршене у новцу на текући рачун родитеља

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су исплаћене поклон новчане честитке за Нову годину за децу запослених погрешно планиране, извршене и евидентирани на групи 413000 - Накнаде у натури, уместо на групи 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи у износу 534 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.



Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим разделима и економским класификацијама у складу са Правилником

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 11: 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	3.000	5.769	4.836	4.392	76	91
2	Предшколска установа "Миша цвијовић"	700	700	287	287	41	100
3	Библиотека "Вук Караџић"	320	320	190	190	59	100
4	Месне заједнице	105	105	395	0	0	0
Укупно организационе јединице		4.125	6.894	5.708	4.869	71	85
УКУПНО - група 414000		6.637	9.377	6.986	6.147	66	88

(1) Општинска управа. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 5.769 хиљада динара, а извршено укупно 4.836 хиљада динара.

Конто 414111 - Породиљско боловање. Исказано извршење на овом конту је пет хиљада динара и односи се на извршену исплату на име накнаде зараде за време породилског одсуства за једну запослену за јун 2019. године за коју није извршена рефундација до краја 2019. године.

Конто 414121 - Боловање преко 30 дана. Исказано извршење на овом конту је 234 хиљаде динара.

Конто 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију. Приказано је извршење у износу 606 хиљада динара за четворо запослених.

Конто 414314 Помоћ у случају смрти запосленог или чалана уже породице. Приказано је извршење у износу 155 хиљада динара и то за двоје запослених

Конто 414411 Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. Приказано је извршење 945 хиљада динара за 23 запослених, као солидарна помоћ исплаћивана је једна просечна зарада у Републици Србији.

Конто 414419 - Остале помоћи запосленим радницима. Приказано је извршење у износу 2.891 хиљаду динара. Председник општине донео је Одлуку број 403-2378/19 од 24.12.2019. године којом се додељује солидарна помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених запосленим, изабраним и постављеним лицима и лицима која су ангажована на основу уговора ван радног односа у органима општине Пријепоље и то: 30 хиљада динара лицу чија је висина нето зараде испод просечне у РС, 25 хиљада динара лицу чија је висина нето зараде до 25% изнад просечне у РС и 20 хиљада динара лицу чија је висина нето зараде 25% и више изнад просечне у РС, као и лицу које је тренутно ангажовано по основу уговора ван радног односа. Између осталих, са овог раздела исплаћена је солидарна помоћ Општинском правобраниоцу у нето износу 20 хиљада динара (брuto 22 хиљаде динара) као и за 20 лица која су ангажована ван радног односа у укупном нето износу 400 хиљада динара (брuto 444 хиљаде динара)

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Средства у износу од 22 хиљаде динара за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја за општинског правобраниоца погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинске управе уместо на



позицијама Општинског правобраниоца, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа је средства у износу 444 хиљаде динара по основу исплате солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја за 20 лица ангажованих по основу уговора ван радног односа погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, уместо на терет групе 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником као и на одговарајућим делима буџетских корисника.

(2) Предшколска установа „Миша Цвијовић“. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 700 хиљада динара, а извршено укупно 287 хиљада динара.

Конто 414111 - Породиљско боловање. Исказано стање на овом конту је 90 хиљада динара и односи се на извршену исплату на име накнаде зараде за време породилског одсуства за једну запослену за део октобра, новембар и део децембра 2019. године за које није извршена рефундација до краја 2019. године.

Конто 414121 - Боловање преко 30 дана. Исказано стање на овом конту је 0 динара јер су сва исплаћена боловања и рефундирана од стране РФЗО у 2019. години.

Конто 414314 Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице. Приказано је извршење у износу 68 хиљада динара и то за једног запосленог.

Конто 414411 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. Приказано је извршење 128 хиљада динара за четири запослена.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(3) Библиотека „Вук Караџић“. На овој групи конта планиран је расход у износу од 320 хиљада динара, а извршен је расход у износу 190 хиљада динара.

Конто 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запослених или члана уже породице. На овом конту приказано је извршење у износу од 190 хиљада динара и то за петоро запослених у висини до неопорезивог износа.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(4) Месне заједнице. На овој групи конта планиран је расход у износу од 105 хиљада динара, а извршен је расход у износу 396 хиљада динара.

Месна заједница Бродарево. На овом конту исказано је извршење од 395 хиљада динара и то на терет конта 414111 – Породиљско боловање. Приликом рефундације средстава од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, МЗ Бродарево у књиговодству није извршила корекцију на синтетичком конту 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, већ је остварена средства од рефундације евидентирала као приход на групи конта 771 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је месна заједница Бродарево више исказала расходе на конту 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 395 хиљада динара, из разлога што у току 2019. године није вршила кориговања расхода у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова за износ остварених средстава по основу рефундације породилског одсуства, већ је ова средства исказала као приход на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што није у



складу с чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима индиректног корисника да приходе и расходе евидентирају у складу са Правилником.

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим разделима и економским класификацијама у складу са Правилником

3.1.2.5. 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 12: 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	Скупштина општине	400	400	301	340	85	113
2	Председник општине	300	300	218	237	79	109
3	Општинско веће	1.200	1.600	1.512	1.541	96	102
4	Општинска управа	1.700	1.700	1.256	1.790	105	143
5	Предшколска установа "Миша цвијовић"	580	600	591	1.217	203	206
Укупно организационе јединице		4.180	4.600	3.878	5.125	111	132
УКУПНО - група 416000		6.630	6.915	5.905	7.152	103	121

(1)Скупштина општине. На овој групи конта планиран је расход у износу од 400 хиљада динара, а извршен је расход у износу 301 хиљаду динара и то на конту 416132 - Накнаде члановима комисија, а односи се на исплату запосленима који су чланови Административно – мандатног одбора, Комисије за планове и Општинске изборне комисије.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(2)Председник општине. На овој групи конта планиран је расход у износу од 300 хиљада динара, а извршен је расход у износу 218 хиљада динара.

Конто 416111 - Јубиларне награде. Исказано стање на овом конту је 56 хиљада динара и односи се на исплату јубиларне награде председнику општине за 10 година у радном односу

Конто 416132 - Накнаде члановима комисија. Исказано стање на овом конту је 162 хиљаде динара и односи се на исплату запосленима који су чланови комисије за контролу реализације редовних и посебних програма из области спорта, Комисија за спровођење поступака и увођење сертификације, Комисија за спровођење конкурса за подношење програма удружења грађана и комисија за доделу средстава месним заједницама које је формирао Председник општине.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије.

(3)Општинско веће. На овој групи конта планиран је расход у износу од 1.600 хиљада динара, а извршен је расход у износу 1.512 хиљада динара.

Конто 416132 - Накнаде члановима комисија. Исказано стање на овом конту је 1.512 хиљада динара и односи се на исплату запосленима, председнику општине и заменику председника општине, начелнику управе и члановима општинског већа који су чланови 20 различитих комисија. Све комисије су формиране за послове који су из делокруга рада корисника буџетских средстава и описа посла запослених, а накнада за рад у овим комисијама није предвиђена посебним законима, осим Жалбене комисије (Жалбеној



комисији је исплаћено укупно 82 хиљаде динара са порезима и доприносима). Неке од комисија су: Комисија за координацију инспекцијског надзора, савет за миграције, комисија за организовање чишћења путева у зимском периоду, комисија за рангирање спортских организација, комисија за примопредају радова на поправци путева, комисија за координацију послова у области спорта, комисија за доделу подстицаја за набавку приплодних јагњади и јуница комисија за доделу средстава за подстицаје у пољопривреди, комисија за праћење реализације одобрених програма удружењима грађана, комисија за спровођење конкурса за доделу средстава црквама и верским заједницама.

Комисију за координацију инспекцијског надзора над пословима из изворне надлежности општине Пријепоље формирала је Скупштина општине Пријепоље и то Решењем број 403-703/17 од 20.3.2017. године, којој је исплаћено 418 хиљада динара, а председник комисије је заменик председника општине коме је по овом основу исплаћено 72 хиљаде динара нето (6.000,00 динара месечно).

Комисију за праћење реализације одобрених програма удружења грађана и Комисију за спровођење конкурса за доделу средстава црквама и верским заједницама формирао је Председник општине (Решење број 403-1825/18 од 14.11.2018. и 403-558/19 од 22.3.2019. године) који је и одредио накнаду за рад у Комисији. Члановима ових комисија исплаћено је укупно 55 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Средства у износу од 418 хиљада динара за исплату накнаде за рад члановима комисије за координацију инспекцијског надзора над пословима из изворне надлежности општине Пријепоље погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинског већа уместо на позицијама Скупштине општине, јер је Комисију формирала Скупштина општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства у износу од 55 хиљада динара за исплату накнаде за рад члановима комисије за праћење реализације одобрених програма удружења грађана и Комисије за спровођење конкурса за доделу средстава црквама и верским заједницама погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинског већа уместо на позицијама Председника општине, јер је Комисију формирао Председник општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и извршавају са одговоарајућих раздела, односно организационих класификација у складу са Правилником.

(4) Општинска управа. На овој групи конта планиран је расход у износу од 1.700 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 1.256 хиљада динара.

Конто 416111 - Јубиларне награде. Исказано извршење на овом конту је 745 хиљада динара и односи се на исплату јубиларне награде за девет запослених.

Конто 416132 - Накнаде члановима комисија. Исказано извршење на овом конту је 511 хиљада динара и односи се на исплату запосленима који су чланови више комисија и радних група и то радна група за управљање људским ресурсима, комисија за оцену грла на изложбама стоке, комисија за избор пољопривредника, за пољопривредни сајам у Бродареву, комисије за пољопривредно земљиште.

Комисију за спровођење поступка јавног огласа и одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини образовало је Општинско веће Решењем број 320-170/16 од 14.12.2016. године, затим и Комисију за израду предлога годишњег



програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Пријепоље Решењем број 320-170/16-1 од 14.12.2016. године и по овом основу исплаћено је 139 хиљада динара.

Комисију за избор пољопривредника у складу са Уговором о сарадњи са Фондацијом Ана и Владе Дивац, образовао је Председник општине, док је Општинско веће донело закључак број 320-58/19 од 30.7.2019. године о исплати надокнаде у износу 15 хиљада динара по члану и по овом основу је исплаћено 47 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Средства у износу од 139 хиљада динара за исплату накнаде за рад члановима комисије за спровођење поступка јавног огласа и одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини и Комисије за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Пријепоље погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинске управе уместо на позицијама Општинског већа, јер је Комисије формирало Општинско веће, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства у износу од 47 хиљада динара за исплату накнаде за рад члановима комисије за избор пољопривредника у складу са Уговором о сарадњи са Фондацијом Ана и Владе Дивац, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинске управе уместо на позицијама Председника општине, јер је Комисију формирао Председник општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и извршавају са одговарајућих раздела, односно организационих класификација у складу са Правилником.

(5) Предшколска установа „Миша Цвијовић“. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 600 хиљада динара а извршено укупно 591 хиљаду динара и то за исплату јубиларних награда за шест запослених лица, од чега за два лица за 35 година стажа, једно лице за 30, једно лице за 20 и два лица за 10 година стажа.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(6) Библиотека „Вук Караџић“. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 950 хиљада динара а извршено укупно 916 хиљада динара. Јубиларне награде су исплаћене за троје запослених и то: за 35 година за двоје запослених и за 30 година за једног запосленог. Сви запослени су право остварили у 2019. години. Јубиларна награда је обрачуната у складу са Посебним колективним уговором за установе културе.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик да расходи неће бити приказани код корисника на кога се односе.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим делима у складу са Законом и Правилником.



3.1.2.6. 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 13: Стални трошкови

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Општинска управа	27.582	29.131	25.020	24.217	83	97
3	Предшколска установа "Миша цвијовић"	6.280	6.280	6.081	6.081	97	100
4	Дом културе	6.000	6.342	5.659	5.458	86	96
5	Библиотека "Вук Караџић"	1.972	1.972	1.416	1.325	67	94
6	Туристичка организација	600	600	562	727	121	129
Укупно организационе јединице		42.434	44.325	38.738	37.808	85	98
УКУПНО - група 421000		45.242	47.133	40.501	39.571	84	98

(1) Општинска управа. На овој групи конта планиран је расход у износу 29.131 хиљада динара, а извршен је расход у износу 25.020 хиљада динара.

Конто 421211 - Услуге за електричну енергију. Приказано је извршење у износу од 16.497 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке електричне енергије закључен је Уговор о јавној набавци предметних добара са ЈП ЕПС Београд број: 410-23/2018-7 од 29.10.2018. године. Уговорена вредност износи 12.700 хиљада са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од дванаест месеци. Дана 18.2.2019. године закључен је Анекс уговора о продаји електричне енергије број: 410-23/2018-8, који је ступио на снагу од 1.3.2019. године, и којим су додата два нова мерна места.

У току 2019. године остварена средства од рефундације сталних трошкова од закупаца пословног простора у укупном износу 803 хиљаде динара, Општинска управа је евидентирала као приход, уместо да за наведени износ изврши корекцију расхода које је извршила Општинска управа за пословни простор који је издат у закуп. Уплата средстава за рефундацију сталних трошкова врши се на уплатне рачуне јавних прихода.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да су више исказани приходи на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина на име рефундације сталних трошкова од закупаца и више су исказани расходи по овом основу на конту 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 803 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Конто 421223 - Дрво. Приказано је извршење у износу од 514 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке пелета за грејну сезону 2018/2019, закључен је Уговор о јавној набавци са „Стар јела“ д.о.о. Пријепоље број: 410-24/2018-10 од 17.1.2019. године. Уговорена вредност износи 605 хиљада са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације, нису утврђене материјално значајна погрешна исказивања.

Конто 421311 - Услуге водовода и канализације. Приказано је извршење у износу од 3.422 хиљаде динара. По спроведеном поступку јавне набавке услуга системске дератизације на територији општине Пријепоље закључен је Уговор о јавној набавци са групом понуђача „ЕКО-САН ПЛУС“ д.о.о. Београд, „ЕКО-САН“ д.о.о. Београд и „ЕКОС ДДД“ д.о.о. Београд број: 410-11-4/2019-7 од 12.8.2019. године на уговорену вредност од 2.946 хиљада динара. Дана 27.8.2019. године извршено је плаћање у износу 2.946 хиљада



динара, по фактури добављача „ЕКО-САН ПЛУС“ д.о.о. Београд број: 19-362-001625 од 20.8.2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени су расходи у износу од 2.946 хиљада динара по фактури добављача „ЕКО-САН ПЛУС“ д.о.о. Београд, за услуге системске дератизације на територији општине Пријепоље и то на терет конта 421311 - Услуге водовода и канализације уместо на терет конта 421321- Дератизација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Конто 421511 - Осигурање зграда. Приказано је извршење у износу од 133 хиљаде динара.

Општина Пријепоље спровела је поступак прикупљања понуда за набавку услуга осигурања имовине и лица, где је позив за подношење понуда упућен према три добављача. Закључен је Уговор о осигурању са „Дунав осигурање“ Г.Ф.О. Ужице број: 410-84/2019-8 од 8.7.2019. године. Уговорена вредност износи 269 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор се закључује до 9.7.2020. године. У 2019. години по рачунима добављача плаћен је износ од 133 хиљаде динара, за предметне услуге, од чега се износ од 57 хиљада динара односи на услуге осигурања машина од лома и комбиновано осигурање електронских рачунара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи најмање у износу од 57 хиљада динара по рачунима добављача Дунав осигурање“ Г.Ф.О. Ужице, за услуге осигурања опреме, и то на терет конта 421511- Осигурање зграда уместо на терет конта 421513 - Осигурање опреме, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(2)Предшколска установа „Миша Цвијовић“. На овој групи конта планиран је расход у износу 6.280 хиљада динара, а извршен је расход у износу 6.081 хиљада динара.

Конто 421211 - Услуге за електричну енергију. Приказано је извршење у износу од 1.491 хиљада динара. Предшколска установа је спровела поступак јавне набавке електричне енергије за 2018. годину и закључила Уговор о јавној набавци предметних добара са ЈП ЕПС Београд број: 122 од 5.3.2018. године на вредност 587 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен на период од годину дана. По истеку претходно наведеног уговора дана 4.3.2019. године закључен је Уговор о јавној набавци предметних добара са ЈП ЕПС Београд број: 124 на вредност 781 хиљаду динара без ПДВ-а. У 2019. години за услуге електричне енергије добављачу ЈП ЕПС Београд исплаћено је 1.491 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације, нису утврђене материјално значајна погрешна исказивања.

Конто 421222 - Угаљ. Приказано је извршење у износу од 969 хиљада динара.

У 2018. години Предшколска установа је спровела поступак јавне набавке угља и закључила Уговор о јавној набавци са „Електра“ д.о.о. Пријепоље број: 505/1 од 2.10.2018. године. Уговорена вредност износи 873 хиљаде без ПДВ-а. Уговор је важио до 30.4.2019. године. По истеку претходно наведеног уговора дана 8.10.2019. године закључен је Уговор о јавној набавци предметних добара са Електра“ д.о.о. Пријепоље број: 476/1. Уговорена вредност износи 872 хиљаде динара без ПДВ-а. Уговор ће важити до 30.4.2020. године.



На основу извршене ревизије узорковане документације, нису утврђене материјално значајна погрешна исказивања.

(3) Дом културе. На овој групи конта планиран је расход у износу 6.342 хиљаде динара, а извршен је расход у износу 5.659 хиљада динара.

Конто 421211 - Услуге за електричну енергију. Приказано је извршење у износу од 4.019 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке електричне енергије за потребе Дома културе, закључен је Уговор о јавној набавци са ЈП ЕПС Београд број: 1018 од 4.10.2018. године. Уговорена вредност износи 3.700 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана. Закључен је Уговор о јавној набавци електричне енергије са ЈП ЕПС Београд број: 803 од 30.9.2019. године, по спроведеном поступку јавне набавке предметних добара ЈНМВ 2/19. Уговорена вредност износи 3.700 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана.

На основу извршене ревизије узорковане документације, нису утврђене материјално значајна погрешна исказивања.

Конто 421414 - Услуге мобилног телефона. Приказано је извршење у износу од 468 хиљада динара.

Управни одбор Дома културе донео је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број: 78 од 29.1.2019. године. Према Правилнику прво на коришћење службених мобилних телефона имају директор и запослени у Дому културе. Трошкови коришћења мобилних телефона који се плаћају на терет Дома културе, утврђују се у месечном износу и то пет хиљада динара за директора, две хиљаде динара за уреднике програма и руководиоце служби и хиљаду динара за остале запослене.

Дом културе и „Телеком Србија“ а.д. Београд закључили су Уговор о коришћењу услуге „Бизнет“ број: 657 од 12.6.2018. године. Уговор је закључен за период од 24 месеца.

У току 2019. године Дом културе Пријепоље извршио је обуставу од зарада запослених за износ коришћеног мобилног телефона изнад прописаних лимита. Средства која су обустављена од зараде запослених уплаћивана су на рачун за редовно пословање Дома културе и у књиговодству евидентирана као приход у укупном износу 66 хиљада динара, уместо да је извршено сторнирање расхода.

Дана 1.3.2012. године између Дома културе и СУР „Кафе Плато-ИН“ закључен је уговор о закупу пословног простора терасе- летње баште а по овом уговору купац је дужан да сноси трошкове за електричну енергију и утрошену воду. У току 2019. године Дом културе је задуживао купаца за рефундацију насталих сталних трошкова и купац је извршио уплату по овом основу у току 2019. године на рачун Дома културе најмање у износу 135 хиљада. Ова средства су у књиговодству Дома културе евидентирана као приход на конту 742152 - Приходи од давања у закуп.

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Дом културе Пријепоље је више исказао приходе на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина на име рефундације за трошкове коришћења службеног мобилног телефона од запослених и више су исказани расходи по овом основу на конту 421400 – Услуге комуникација, односно приликом уплате средстава на име рефундације трошкова извршено је књижење прихода, уместо да се изврши корекција конта расхода у износу од најмање 66 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Дом културе Пријепоље више је исказао приходе на конту 742152 – Приходи од давања у закуп који су остварени на име рефундације сталних трошкова од купаца пословног простора и више су исказани расходи по овом основу на конту 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 135 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање расхода врше у складу са Правилником.

(4) Библиотека „Вук Караџић“. На овој групи конта планиран је расход у износу 1.972 хиљаде динара, а извршен је расход у износу 1.416 хиљада динара.

Конто 421412 - Интернет и слично. Приказано је извршење у износу од 328 хиљада динара. У 2019. години извршени су расходи у износу од 328 хиљада динара, по рачунима више добављача и то: (1) „SKYNET MEDIA GROUP“ Пријепоље у износу од 19 хиљада динара, (2) Галфос д.о.о. Београд у износу од 203 хиљаде динара, на име коришћења сервера на ип адреси (услуге хостинга), (3) Народној библиотеци Србије у износу од 64 хиљада динара, за коришћење система COBBIS (виртуелна библиотека), (4) „Profі sistem“ Смедерево у износу од 22 хиљаде динара, за набавку online програма-електронска база прописа, судске праксе, службена мишљења, модели аката и образаца (електронски извори на интернету), (5) Интернет клубу Љиг у износу од 15 хиљада динара, на име чланарине интернет клубу у мрежи Библиотеке нашег окружења и обједињену андроид апликацију и (4) Агенцији Софтек, Ужице, у износу од пет хиљада динара, на име годишње лиценце програма буџетског књиговодства за 2020. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да су извршени расходи у износу од најмање 91 хиљаду динара за набавку on-line програма-електронска база прописа, (електронски извори на интернету), за коришћење система COBBIS (виртуелна библиотека) и на име годишње лиценце програма буџетског књиговодства за 2020. годину, и то на терет групе конта 421000- Стални трошкови уместо на терет групе конта 423000 - Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

(5) Туристичка организација. На овој групи конта планиран је расход у износу 600 хиљаде динара, а исказано је извршење у износу 562 хиљада динара.

Туристичка организација није извршила књижење по основу извода Управе за трезор број 186 од 31.12.2019. године по текућем рачуну број 840-1142664-19, услед чега је у пословним књигама и годишњем финансијском извештају на дан 31.12.2019. године мање исказан расход на конту 421111 – трошкови платног промета у износу од пет хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Туристичка организација у пословним књигама и годишњем финансијском извештају мање исказала расходе на групи конта 421000 – Стални трошкови, из разлога што није извршила евидентирање промене стања на текућем рачуну од 31.12.2019. године, па је самим тим и у консолидованом билансу прихода и расхода општине Пријепоље на дан 31.12.2019. године мање исказан расход у износу од пет хиљада динара, што није у складу са члановима 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да књиговодствено евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом и Правилником.



Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода. Уколико се настави са неевидентирањем пословних промена јавља се ризик од тога да пословне књиге не буду свеобухватне евиденције, као и ризик од састављања неадекватних финансијских извештаја.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље: (1) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (2) да пословне промене евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником.

3.1.2.7. 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 14: Трошкови путовања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Миша Цвијовић"	4.345	4.345	3.911	3.911	90	100
Укупно организационе јединице		4.345	4.345	3.911	3.911	90	100
УКУПНО - група 422000		9.324	9.308	6.210	6.210	67	100

(1) Предшколска установа „Миша Цвијовић. На овој групи конта планиран је расход у износу 4.345 хиљада динара, а извршен је расход у износу 3.911 хиљада динара.

Конто 422411- Превоз ученика. Приказано је извршење у износу од 3.376 хиљада динара.

Управни одбор Предшколске установе „Миша Цвијовић“ Пријепоље дана 2.10.2015. године донео је Правилник о начину исплате накнаде за превоз деци и њиховим пратиоцима ради похађања припремног предшколског програма. Према Правилнику накнада за превоз признаје се пратиоцима и деци који станују на удаљености већој од два километра, до висине цене превозне карте у јавном превозу. Да би остварио своје право пратилац је дужан да потпише писану изјаву о месту становања са пријављеним пребивалиштем, као и да поднесе писани захтев за исплату надокнаде трошкова превоза. У току 2019. године на име накнаде за превоз деце и њихових пратилаца, исплаћен је износ од 3.376 хиљада динара и то на основу списка предшколаца и њихових пратилаца који имају право на превоз.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.8. 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 15: Услуге по уговору

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	10.600	10.800	10.446	10.446	97	100
2	Председник општине	4.263	4.090	2.314	2.314	57	100
3	Општинско веће	2.320	2.320	1.908	1.908	82	100



4	Општинска управа	75.520	75.821	61.133	27.995	37	46
5	Предшколска установа "Миша Цвијовић"	3.342	3.342	2.434	1.808	54	74
6	Дом културе	11.059	11.123	9.466	6.301	57	67
7	Туристичка организација	6.310	6.420	6.318	6.672	104	106
Укупно организационе јединице		113.414	113.916	94.019	57.444	50	61
УКУПНО - група 423000		119.762	120.294	99.315	62.831	52	63

(1) Скупштина општине. Планирана средства на овом разделу износе 12.280 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 10.446 хиљада динара.

Конто 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. Исказано стање на овом конту износи 925 хиљада динара и односи се на исплату накнада члановима комисија, одбора и савета, односно радних тела која је формирала Скупштина општине.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

Конто 423711 – Репрезентација. На овом конту исказано је извршење од 600 хиљада динара и односи се на извршене расходе за угоститељске услуге. За набавку услуга спроведен је поступак јавне набавке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Скупштина општине расходе за набавку услуга хране и пића (угоститељске услуге) у износу од 600 хиљада динара планирала, извршила и евидентирала на конту 423711 – Репрезентација, уместо на економској класификацији 423621 – Угоститељске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Конто 423911 – Остале опште услуге. Укупно је исказано извршење на овом конту у износу од 8.418 хиљада динара и односи се на исплате накнада одборницима Скупштине општине. Исплата одборницима се врши на месечном нивоу на основу Одлуке о радно-правном статусу и платама, накнадама и другим примањима лица које бира и поставља Општинско веће и Скупштина општине Пријепоље.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(2) Председник општине. На разделу овог директног корисника буџета општине планирана су средства у износу 4.303 хиљаде динара, а исказано је извршење у износу 2.314 хиљада динара.

Конто 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. На овом конту исказано је извршење у износу од 139 хиљада динара. Са ове економске класификације извршено је плаћање ангажованим лицима која су чланови комисија, а које је формирао Председник општине. Комисије су формиране као радна тела за текуће послове који су из надлежности јединица локалне самоуправе и за исте важећим законским прописима није предвиђена исплата накнаде и то: Комисија за оцену пројекта у области јавног информисања, Комисија за контролу реализације редовних и посебних програма из области спорта и Комисија за спровођење конкурса за подршку програма удружења грађана.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије.

Конто 423911 Остале опште услуге. На овом конту исказано је извршење у износу од 1.412 хиљада динара и односи се на расходе извршене по основу закључених уговора о делу.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(3) Општинско веће. Планирана средства на овом разделу износе 2.320 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 1.908 хиљада динара.



Конто 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. На овом конту исказано је извршење од 435 хиљада динара. Са ове економске класификације извршено је плаћање ангажованим лицима која су чланови савета и комисија, а које је формирало Општинско веће. Комисије су формиране као радна тела за текуће послове који су из надлежности јединица локалне самоуправе и за исте важећим законским прописима није предвиђена исплата накнаде и то: 1) Комисија за рангирање спортских организација, 2) Комисија за оцену годишњих програма спорта, 3) Комисија за примопредају радова на поправци путева, 4) Комисија за израду правилника о остваривању права за вантелесну оплодњу, 5) Комисија за процену штете на путној инфраструктури, 6) Комисија за обилзак путних праваца у насељеним селима Бродарева, 7) Комисија за спровођење конкурса за доделу средстава за под.у пољопривреди, 8) Комисија за спровођење конкурса право на регрес за вештачко осемењавање, 9) Комисија за спровођење поступка за доделу средстава верским заједницама. Осим наведеног, са овог конта извршена је исплата члановима Савета за миграције у износу од 219 хиљада динара и Савета за координацију послова безбедности саобраћаја у износу од 25 хиљада динара.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије.

(4) Општинска управа. Планирана средства на овом разделу износе 75.780 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 61.133 хиљаде динара.

Конто 423399 - Остали издаци за стручно образовање. На овом конту исказано је извршење од 1.600 хиљада динара и односи се на расходе на име организације посете пољопривредним сајмовима у иностранству пољопривредника и овлашћених представника општине Пријепоље у Мостару и Inter agrar Wiseiburg, Аустрија.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

Конто 423421 - Услуге информисања јавности. На овом конту исказано је стање од 9.717 хиљада динара. Од наведеног извршења 9.000 хиљада динара односи се на додељена средства по закљученим уговорима о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса из области јавног информисања по спроведеном конкурс.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

Конто 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. На овом конту исказано је извршење од 417 хиљада динара. Са ове економске класификације извршено је плаћање ангажованим лицима која су чланови комисија и то члановима Интерресорне комисије у износу 310 хиљада динара и осталим комисијама у износу 107 хиљада динара. Комисије (осим Интерресорне) су формиране као радна тела за текуће послове који су из надлежности јединица локалне самоуправе и за исте важећим законским прописима није предвиђена исплата накнаде и то: 1) Комисија за контролу наменског утрошка средстава за вештачко осемењавање, 2) Комисија за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Пријепоље, 3) Организациони одбор пољопривредног сајма и 4) Комисија за оцену грла на изложбама стоке. При том је Комисија за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Пријепоље образована решењем Општинског већа, док су формирање Организационог одбора пољопривредног сајма и Комисије за оцену грла на изложбама стоке такође у надлежности Општинског већа и за чланове ових радних тела исплаћено је укупно 100 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа преузела обавезе и извршила расходе на име накнаде члановима Комисије за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења



пољопривредног земљишта на територији општине Пријепоље у износу 100 хиљада динара, уместо да су средства планирана на позицијама Општинског већа, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником и на одговарајућим делима.

Конто 423911 – Остале опште услуге. На овом конту исказано је извршење од 50.573 хиљаде динара.

Позиција 54 - (Функционална класификација 130 – Опште услуге). На овој позицији исказано је извршење од 4.488 хиљада динара.

У току 2019. године, на овој позицији евидентирани су исплате накнада према закљученим уговорима о делу и закљученим уговорима о привременим и повременим пословима са лицима ангажованим у поступку легализације објеката и накнаде лицима ангажованим по другим основама, услуге стручног надзора и друго.

У току 2019. године на овој позицији евидентирани су расходи у износу 223 хиљаде динара на име исплате накнаде лицима за стручно утврђивање узрока и времена смрти лица која су умрла ван здравствене установе, према закљученом уговору број 1066 од 13.8.2014. године. Висина исплаћене накнаде одређена је Закључком Општинског већа број 203-6/2014 од 21.7.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа расходе за исплату накнаде лицима за стручно утврђивање узрока и времена смрти лица која су умрла ван здравствене установе (мртвозорство) у износу од најмање 223 хиљаде динара планирала, извршила и евидентирала на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, уместо на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Позиција 178 – (Функционална класификација 620 – Развој заједнице). На овој позицији исказано је извршење од 6.201 хиљаду динара.

У току 2019. године на име чланарине код Регионалне развојне агенције „Златибор“, чији је општина Пријепоље оснивач са уделом од 7,9% у укупном капиталу, извршена је исплата средстава у износу од 1.500 хиљада динара, док је истој агенцији на име извршених услуга за финансирање рада Локалног центра за подршку малих и средњих предузећа у Пријепољу по уговору број 403-1245/18 од 26.7.2018. године извршена исплата у укупном износу од 2.451 хиљаду динара.

Општина Пријепоље закључила је уговор о сарадњи број 403-525/19 од 13.3.2019. године са Фондацијом „Ана и Владе Дивац“ на име учешћа у пројекту „Дивац пољопривредни фондови“ – економско оснаживање породица у Србији кроз развој пољопривредних активности, кроз куповину опреме и прибора за рад, сертификата или додатних тренинга и промоцију производа. У оквиру наведеног пројекта покренута је акција за оснаживање младих пољопривредника за самозапошљавање на територији општине Пријепоље, којом се предвиђа да 15 младих пољопривредника оствари бесповратну помоћ од највише 180 хиљада динара. Према наведеном уговору дана 8.4.2019. године на посебан рачун који је Фондација отворила код пословне банке извршен је пренос средстава у износу 2.000 хиљаде динара. По спроведеном конкурсном поступку, средства су додељена корисницима.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је расходе за финансирање рада и на име чланарине Развојној агенцији „Златибор“ у износу од 1.500 хиљада динара планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 451000 – Субвенције Јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је расходе за субвенције у пољопривреди по уговору о сарадњи број 403-525/19 од 13.3.2019. године са Фондацијом „Ана и Владе Дивац“ у износу од 2.000 хиљада динара планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 451141 – Текуће субвенције за пољопривреду, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Позиција 194 (Функционална класификација 510 – Управљање отпадом). На овој позицији исказани су расходи у износу од 31.384 хиљаде динара од чега се 30.905 хиљада динара односи на расходе за одржавање градске чистоће и зеленила у Пријепољу и насељу Бродарево, према уговору са ЈКП „Лим“ Пријепоље за период 1.1.2019. до 31.12.2019. године, који је закључен дана 18.3.2019. године. Уговором је предвиђено да се за послове ручног чишћења, прања улица, одржавања зеленила на име накнаде месечно плаћа паушални износ од 2.575 хиљада динара. Плаћања су вршена према рачунима у паушалним износима којима је фактурисано одржавање градске хигијене, без спецификације изведених радова, без јединичних цена и количина пружених услуга, без достављених радних налога са навођењем времена и локације извршених радова. Даном 17.12.2019. године извршен је пренос Регионалној санитарној депонији „Бањица“ д.о.о. Нова Варош у износу 234 хиљаде динара по Захтеву за плаћање-трансфер средстава број 51/2019 од 27.11.2019. године. У захтеву за пренос средстава захтевана су средства за плате запослених, за књиговодствене услуге, накнаде за рад члана Скупштине друштва и обрачунатих путних трошкова, а у прилогу захтева достављена је пратећа документација. Општина Пријепоље је оснивач Регионалне санитарна депонија „Бањица“ д.о.о. Нова Варош, са 25% учешћа у капиталу друштва.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је расходе за послове ручног чишћења, прања улица, одржавања зеленила, у износу од 30.905 хиљада динара планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Планирани су и извршени расходи у износу 30.905 хиљада динара на име одржавања комуналне хигијене на функционалној класификацији 510 – Управљање отпадом, уместо 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту, што није у складу са чланом 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је пренос средстава Регионалној санитарној депонији „Бањица“ д.о.о. Нова Варош, чији је један од оснивача, у износу од 234 хиљаде динара планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским



предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским и функционалним класификацијама у складу са Правилником.

(5) Предшколска установа „Миша Цвијовић“. Планирана средства код овог индиректног корисника буџета општине износе 3.342 хиљаде динара, а исказано је извршење у износу 2.434 хиљаде динара.

Конто 423711 – Репрезентација. Укупно исказано извршење на овом конту износи 330 хиљада динара.

Дана 14.3.2019. године извршено је плаћање у износу 149 хиљада динара по рачуну „Пингвин“ Пријепоље број 245/20 од 8.3.2019. године по спроведеном поступку јавне набавке на које се Закон не примењује, а за потребе прославе дана Установе. Плаћање је извршено по рачуну у паушалном износу, без спецификације пружених услуга, без навођења јединичних цена и количина, без списка гостију који су користили услуге.

Дана 26.12.2019. године извршено је плаћање у износу 57 хиљада динара по рачуну „Графика принт“ Пријепоље број 164/19 од 24.12.2019. године по спроведеном поступку јавне набавке на које се Закон не примењује, за набавку материјала за репрезентацију (зидни и стони календари, роковници, хемијске оловке, привесци, украсне кесе и друго).

Истог дана извршено је плаћање по рачунима „Пингвин“ Пријепоље број 256/18 од 22.12.2019. године и „Лала“ Пријепоље број 1039 од 10.12.2019. године и број 1026 од 6.12.2019. године у укупном износу од 18 хиљада динара. По рачуну добављача „Пингвин“ Пријепоље извршено је плаћање у паушалном износу, без навођења јединичних цена и количина, док су по рачунима оба добављача извршена плаћања без навођења намене и броја лица која су користила услугу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа расходе за набавку услуга хране и пића (угоститељске услуге) у износу од 167 хиљада динара планирала, извршила и евидентирала на конту 423711 – Репрезентација, уместо на економској класификацији 423621 – Угоститељске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Конто 423712 – Поклони. Укупно исказано извршење на овом конту износи 626 хиљада динара и у целости се односи на извршену исплату према Одлуци директора број 636 од 5.12.2019. године о исплати новогодишњих поклона деци запослених у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана. Средства у износу 626 хиљада динара исплаћена су готовински за 44 запослена лица дана 13.12.2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа расходе у износу од 626 хиљада динара на име исплате новогодишњих поклона деци запослених планирала, извршила и евидентирала на конту 423712 – Поклони, уместо на економској класификацији 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Конто 423911 остале опште услуге. Укупно исказано извршење на овом конту износи 972 хиљаде динара и односи се на расходе који се финансирају из средстава родитељског динара извршене за: (1) извођење једнодневнoг излета у природи у износу



136 хиљада динара; (2) осигурања деце у износу 118 хиљада динара и (3) извођење рекреативне наставе за децу предшколског узраста у износу 718 хиљада динара. Расходи за извођење једнодневног излета и за рекреативну наставу извршени су по испостављеним рачунима добављача, са којима су закључени уговори након спроведеног поступка јавне набавке.

Дана 10.5.2019. године извршено је плаћање у износу 422 хиљаде динара по предрачуноу „San tours“ д.о.о. Пријепоље број 108/19 од 10.5.2019. године за реализацију рекреативне наставе на Златибору, а да при том Уговором број 190 од 29.3.2019. године није уговорено авансно плаћање. Извршено авансно плаћање плаћање је директно евидентирано на конту добављача, уместо да се исто евидентира као дати аванс. Добављач је за предметну услугу испоставио рачун 151/19 од 25.6.2019. године на износ од 718 хиљада динара у коме је исказан и плаћени аванс.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у књиговодству Предшколске установе плаћање по предрачуноу „San tours“ д.о.о. Пријепоље број 108/19 од 10.5.2019. године у износу од 422 хиљаде динара није евидентирано на конту 123200 - дати аванси, депозити и кауције већ је исто евидентирано директно на конту 252111 - добављачи у земљи, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да авансна плаћања евидентирају у складу са Правилником.

(6) Дом културе. Планирана средства код овог индиректног корисника буџета општине износе 11.123 хиљаде динара, а исказано је извршење у износу 9.466 хиљада динара.

Конто 423711 – Репрезентација. На овом конту укупно је исказано извршење од 1.049 хиљада динара. Дана 1.4.2019. године након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности Дом културе је закључио уговор о ресторанским услугама број 294 са групом понуђача УП „Милешева“ д.о.о. Пријепоље и УР ресторан „Романса на Лиму“ Пријепоље, на период од годину дана у вредности од 1.500 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћања су извршена по рачунима добављача са прикљученим фискалним рачунима за угоститељске услуге (услуге хране и пића) у паушалном износу, односно рачуни не садрже спецификацију испоручене хране, пића и осталих услуга са количинама и јединичним ценама, без навођења намене и броја лица која су користила услугу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Дом културе је расходе за ресторанске услуге (услуге хране и пића) у износу од 1.049 хиљада динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423711 – Репрезентација, уместо на економској класификацији 423621 – Угоститељске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Конто 423911 - Остале опште услуге. Исказано извршење на овом конту је 8.418 хиљада динара и на овом конту су евидентирани расходи за: реализацију музичких концерата, систематски преглед запослених, набавку материјала, набавку услуге штампе, рекламног материјала, медијских услуга, угоститељских услуга, репрезентације, поклона и друго.

Реализација концерата и позоришних представа.

Уговор број 1. Након спроведеног поступка јавне набавке Дом културе је закључио уговор са Извођачка уметност „Студио Бонд“ Ужице број 548 од 1.7.2019. године за набавку услуга музичког дела манифестације „Пријепољско културно лето“ у периоду од 3. до 7. јула 2019. године на уговорену вредност од 2.500 хиљада динара без ПДВ-а.



Према одредбама уговора обавезе пружаоца услуга су да обезбеди и плати наступ извођача (музичких извођача, солиста, оркестара и група), да обезбеди подршку продукцији манифестације и обезбеди кровну конструкцију са одговарајућом расветом и стручним лицима. По наведеном уговору, дана 4.7.2019. године извршено је авансно плаћање по предрачуну добављача број 2-2-2019 у износу од 1.250 хиљада динара, а да при том ово плаћање у књиговодству није евидентирано као аванс, већ је директно евидентирано на конту добављача. Преостали износ уговорене услуге плаћен је дана 18.7.2019. године по рачуну број 10-2019 од 8.7.2019. године, а рачун је испостављен у паушалном износу, без јединичних цена и количина, без описа пружених услуга, без извештаја о извршеној услузи и без потврде одговорног лица да је услуга извршена.

Уговор број 2. Дом културе је дана 4.7.2019. године закључио уговор са Агенцијом за пословне активности „Dusser“ Бајина Башта број 564/2 о ангажовању трубачког оркестра на отварању манифестације „Мостови Балкана“ 6.7.2019. године у Пријепољу. По наведеном уговору и рачуну добављача број 117/19 од 18.7.2019. године извршено је плаћање дана 18.7.2019. године у износу 26 хиљада динара. Плаћање је извршено по наведеном рачуну који је испостављен у паушалном износу, без јединичних цена и количина, без описа пружених услуга, без извештаја о извршеној услузи и без потврде одговорног лица да је услуга извршена.

Уговор број 3. Са истом Агенцијом закључен је уговор број 701 од 23.8.2019. године за ангажовање физичког лица за учешће у музичком делу програма на отварању Уметничке колоније „Милешева“ 26.8.2019. године у галерији Дома културе у Пријепољу. Дана 9.9.2019. године извршено је плаћање по наведеном уговору и рачуну добављача број 51/19 од 22.8.2019. године у износу 5.500 динара. Плаћање је извршено по наведеном рачуну који је испостављен у паушалном износу, без јединичних цена и количина, без описа пружених услуга, без извештаја о извршеној услузи и без потврде одговорног лица да је услуга извршена.

Уговор број 4. Закључен је уговор број 936 од 21.11.2019. године са Студиом глуме „А&А Мастер план“ Београд о гостовању уметничког програма, односно извођења представе „Идеална половина“ 29.11.2019. године. Дана 17.12.2019. године извршено је плаћање у износу 240 хиљада динара по Фактури добављача број 4/2019 од 25.11.2019. године у паушалном износу без јединичних цена и количина, без описа пружених услуга, без извештаја о извршеној услузи и без потврде одговорног лица да је услуга извршена.

Уговор број 5. Дом културе је закључио уговор са Агенцијом за организацију и продукцију сценских наступа „Ладон“ Београд број 1036 од 18.12.2019. године за извођење акустичног концерта музичког извођача у Дому културе у Пријепољу дана 26.12.2019. године у трајању од два сата. Дана 30.12.2019. године извршено је плаћање по наведеном уговору и Фактури добављача број 09/2019 од 20.12.2019. године у износу од 182 хиљаде динара, а да је при том фактура заведена истог дана кад и Уговор (18.12.2019. године) под наредним деловодним бројем 1037 и испостављена у паушалном износу без јединичних цена и количина, без описа пружених услуга, без извештаја о извршеној услузи и без потврде одговорног лица да је услуга извршена.

Систематски преглед за запослене. На основу Одлуке директора Дома културе Пријепоље број 155 од 21.2.2019. године и након спровођења поступка набавке на које се Закон не односи (прикупљене три понуде) Институт за нуклеарне науке Винча извршио је превентивни систематски преглед запослених у Дому културе. Плаћање за наведену услугу је извршено дана 27.2.2019. године по рачуну број Р191100052 од 26.2.2019. године у износу од 350 хиљада динара.



Материјал. Дана 18.6.2019. године извршено је плаћање у износу 23 хиљаде динара по рачуну „GMT Сопрану“ Београд број 1747/19 од 17.6.2019. године за набавку застава за манифестацију Пријепољско културно лето.

Дана 9.9.2019. године извршено је плаћање у износу 10 хиљада динара по рачуну „Музејско снабдевање“ Београд број 205/2019 од 23.8.2019. године за набавку папира, четкица, акрила и другог материјала за потребе ликовне колоније.

Дана 14.11.2019. године извршено је плаћање у износу 13 хиљада динара по рачуну „Пластика“ Пријепоље број 220 од 30.9.2019. године за набавку пластичних чаша, саксија, потрошног материјала и материјала за одржавање хигијене.

Истог дана извршено је плаћање у износу седам хиљада динара по рачуну „Ђачке задруге“ Пријепоље број 51/19 за набавку канцеларијског материјала.

Дана 17.12.2019. године извршено је плаћање у износу 25 хиљада динара по рачуну „Књижара“ Пријепоље број 000448 од 25.11.2019. године за набавку канцеларијског материјала.

Дана 30.12.2019. године извршено је плаћање у износу 12 хиљада динара по рачуну „ЕС Комерц“ Пријепоље број 2К20001010 за набавку материјала за одржавање хигијене.

Услуге штампе. По основу рачуна за извршене услуге штампе плаката, захвалница, диплома каталога, банера, билборда и друго у току 2019. године извршено плаћање је по рачунима добављача: (1) „МБ Баковић“ д.о.о. Пријепоље, (2) „Ласер“ Пријепоље, (3) Занатска штампарска радња „Графика“ Пријепоље и (4) „Молецоол“ Пријепоље у износу од најмање 401 хиљаду динара.

Рекламни материјал. Дана 9.9.2019. године извршено је плаћање у износу од 25 хиљада динара по рачуну „Голд стар плус“ Пријепоље број 147/19 од 16.8.2019. године за набавку рекламних мајица. Истог дана извршено је плаћање у износу од 54 хиљаде динара по рачуну „Графокартон“ д.о.о. Пријепоље број 484/2019 за набавку рекламних блокова и кеса.

Дана 27.12.2019. године извршено је плаћање у износу 145 хиљада динара по рачуну „Графика Принт“ Пријепоље број 163/19 од 23.12.2019. године за набавку рекламних кеса, фасцикли, роковника и блокчића.

Дана 30.12.2019. године извршено је плаћање у износу 167 хиљада динара по рачуну „Графокартон“ Пријепоље број 2309/2019 од 18.12.2019. године за набавку рекламних календара, хемијских оловака, рекламних кеса, блокова и роковника.

Услуге медија. У току 2019. године на овом конту евидентирани су извршени расходи за услуге рекламирања, емитовања обавештења о дешавањима и снимања медијског материјала по рачунима „Форум жена Пријепоља – ТВ Форум“, „Информативног центра“ Прибој и ИП „Полимље“ Пријепоље у укупном износу од најмање 140 хиљада динара.

Угоститељске услуге. Дана 18.7.2019. године извршено је плаћање угоститељских услуга (ресторанске услуге хране и пића) по рачунима Ресторана „Романса на Лиму“ број 72-00138 и 54-00144 у износу од 411 хиљада динара и УП „Милешева“ број 37-00085 у износу од 44 хиљаде динара. Са наведеним добављачима Дом културе је по спроведеном поступку јавне набавке закључио уговор о ресторанским услугама број 294 од 1.4.2019. године.

Осим наведеног, дана 10.5.2019, 14.11.2019. и 17.12.2019. године извршено је плаћање за угоститељске услуге по рачунима добављача „Мала Швабија“ Пријепоље и пекаре „Нова“ Пријепоље у укупном износу од 32 хиљаде динара. Плаћања су извршена по рачунима добављача са прикљученим фискалним рачунима за угоститељске услуге (услуге хране и пића) у паушалном износу, односно рачуни не садрже спецификацију испоручене хране, пића и осталих услуга са количинама и јединичним ценама, без навођења намене и броја лица која су користила услугу.



Репрезентација. Према достављеној документацији у току 2019. године извршена је набавка добара за репрезентацију, односно кафе, шећера, напитака, слаткиша и других прехранбених производа и извршено плаћање по рачунима „ЕС Комерц“ д.о.о. Пријепоље у износу од најмање 208 хиљада динара. Плаћање по рачунима за набављена добра за репрезентацију наведеног добављача извршено је без навођења намене за које су набављена добра и без потписа лица које је робу преузело.

Поклони. Према достављеној документацији току 2019. године извршена је набавка пригодних поклона који су уручивани приликом посета и одржавања манифестација које организује Дом културе и по том основу извршено плаћање по рачунима више добављача: „SKY Net“ Пријепоље, Туристичка организација Пријепоље, Народна Банка Србије и Ђачка задруга, Пријепоље у износу од најмање 113 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Дом културе је расходе за услуге реализације музичких програма и позоришних представа у износу од 2.954 хиљаде динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У књиговодству Дома културе плаћање по предрачуну Извођачка уметност „Студио Бонд“ Ужице за набавку услуга музичког дела манифестације „Пријепољско културно лето“ у износу од 1.250 хиљада динара није евидентирано на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције већ је исти евидентиран директно на конту 252111 - Добављачи у земљи, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Дом културе је расходе за услуге систематског прегледа запослених у износу од најмање 350 хиљада динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 424300 – Медицинске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Дом културе је расходе за набавку државних застава, материјала за ликовну колонију, канцеларијског и материјала за одржавање хигијене у износу од најмање 89 хиљада динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Дом културе је расходе за услуге штампања плаката, захвалница, диплома, каталога, банера, билборда и друго у износу од најмање 401 хиљаду динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423410 – Услуге штампања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Дом културе је расходе за набавку рекламних мајица, кеса, фасцикли, роковника, блокчића и другог рекламног материјала у износу од најмање 391 хиљаду динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423711 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Дом културе је расходе за услуге рекламирања, емитовања обавештења о дешавањима и снимања медијског материјала у износу од најмање 140 хиљада динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге,



уместо на економској класификацији 423400 – Услуге информисања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Дом културе је расходе за ресторанске услуге (услуге хране и пића) у износу од 487 хиљада динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423621 – Угоститељске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Дом културе је расходе за набавку добара за репрезентацију у износу од најмање 208 хиљада динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423711 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Дом културе је расходе за набавку добара за репрезентацију у износу од најмање 113 хиљада динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423712 – Поклони, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и да авансна плаћања евидентирају у складу са Правилником.

(7) Туристичка организација. Планирана средства код овог индиректног корисника буџета општине износе 6.420 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 6.318 хиљада динара.

Конто 423323 - Котизација за учествовање на сајмовима. Укупно исказано извршење на овом конту износи 425 хиљада динара.

Дана 5.2.2019. године извршено је плаћање по рачуну Туристичке организације регије Западна Србија број 8/2019 од 21.1.2019. године у износу 129 хиљада динара за закуп простора и опремање штанда за учешће на међународном сајму туризма у Београду.

Дана 3.4.2019. године извршено је плаћање по рачуну Туристичке организације регије Западна Србија број 35/2019 од 11.3.2019. године у износу 132 хиљаде динара за закуп простора, опремање штанда, изнајмљивање опреме, израде идејног решења штанда и друго за учешће на међународном сајму туризма у Београду.

Конто 423599 – Остале стручне услуге. На дан 31.12.2019. године на овом конту исказано је извршење од 1.845 хиљада динара.

Дана 24.7.2019. године извршено је плаћање у износу од 98 хиљада динара по рачуну „Travel point“ Пријепоље број 009 од 10.7.2019. године за пружену услугу обиласка Пријепоља са ручком за 30 особа, а према наведеној намени на полеђини рачуна односи се на организован обилазак града за представнике РТС-а „Шареница“ и Караван.

Након спроведеног поступка прикупљања понуда, Туристичка организација је закључила уговор о услугама организације рада на организацији манифестација које су у плану Туристичке организације (ангажовање радника) са туристичком агенцијом „Travel point“ Пријепоље број 123-II/019 од 24.4.2019. године у вредности од 478 хиљада динара, без ПДВ-а. У 2019. године извршено је плаћање добављачу у укупно уговореном износу по основу три испостављена рачуна.

Набавка услуга техничке подршке за организацију манифестација. Након спроведеног поступка прикупљања понуда, Туристичка организација је закључила уговор о пословно техничкој сарадњи за техничку подршку организацији манифестације „Јадовнички ултрамаратон“ од 12. до 14. јула 2019. године са Агенцијом за извођачку делатност „Импресарио А“ Крагујевац број 211-II/019 од 8.7.2019. године на уговорену вредност од



296 хиљада динара без ПДВ-а. Према техничкој спецификацији из понуде посао Агенције обухвата превоз 100 учесника из Београда, маркирање стаза, постављање сигурносних ужади на екстремним деловима стазе и организовање 9 контролних пунктова. Плаћање је извршено дана 24.7.2019. године по Предрачуну број 0032019 од 9.7.2019. године у паушалном износу, без навођења јединичних цена и количина, без навођења описа послова, односно који не одговара техничкој спецификацији из понуде, није достављен извештај о извршеном послу, нити потврда одговорног лица да је посао извршен, а да при том ово плаћање у књиговодству није евидентирано као аванс, већ је директно евидентирано на конту добављача.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација је расходе за услуге обиласка Пријепоља са ручком за 30 особа представника РТС-а у износу од 98 хиљада динара планирала, извршила и евидентирала на конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на економској класификацији 423711 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У књиговодству Туристичке организације плаћање по предрачуну Агенције за извођачку делатност „Импресарио А“ Крагујевац техничку подршку организацији манифестације „Јадовнички ултрамаратон“ у износу од 296 хиљада динара није евидентирано на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције већ је исти евидентиран директно на конту 252111 - Добављачи у земљи, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Конто 423621 – Угоститељске услуге. Укупно исказано извршење на овом конту је 599 хиљада динара и однос се на извршене расходе за угоститељске услуге по закљученом уговору са СУР „Пингвин“ Пријепоље број 48-П/017 од 13.2.2019. године на вредност од 600 хиљада динара. Плаћања су извршена по рачунима добављача са прикљученим фискалним рачунима за угоститељске услуге у паушалном износу, односно рачуни не садрже спецификацију испоручене хране, пића и осталих услуга са количинама и јединичним ценама, без навођења намене и броја лица која су користила услугу.

Конто 423911 - Остале опште услуге. На овом конту исказано је извршење од 1.377 хиљада динара.

Дана 2.7.2019. године извршено је плаћање у износу 48 хиљада динара по Рачуну-отпремници „Графика Принт“ Пријепоље број 75/19 од 24.6.2019. године за набавку магнета и привезака као поклона за учеснике Лимске регате.

Дана 9.9.2019. године извршено је плаћање у износу 160 хиљада динара по Рачуну „Студио Драгон“ Ужице број 12/2019 од 9.9.2019. године за изнајмљивање опреме: осветљења, озвучења и бине, а према закљученом уговору о пословно техничкој сарадњи за организацију манифестације „Сабор трубача – Коловрат 2019“ број 304-П/019 од 5.9.2019. године, а након спроведеног поступка прикупљања понуда. Рачун је испостављен и плаћен у паушалном износу, без спецификације изнајмљене опреме и јединичних цена и без потврде одговорног лица да су услуге извршене.

Набавка услуга техничке подршке за организацију манифестација. У току 2019. године Туристичка организација Пријепоље је извршила набавку услуга за техничку подршку организацији манифестација путем закључених уговора о пословно техничкој сарадњи са различитим агенцијама у укупном износу 789 хиљада динара и то:



Табела број 16: Преглед набављених услуга техничке подршке организацијама у 000 динара

РБ	Уговор		Добављач	Манифестација	Плаћен износ	Опис посла
	Број	Датум				
1	2	3	4	5	6	7
1	120-П/019	23.4.2019. године	„Импресарио А“ Крагујевац	„Комаранска кошија“	233	спортске накнаде и награде, обезбеђење и вођење програма манифестације, озвучење, трошкове судија, обележавање стазе и снимање и монтажу филма
2	158-П/019	28.5.2019. године	„Импресарио А“ Крагујевац	„Лимска регата“	94	уговором ни рачуном нису одређени послови
3	188-П/019	24.6.2019. године	„Импресарио А“ Крагујевац	„Бицикличички Чикер марафон“	98	уговором ни рачуном нису одређени послови
4	186-П/019	24.6.2019. године	„Travel point“ Пријепоље	„Међународни куп у спортском риболову“ и „Косачка моба – Мајкина душа“	264	трошкови доласка и боравка такмичара, обезбеђење озвучења и трошкове судија за сваку од ове две манифестације
	Анекс 1 Уговора бр 220-П/019	11.7.2019. године			100	
Укупно					789	

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација је расходе за набавку поклона за учеснике Лимске регате у износу од 48 хиљада динара планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423712 – Поклони, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Туристичка организација је расходе за изнајмљивање бине са озвучењем и расветом, односно за закуп опреме, у износу од 160 хиљада динара планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У књиговодству Туристичке организације плаћање по Предрачуну Туристичком агенцијом „Travel point“ Пријепоље број 011PR од 19.7.2019. године у износу од 100 хиљада динара није евидентирано на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције већ је исти евидентиран директно на конту 252111 - Добављачи у земљи, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и да авансна плаћања евидентирају у складу са Правилником.

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим делима, економским и функционалним класификацијама у складу са Законом и Правилником.

3.1.2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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



Табела број 17: Текуће поправке и одржавање

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	40.490	44.757	9.375	9.422	21	101
2	Предшколска установа "Миша Цвијовић"	870	870	849	831	96	98
3	Дом културе	2.405	2.271	1.271	998	44	79
4	Месне заједнице	17.840	18.491	18.324	16.934	92	92
Укупно организационе јединице		61.605	66.389	29.819	28.185	42	95
УКУПНО - група 425000		62.715	67.499	30.454	28.820	43	95

(1) Општинска управа. Планирана средства на овом разделу износе 44.751 хиљаду динара, а исказано је извршење у износу 9.375 хиљада динара.

Конто 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката. На овом конту исказано је извршење од 8.204 хиљаде динара.

Одржавање јавне расвете. Општина Пријепоље закључила је уговор о одржавању јавне расвете на територији општине Пријепоље у 2019. години са ЈКП „Лим“ Пријепоље, који је у поступку ревизије достављен без деловодног броја и датума закључења, а при том је Закључком број 403-887/19 од 16.5.2019. године Општинско веће дало сагласност да Председник општине потпише наведени уговор. Уговор је закључен без уговорене вредности, са одредбом да се плаћање услуге врши у складу са важећим ценовником Даваоца услуга, који је саставни део Уговора.

По рачуну ЈКП „Лим“ Пријепоље број 1-00331 од 31.5.2019. године извршено је плаћање у износу 709 хиљада динара за изведене радове у периоду од 16.1.2019. до 20.5.2019. године, односно пре закључења уговора.

Одржавање кишне канализације и уређених водотокова. Општина Пријепоље закључила је уговор о одржавању колектора кишне канализације и уређених водотокова за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године са ЈКП „Лим“ Пријепоље, који је у поступку ревизије достављен без деловодног броја и датума закључења, а Општинско веће је Закључком број 403-887/19 од 16.5.2019. године, дало сагласност на предлог уговора ЈКП „Лим“ Пријепоље за поменуте радове и дало сагласност Председнику општине да исти и потпише. Уговор је закључен без уговорене вредности, са одредбом да се фактуришу услуге у складу са важећим ценовником Даваоца услуга, који је саставни део Уговора.

Дана 8.7.2019. године По Рачуну ЈКП „Лим“ Пријепоље број 1-00330 од 31.5.2019. године извршено је плаћање у износу 575 хиљада динара за изведене радове на одржавању кишне канализације у периоду од 15.1.2019. до 31.5.2019. године, односно пре закључења уговора.

Одржавање макадамских путева. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор о извођењу радова на одржавању макадамских путева, поправке тампонским материјалом, крупним каменом и слично- земљани радови, хитне и ситне интервенције у општини Пријепоље са ГП „Стабил-про“ д.о.о. Ужице број 410-31-02/2019-11 од 24.6.2019. године на уговорену вредност од 1.892 хиљаде динара без ПДВ-а и то за радове који ће бити извршени у 2019. години. Дана 10.10.2019. године извршено је плаћање у износу 1.892 хиљаде динара према Окончаној ситуацији добављача број 84/19 од 2.10.2019. године за радове на локалним путевима у месним заједницама. Истог дана извршено је плаћање у износу 378 хиљада динара Пореској управи РС на име обавеза за ПДВ према интерном обрачуну ПДВ-а.

(2) Предшколска установа „Миша Цвијовић“. Планирана средства код овог индиректног корисника буџета општине износе 870 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 849 хиљада динара.

Конто 425115 – Радови на водоводу и канализацији. На овом конту је укупно исказано извршење од 228 хиљада динара.



Дана 5.9.2019. године извршено је плаћање у износу 34 хиљаде динара по Отпремници-рачуну „МБ Баковић“ д.о.о. Пријепоље, број 1-00445 од 13.8.2019. године, од чега се износ од 18 хиљада динара односи на набавку новог прохромског бојлера од 80 литара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа расходе у износу од 18 хиљада динара на име набавке опреме, односно прохромског бојлера погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 425115 – Радови на водоводу и канализацији, уместо на економској класификацији 512000 – Машине и опрема, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

(3) Дом културе. Планирана средства код овог индиректног корисника буџета општине износе 2.211 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 1.271 хиљаду динара и то на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

У току 2019. године на терет овог конта извршена су плаћања за: (1) набавку материјала и радова за текуће поправке и одржавање објекта (кречење, одржавање централног грејања, електро инсталација, расвете и друго) у износу 775 хиљада динара; (2) набавку материјала и радова за текуће одржавање опреме (рачунара, штампача, административне опреме, ПП апарата и друго) у износу 154 хиљаде динара; (3) одржавање возила у износу 68 хиљада динара; (4) одржавања програмских апликација и web сајта у износу 108 хиљада; (5) израду web сајта у износу 120 хиљада и (6) набавку материјала за одржавање хигијене у износу 45 хиљада динара.

Дом културе је закључио уговор са ЗГР „Јонових градња“ Пријепоље број 1020 од 16.12.2019. године на уговорену вредност од 321 хиљаду динара, за потребе текућег одржавања, односно кречење зидова и плафона у канцеларијама, фарбање оштећених места масном фарбом, израду преградног зида и плафона у портирници, набавку и уградњу шперованих врата, набавку и уградњу сијалица и прекидача у портирници у периоду од 9.12.2019.-19.12.2019. године (почетак радова уговором предвиђен пре дана закључења уговора). Плаћање је извршено дана 30.12.2019. године по рачуну број 13/2019 од 20.12.2019. године у паушалном износу, без јединичних цена и количина, без записника о примопредаји радова, нити је достављена пратећа техничка документација (радни налози/дневници и сл.) којом би се потврдиле количине, врсте изведених радова и место и време извођења радова и слично и није извршена потврда од стране стручног лица што се тиче количине и квалитета изведених радова.

На овом конту су у току 2019. године евидентирани извршени расходи за месечно одржавање и допуну информација на web сајту по рачунима „Идеал Мини“ Пријепоље, који су фактурисани на месечном нивоу у износу од по 12 хиљада динара односно извршени су расходи у износу од укупно 72 хиљаде динара и то у паушалном износу, без спецификације и извештаја о извршеним услугама, без јединичних цена и количина и без потврде одговорног лица да су услуге извршене.

Осим овога, евидентирани су извршени расходи за одржавање програма за рачуноводство, зараде и основна средства по рачунима „Zad computers“ Пријепоље и то по фактурама на тромесечном нивоу у износу од девет хиљада динара, односно укупно од 36 хиљада динара, у паушалном износу, без спецификације извршених услуга, јединичних цена и количина и без потврде одговорног лица да је услуга извршена.

Дана 6.6.2019. године извршено је плаћање у износу 120 хиљада динара за услугу израде web презентације по рачуну СЗОР „Линк“ Пријепоље број 039/2019 од 16.5.2019. године. Рачун је плаћен у паушалном износу, без спецификације извршених услуга, јединичних цена и количина и без потврде одговорног лица да је услуга извршена.



На овом конту су току 2019. године евидентирана плаћања за извршене набавке материјала за одржавање хигијене у згради у укупном износу од 45 хиљада динара (нпр. по рачунима „ЕС Комерц“, Пријепоље, број 2К10000801, 2К20000735 и 2К10000960).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Дом културе евидентирање расхода за текуће одржавање зграда и објеката, као и за одржавање опреме, није извршио у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за текуће одржавање у износу од 997 хиљада динара евидентирани на субаналитичком конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на одговарајућим субаналитичким контима групе 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Дом културе је расходе у износу од 228 хиљада динара на име израде web сајта, одржавања програмских апликација и допуне информација на web сајту погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Дом културе је расходе у износу од 45 хиљада динара на име набавке материјала за одржавање хигијене погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на економској класификацији 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

(4)Месне заједнице. На овој економској класификацији, на позицијама укупно 30 месних заједница планирана су средства у износу од 18.491 хиљаду динара, а извршени су расходи у износу 18.324 хиљада динара.

Конто 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката. На овом конту исказано је укупно извршење за (30 месних заједница) од 17.850 хиљада динара и односи се на: (1) изведене радове на одржавању локалних некатегорисаних путева у износу 13.392 хиљаде динара; (2) изградњу канализације у износу 1.006 хиљада динара са ПДВ-ом; (3) радове на геофизичком истраживању воде у износу 384 хиљаде динара и (4) плаћање ПДВ-а Пореској управи по фактурама и ситуацијама за извршене радове на одржавању путева у износу 3.068 хиљада динара. Укупно изведени радови планирани су, извршени и евидентирани у оквиру функционалне класификације 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту.

Одржавање локалних путева. У току 2019. године са позиција 27 месних заједница извршени су расходи од 13.392 хиљаде динара за текуће одржавање локалних путева по месним заједницама (рад машина на нивелацији и проширењу земљаног пута, набавка, утовар, превоз и ваљање тампонског материјала, крпљење ударних рупа бетоном и друго) и то након спроведеног поступка прикупљања понуда и по закљученом уговору за сваку месну заједницу посебно, а при том је са истим извођачем радова закључен уговор код више месних заједница. Чланом 11. Одлуке о месним заједницама¹⁶ предвиђено је да Савет месне заједнице врши послове поправке и текућег одржавања до износа средстава на које се не примењује Закон о јавним набавкама уз претходно

¹⁶ „Службени гласник општине Пријепоље“, број 12/2010 и 2/2018



прибављену сагласност општинског већа, а при том није јасно одређено коју врсту поправки и текуће одржавање које имовине може вршити Савет месне заједнице. Свака месна заједница извршила је набавку путем прикупљања понуда уместо да се спроведе јединствен поступак јавне набавке. За радове на одржавању локалних макадамских путева у месним заједницама Општинска управа је у 2019. години спровела поступак јавне набавке и закључен је уговор (извођење радова на одржавању макадамских путева, поправки тампонским материјалом, крупним каменом и слично- земљани радови, хитне и ситне интервенције) са ГП „Стабил-про“ д.о.о. Ужице број 410-31-02/2019-11 од 24.6.2019. године по коме је извршено плаћање у износу 1.892 хиљаде динара.

Изградња канализације. Месна заједница Бродарево закључила је уговор за поправку путне мреже на подручју МЗ Бродарево и санацију дела канализације у Бродареву број Бр-01-10/2019 од 28.8.2019. године са „СКС“ Миоска. Према Рачуну-отпремници број 2019-19 од 8.11.2019. године, који је фактурисан на укупну вредност од 500 хиљада динара без ПДВ-а, извршени су радови на доградњи дела канализације у МЗ Бродарево у износу од 350 хиљада динара. По испостављеном рачуну, Пореској управи РС је по интерном обрачуну плаћен ПДВ у износу од 100 хиљада динара, од чега се на радове на доградњи дела канализације односи 70 хиљада динара.

Месна заједница Сељашница закључила је уговор о изградњи дела канализације број Сљ-01-12/2019 од 10.7.2019. године са „Тргошпед“ д.о.о. Ивање на уговорену вредност од 488 хиљада динара без ПДВ-а. Према рачуну-отпремници број 1-0051 од 30.7.2019. године дана 24.9.2019. године извршено је плаћање у уговореном износу за изведене радове на изградњи канализационе мреже, а истог дана извршено је плаћање ПДВ-а Пореској управи РС према интерном обрачуну у износу од 98 хиљада динара.

Геофизичко истраживање воде. Месна заједница Велика Жупа закључила је уговор о извођењу радова на изради геофизичког истраживања воде број ВЖупа-01-11/2019 од 4.4.2019. године са „Гео Инг Систем“ д.о.о. Београд на уговорену вредност од 456 хиљада са ПДВ-ом. Према уговору и достављеној понуди извођача радови се састоје из хидрогеолошког рекогносцирања терена и дефинисање профила за геофизичко сондирање, геофизичко сондирање са израдом техничког извештаја и израду хидрогеолошког извештаја о резултатима геофизичког сондирања са дефинисањем микролокација и дубином бушења истражне бушотине. Према испостављеном рачуну добављача број 7/19 од 8.5.2019. године извршено је плаћање дана 6.6.2019. године у износу од 384 хиљада динара, у паушалном износу, без навођења јединичних цена и количина изведених радова и без потврде одговорног лица да су радови извршени.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Месне заједнице (27 месних заједница) преузеле су обавезе и извршиле расходе и издатке на име одржавања локалних путева, изградње канализације и геофизичког истраживања воде, као и припадајућег ПДВ-а за извршене радове у месним заједницама у укупном износу од 17.850 хиљада динара, уместо да су средства планирана на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
- Планирани су и извршени расходи у износу 16.460 хиљада динара за изведене радове на одржавању локалних путева у месним заједницама са припадајућим ПДВ-ом за изведене радове на функционалној класификацији 160 – Опште јавне услуге неклассификоване на другом месту, уместо 451 – Друмски саобраћај, што није у складу са чланом 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;
- Месне заједнице Бродарево и Сељашница су издатке у износу од 1.006 хиљада динара на име изведених радова на изградњи канализације са припадајућим ПДВ-ом



погрешно планирале, извршиле и евидентирале на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Планирани су и извршени расходи у износу 1.006 хиљада динара за изведене радове на изградњи канализације са припадајућим ПДВ-ом код месних заједница Бродарево и Сељашница на функционалној класификацији 160 – Опште јавне услуге неклассификоване на другом месту, уместо 520 – Управљање отпадним водама, што није у складу са чланом 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Велика Жупа је расходе у износу од 384 хиљаде динара на име извођења радова на изради геофизичког истраживања воде погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Планирани су и извршени расходи у износу 384 хиљаде динара на име извођења радова на изради геофизичког истраживања воде код месне заједнице Велика Жупа на функционалној класификацији 160 – Опште јавне услуге неклассификоване на другом месту, уместо 630 – Водоснабдевање, што није у складу са чланом 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником, Законом и интерним актима

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета да расходе планирају и евидентирају на исправним економским, организационим и функционалним класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Законом о буџетском систему и интерним актима;

3.1.2.10. 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, за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 18: Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	9.100	9.100	5.734	5.724	63	100
2	Предшколска установа "Миша Цвијовић"	11.722	11.722	10.798	10.798	92	100
3	Месне заједнице	5.939	5.939	5.871	5.771	97	98
Укупно организационе јединице		26.761	26.761	22.403	16.522	62	74
УКУПНО - група 426000		29.908	29.908	23.980	24.004	80	100



(1) Општинска управа. На овој групи конта планиран је расход у износу 9.100 хиљада динара, а извршен је расход у износу 5.734 хиљаде динара.

Конто 426111 - Канцеларијски материјал. Приказано је извршење у износу од 1.917 хиљада динара.

Добављач „ЗИН НБС“ Београд испоставио је два предрачуна по основу којих је плаћен износ од 527 хиљада динара, за набавку образаца ИМКР, ИМКВ, ИМКУ, уверења из матичних књига, уверења о држављанству. Дана 23.1.2019. године и 9.4.2019. године испостављени су рачуни за набавку предметних добара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање по предрачунима добављача ЗИН НБС у износу од 527 хиљада динара, за набавку образаца ИМКР, ИМКВ, ИМКУ, уверења из матичних књига, уверења о држављанству, а да при том плаћање није евидентирано на конту 123200 - Дати депозити, аванси и кауције, већ директно на конту 252111 – Добављачи у земљи, што није у складу са члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да се расходи планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником;

Конто 426312- Стручна литература за образовање запослених. Приказано је извршење у износу од 642 хиљаде динара. Извршени су расходи у наведеном износу по рачунима добављача и то: (1) Службени гласник у износу од 83 хиљаде динара, за годишњу претплату на просветни гласник, (2) ЗУП у износу од 59 хиљада динара, за претплату на часопис Саветник, (3) ИП Полимље у укупном износу од 35 хиљада динара, за претплату на лист Полимље, (4) Цекос ИН у износу од 131 хиљада динара, за часопис „Информатор“ за друго полугође 2019. године, (5) Профи систем д.о.о. Смедерево у износу од седам хиљада динара, који је плаћен по предрачуну, за профи обрачун камата, (6) ИПЦ д.о.о. Београд у износ од 60 хиљада динара, за годишњу претплату на часопис буџет, (7) Дневник а.д. Нови Сад у износу од две хиљаде динара, за претплату на часопис „Добро јутро“, (8) ДСТ д.о.о. у износу од 56 хиљада динара, за годишњу претплату на часопис „Ревизија“, (9) Дневник пољопривредник у износу од две хиљаде динара, за периодичну публикацију Пољопривредник, (10) Агенција за финансијску статистику у износу од 59 хиљада динара, за финансијски извештај, (11) Семинари Србије у износу од 48 хиљада динара, за претплату на буџет за 2019. годину, (12) адвокату противне стране у укупном износу од 32 хиљаде динара, од чега се износ од три хиљаде динара односи на трошкове састављања предлога за мирно решење спора, (13) Paragraf lex д.о.о у износу од 68 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:

- Извршени су расходи у износу од три хиљаде динара адвокату противне стране, на име састављања предлога за мирно решење спора, и то на терет групе конта 426000 - Материјал уместо на терет групе конта 485000 - Накнада штете за повреду или штету насталу од државних органа, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Извршени су расходи у износу од седам хиљада динара по предрачуну добављача добављача Профи систем доо Смедерево, на име претплате за услуге профи обрачуна камата, и то на терет групе конта 426000 - Материјал уместо на терет групе конта 423000 - Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Извршено је плаћање по предрачуну добављача „Профи систем“ д.о.о. Смедерево у износу од седам хиљада динара, на име претплате за услуге профи обрачуна камата, а да при том плаћање није евидентирано на конту 123200 - Дати депозити, аванси и



кауције, већ директно на конту 252111 – Добављачи у земљи, што није у складу са члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Конто 426412 - Дизел гориво. Приказано је извршење у износу од 2.368 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке горива за потребе службених аутомобила, закључен је Уговор о јавној набавци са Лукоил Србија ад Нови Београд број: 410-31/2018-8 од 25.6.2019. године. Уговорена вредност износи 1.938 хиљада динара без ПДВ-а односно 2.326 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана. Након истека претходно наведеног уговора, спроведен је поступак јавне набавке и закључен је Уговор о јавној набавци са истим добављачем број: 410-05-Б/2019 од 9.7.2019. године. Уговорена вредност износи 1.948 хиљада динара без ПДВ-а односно 2.338 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(2) Предшколска установа „Миша Цвијовић“. На овој групи конта планиран је расход у износу 11.722 хиљаде динара, а извршен је расход у износу 10.798 хиљада динара.

Конто 426811- Хемијска средства за чишћење. Приказано је извршење у износу од 619 хиљада динара према закљученим уговорима за набавку средстава за одржавање хигијене. Предшколска установа је спровела поступак јавне набавке средстава за одржавање хигијене и закључила Уговор о јавној набавци предметних добара са СЗУТР „Пластика“ Пријепоље број: 132/1 од 5.3.2018. године. Уговорена вредност износи 698 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је важио до 1.4.2019. године. По истеку претходно наведеног уговора дана 7.3.2019. године, закључен је Уговор о набавци средстава за одржавање хигијене са истим добављачем број: 140 од 7.3.2019. године. Уговорена вредност износи 905 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је важио до 1.4.2020. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације, нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

Конто 426823 - Намирнице за припремање хране. Приказано је извршење у износу од 7.855 хиљада динара. У 2018. години Предшколска установа је спровела отворени поступак јавне набавке хране број: 1/2018, који је обликован у шест партија и закључила уговоре са изабраним добављачима, који су важили и у делу 2019. године. По истеку претходно закључених уговора у 2019. години, такође је спроведен отворени поступак јавне набавке хране број: 1/2019, који је обликован у четири партије и закључени су уговори са изабраним добављачима.

У 2019. години по испостављеним рачунима добављача, за набавку хране, плаћено је укупно 7.855 хиљада динара и то: (1) добављачу МР „Мелић плус“ Пријепоље износ од 302 хиљаде динара, (2) добављачу „Лала“ Пријепоље износ од 5.553 хиљаде динара, (3) добављачу „Аерофрути“ д.о.о. Севојно износ од 817 хиљада динара, (4) добављачу „Тргпопек“ д.о.о. Пријепоље износ од 445 хиљада динара, (5) добављачу Пољопривредно газдинство „Цвијовић“ Пријепоље износ од 319 хиљада динара и (6) добављачу „Бонита“ Пријепоље износ од 419 хиљада динара;

На основу извршене ревизије узорковане документације, нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(3) Месне заједнице. На овој групи конта планиран је расход у износу 5.939 хиљада динара, а извршен је расход у износу 5.871 хиљада динара.

Конто 426411 - Бензин. Приказано је извршење у износу од 5.525 хиљада динара. На позицијама месних заједница на овом конту укупно је приказано извршење у износу од 5.525 хиљада динара и то за набавку дизел горива поводом настале ванредне ситуације



због падавине снега. У току 2019. године са позиција месних заједница (29 месних заједница) извршена је авансна уплата за набавку дизел горива путем дебитних картица у укупном износу 5.525 хиљада динара, по основу предрачуна „НИС“ а.д. Нови Сад. У књиговодству Месних заједница ово плаћање није евидентирано на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, већ је евидентирано на конту добављача (конто 252111), као да се ради о плаћању по испостављеним фактурама. У току 2019. године добављач је испоставио рачуне којим је правдан плаћени аванс и на дан 31.12.2019. године за укупно 15 месних заједница нису испостављени рачуни који би оправдали дати аванс у укупном износу од 392 хиљаде динара, односно у наведеном износу је мање исказано стање датих аванса.

Табела број 19: Стање датих аванса на дан 31.12.2019. године за набавку горива код месних заједница

Ред. бр.	Месна заједница	Износ извршеног плаћања по предрачуно у 2019. години	Износ рачуна којима је правдан износ аванса	Разлика за износ датог аванса за који није достављен рачун
1	2	3	4	5
1	Црквени тоци	600	596	4
2	Дренова	570	561	9
3	Хисардик	100	83	17
4	Камена Гора	170	132	38
5	Матаруге	100	99	1
6	Орашац	170	170	0
7	Милошев до	200	197	3
8	Расно	150	100	50
9	Аљиновићи	155	152	2
10	Мијани	170	74	96
11	Сељашница	200	148	52
12	Ивање	100	99	1
13	Каћево	150	84	66
14	Правошево	150	109	40
15	Звијезд	220	210	10
УКУПНО		3.205	2.813	392

Дана 21.1.2019. године на рачун МЗ Матаруге грешком је извршен пренос средстава из буџета општине Пријепоље у износу 100 хиљада динара, који је дана 23.1.2019. године враћен на рачун за извршење буџета општине. У књиговодству месне заједнице Матаруге овај повраћај средстава евидентиран је на конту 426411 – Бензин, уместо да се у наведеном износу изврши корекција конта 791111 – Приходи из буџета.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У билансима стања укупно 15 месних заједница, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године, мање је исказано стање датих аванса на конту 123200 - дати аванси, депозити и кауције у износу од 392 хиљаде динара за извршено плаћање по предрачунима „НИС“ с.д. Нови Сад, за набавку дизел горива, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Месна заједница Матаруге је повраћај више пренетих средстава из буџета општине погрешно евидентирала као расход у износу од 100 хиљада динара и то на конту 426411, уместо да се за исти износ изврши корекција прихода на конту 791111 – Приходи из буџета и на тај начин је у Консолидованом завршном рачуну буџета општине Пријепоље у наведеном износу више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа као директни корисник буџетских средстава није вршила тромесечно усклађивање периодичних извештаја о извршењу буџета индиректних корисника, са подацима садржаним у главној књизи трезора и подацима из својих евиденција, што није у складу са чланом 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;



Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да се расходи планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником; да се врши тромесечно усклађивање периодичних извештаја о извршењу буџета индиректних корисника;

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Уколико се не врши периодично усаглашавање извештаја о извршењу буџета између директних и индиректних корисника, јавља се ризик од израде неадекватних финансијских извештаја.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље: (1) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником; (2) да се врши тромесечно усклађивање периодичних извештаја о извршењу буџета индиректних корисника;

3.1.2.11. Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

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

Табела број 20: Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и 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	Општинска управа	35.700	41.725	38.988	31.028	74	80
	Укупно организационе јединице	35.700	41.725	38.988	31.028	74	80
	УКУПНО - група 451000	35.700	41.725	38.988	31.028	74	80

(1) **Општинска управа.** На овој групи конта планиран је расход у износу 41.725 хиљада динара, а извршен је расход у износу 38.988 хиљада динара.

Конто 451141- Текуће субвенције за пољопривреду. Приказано је извршење у износу од 25.293 хиљаде динара.

Општинско веће донело је Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Пријепоље за 2019. годину број: 320-5/19-1 од 8.2.2019. године, на који је Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде дало сагласност Решењем број: 320-00-1613/2019-09 од 28.2.2019. године. Општинско веће донело је Закључак о измени Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Пријепоље за 2019. годину број: 320-199/2019 од 17.12.2019. године, на који је претходно наведено Министарство дало сагласност Решењем број: 320-00-1613/2019-09 од 25.12.2019. године.

У току 2019. године извршени су расходи у укупном износу од 18.769 хиљада динара, по основу спроведених јавних конкурса и закључених 496 уговора, за доделу текућих субвенција за пољопривреду и то: (1) за набавку квалитетних и плодних грла јагњаци и јуница закључено је 46 уговора, по којима су додељене субвенције у износу од 11.293 хиљаде динара, (2) за набавку опреме за мужу, опреме за заштиту биља, опреме за наводњавање и опреме за пчеларство закључено је 62 уговора, по којима су додељене субвенције у износу од 1.937 хиљада динара, (3) за регрес за вештачко осемењавање, закључено је 378 уговора, по којима су додељене субвенције у износу од 2.538 хиљада динара, (4) за увођење система квалитета и безбедности хране, закључено је 10 уговора, по којима су додељене субвенције у износу од 3.000 хиљада динара.



По основу Јавног конкурса за додељивање бесповратних средстава за земљорадничке и пољопривредне задруге у 2019. години на целокупној територији Републике Србије, који је спровео Кабинет министра без портфеља задуженог за регионални развој и координацију рада јавних предузећа, закључен је тројни Уговор о додели бесповратних средстава број: 401-9/19 од 25.11.2019. године, којим се општина обавезала да средства у износу од 6.525 хиљада динара добијена од наведеног Министарства, уплати Сточарској задрузи Тоци, ради реализације предметног пројекта. Општина је дана 12.12.2019. године извршила исплату средстава наведеној задрузи.

На основу извршене ревизије узорковане документације, нису утврђене материјално значајна погрешна исказивања.

Кonto 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Приказано је извршење у износу од 7.000 хиљада динара.

Општина Пријепоље и Национална служба за запошљавање закључили су Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2019. годину број: 3507-101-2/2019 од 8.5.2019. године. Укупна вредност пројекта износи 17.500 хиљада динара, а општина се обавезала да средства у износу од 7.000 хиљада динара пренесе Националној служби, што је и учињено дана 27.5.2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 7.000 хиљада динара, на име текућих субвенција Националној служби за запошљавање, евидентирани на економској класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на економској класификацији 464000 - Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Кonto 451231 - Капиталне субвенције за водопривреду. Приказано је извршење у износу од 6.694 хиљада динара.

ЈКП „Лим“ Пријепоље поднело је општини Предлог за планирање средстава из буџета за 2019. годину број: 91 од 4.4.2019. године, у оквиру којег су планиране субвенције за водоснабдевање у износу од 6.700 хиљада динара. У оквиру предлога дат је План коришћења субвенција за водоснабдевање за 2019. годину. У 2019. години ЈКП „Лим“ су пренета средства на име капиталних субвенција за водоснабдевање у износу од 6.694 хиљада динара. Субвенције су дате за извршене радове на реконструкцији и доградњи водоводне мреже дуж дела трасе пута Коловрат-Селашница-Слано блато (I и II фаза). Више описано код тачке 3.3.2. Актива.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 6.694 хиљада динара, на име капиталних субвенција ЈКП „Лим“ Пријепоље за водоснабдевање, евидентирани на економској класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.



Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода и издатака, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода и издатака у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.2.12. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000

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

Табела број 21: 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	149.538	153.838	132.527	125.193	81	94
Укупно организационе јединице		149.538	153.838	132.527	125.193	81	94
УКУПНО - група 463000		149.538	153.838	132.531	125.197	81	94

(1) **Општинска управа.** Укупно исказано извршење на овој групи конта на дан 31.12.2019. године је 132.527 хиљада динара и то: (1) на конту 463111 – Текући трансфери нивоу републике у износу 129.901 хиљаду динара и (2) на конту 463211 - Капитални трансфери нивоу републике у износу 2.626 хиљада динара, а пренос средстава извршен је према следећим корисницима:

Табела број 22: Структура преноса са конта групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти

РБ	Назив корисника	Износ у 000 динара
1	2	3
1	Основно образовање	80.904
2	Средње образовање	36.169
3	Центар за социјални рад	15.454
Укупно		132.527

(1) *Расходи за основно образовање (Функционална класификација 912 – Основно образовање).* У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 90.230 хиљада динара и извршени су расходи у износу од 80.904 хиљаде динара и то: (1) на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике у износу 79.799 хиљада динара и (2) на конту 463211 - Капитални трансфери нивоу Републике у износу 1.105 хиљада динара. На територији општине Пријепоље постоји осам основних школа и једна музичка школа којима је у току 2019. године вршен пренос средстава на основу финансијских планова, поднетих захтева, приложених рачуна и остале пратеће документације а према следећој структури:

Табела број 23: Трансфери за основно образовање

у 000 динара

РБ	Опис расхода	ОШ В.П. Валтер	ОШ С. Марковић	ОШ Свети Сава	ОШ М. Баковић	ОШ Д.Т. Ђирко	ОШ Бошко Буха	ОШ 10 ОКТОБ АР	ОШ М. Стиковић	Основна музичка	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Расходи за запослене	3.206	3.104	2.427	1.207	762	1.173	492	2.314	528	15.215
2	Стални трошкови	10.381	3.800	3.523	3.550	1.971	1.641	858	5.808	1.270	32.803
3	Трошкови путовања	1.358	2.615	2.360	5.498	1.299	123	112	886	230	14.480
4	Услуге по уговору	518	429	483	141	487	258	54	378	221	2.969
5	Спец. услуге	757	147	291	148	497	450	0	632	3	2.924
6	Тек. поп. и одржавање	1.176	466	1.185	1.035	763	1.171	63	406	575	6.840
7	Материјал	476	407	762	390	769	314	63	584	349	4.115



8	Нак за соц. заштиту	308	60	16	0	10	0	0	50	0	444
9	Порези, обав таксе и казне	0	0	0	0	0	0	5	0	5	10
10	Зграде и грађ. обј.	0	0	0	0	0	599	0	506	0	1.105
Укупно		18.181	11.028	11.047	11.968	6.559	5.730	1.647	11.562	3.182	80.904

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално погрешна исказивања.

(2) *Расходи за средње образовање (Функционална класификација 920 – Средње образовање).* На овој функционалној класификацији планиран је износ од 43.388 хиљада динара и извршени су расходи у износу од 34.012 хиљада динара и то (1) на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике у износу 32.552 хиљаде динара и (2) на конту 463211 - Капитални трансфери нивоу Републике у износу 1.460 хиљада динара. На територији општине Пријепоље постоје три средње школе којима је у току 2019. године вршен пренос средстава на основу финансијских планова, поднетих захтева, приложених рачуна и остале пратеће документације а према следећој структури:

Табела број 24: Трансфери за средње образовање

у 000 динара

РБ	Опис расхода	СШ Пријепољска гимназија	СШ Техничка школа	СШ Економска школа	Укупно
1	2	3	4	5	6
1	Расходи за запослене	1.454	1.853	1.559	4.866
2	Стални трошкови	13.379	4.079	1.600	19.057
3	Трошкови путовања	233	259	596	1.089
4	Услуге по уговору	240	436	429	1.105
5	Специјализоване услуге	646	393	900	1.939
6	Текуће поправке и одржавање	494	155	1.782	2.430
7	Материјал	642	1.495	2.086	4.223
8	Машине и опрема	0	500	960	1.460
Укупно		17.088	9.170	9.911	36.169

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално погрешна исказивања.

(3) *Трансфери Центру за социјални рад (Функционална класификација 090 – Социјална заштита неклассификована на другом месту).* За ове намене планирана су средства у износу од 20.150 хиљада динара, док је у току 2019. године извршен трансфер средства Центру за социјални рад у износу од 15.454 хиљаде динара и то на терет конта (1) 463111 – Текући трансфери нивоу Републике у износу од 15.393 хиљаде динара и (2) 463211 – Капитални трансфери нивоу Републике у износу 61 хиљаду динара. Пренос средстава је вршен на основу финансијског плана, поднетих захтева, приложених рачуна и остале пратеће документације.

Табела број 25: Трансфери Центру за социјални рад за редовно пословање

у 000 динара

РБ	Опис расхода	Износ
1	Расходи за запослене	2.486
2	Стални трошкови	407
3	Услуге по уговору	4.877
4	Специјализоване услуге	36
5	Текуће поправке и одржавање	6
6	Материјал	156
7	Остале дотације и трансфери	87
8	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	7.334
9	Порези и таксе	3
10	Машине и опрема	61
Укупно		15.454.201

Одлуком о правима и услугама социјалне заштите грађана општине Пријепоље¹⁷ одређује се право на материјалну подршку у следећим случајевима: право на једнократну помоћ, право на ванредну новчану помоћ, право на трошкове сахране и

¹⁷ „Службени гласник општине Пријепоље“, број 2/2016



право на опрему корисника за смештај у установу или другу породицу, право на помоћ у натури, право на накнаду трошкова школовања, екскурзије, летовања и зимовања материјално угрожене деце и деце са сметњама у развоју и друго. У току 2019. године на рачун Центра за социјални рад извршен је пренос средстава за исплату накнада за социјалну заштиту из буџета које су предвиђене по основу наведене Одлуке у укупном износу од 7.334 хиљаде динара, а пренос средстава по овом основу вршен је без достављања по решења Центра о признавању права за исплату једнократне помоћи и других права из области социјалне заштите.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен пренос средстава Центру за социјални рад на име исплате једнократних помоћи и других права из области социјалне заштите становништва у току 2019. године у износу од 7.334 хиљада динара погрешно планиран, извршен и евидентиран на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, уместо на конту 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да пренос средстава Центру за социјални рад за исплату накнаде за социјалну заштиту из буџета планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

3.1.2.13. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

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

Табела број 26: 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	18.465	18.465	16.703	23.703	128	142
	Укупно организационе јединице	18.465	18.465	16.703	23.703	128	142
	УКУПНО - група 464000	18.465	18.465	16.703	23.703	128	142

Општинска управа. Планирана средства на овом разделу износе 18.465 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 16.703 хиљаде динара и то на име дотација Дому здравља Пријепоље на економским класификацијама: (1) 464111 - Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање у износу 5.518 хиљада динара и (2) 464211 - Капиталне дотације Републичком фонду за здравствено осигурање у износу 11.185 хиљада динара.

Финансијски план Дома здравља садржи преглед планираних средстава и исти је усклађен са Одлуком о буџету општине Пријепоље за 2019. годину и планиране дотације из буџета општине у износу 18.465 хиљада динара и распоређене: на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу 170 хиљада динара, 423000 – Услуге по уговору у износу 1.050 хиљада динара, 424000 - Специјализоване услуге у износу 590 хиљада динара, 425000 – Текуће поправке и одржавање 3.640 хиљада динара, 426000 – Материјал 1.630 хиљада динара, 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате 50 хиљада динара и 512000 - Машине и опрема 11.335 хиљада динара.



Кonto 464111 - Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање. На овом конту исказано је извршење у износу 5.518 хиљада динара.

Дом здравља је по спроведеном поступку јавне набавке закључио уговор са „Еурооризонт“ д.о.о. Пријепоље број 149 од 16.9.2019. године за одржавање зграде Дома здравља Пријепоље односно постављање потковице, олука и санацију кровног покривача ЗС Коловрат. Дана 17.12.2019. године извршен је пренос средстава по основу рачуна добављача број 64/19 од 22.11.2019. године у износу од 1.032 хиљаде динара;

Дом здравља је по спроведеном поступку јавне набавке закључио уговор са „Еурооризонт“ д.о.о. Пријепоље број 148 од 16.9.2019. године за одржавање зграде Дома здравља Пријепоље за постављање термичког плафона, бетонске таванице над степеништем из подрума и оградe на Дому здравља у Пријепољу и надстрешнице над улазом у теренску амбуланту у Орашцу. Дана 17.12.2019. године извршен је пренос средстава по основу рачуна добављача број 65/19 од 22.11.2019. године у износу од 1.587 хиљада динара.

Кonto 464211 - Капиталне дотације Републичком фонду за здравствено осигурање. На овом конту исказано је извршење у износу 11.185 хиљада динара. На овом конту евидентирани су расходи на име преноса средстава Дому здравља за набавку медицинске и канцеларијске опреме, као и једног санитетског возила.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу 2.619 хиљада динара за одржавање зграде Дома здравља Пријепоље, односно за постављање потковице, олука и санацију кровног покривача ЗС Коловрат, постављање термичког плафона, бетонске таванице над степеништем из подрума и оградe на Дому здравља у Пријепољу и надстрешнице над улазом у теренску амбуланту у Орашцу, по рачунима „Еурооризонт“ д.о.о. Пријепоље планирани су, извршени и евидентирани на конту 464111 - Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање уместо на 464200 - Капиталне дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационим оквиру и контним плану за буџетски систем.

3.1.2.14. Остале дотације и трансфери, група - 465000

Група 465000 - Остале дотације и трансфери садржи остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела број 27: 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	537	537	416	416	77	100
2	Председник општине	708	648	558	558	86	100
3	Општинско веће	810	810	743	743	92	100
4	Општинско правобранилаштво	130	157	155	155	99	100
5	Општинска управа	7.885	7.098	5.440	5.142	72	95
6	Предшколска установа "Миша цвијовић"	9.505	8.836	8.836	8.836	100	100
7	Дом културе	1.948	2.272	2.173	2.173	96	100
8	Библиотека "Вук Караџић"	1.141	1.141	1.048	1.048	92	100
9	Туристичка организација	575	575	380	380	66	100
10	Музеј у Пријепољу	596	686	589	589	86	100
Укупно организационе јединице		23.835	22.760	20.338	20.040	88	99
УКУПНО - група 465000		23.911	22.836	20.340	20.042	88	99



(1)Скупштина општине. На овој групи конта планиран је расход у износу од 537 хиљада динара, а извршен је расход у износу 416 хиљада динара и односи се на законску обавезу привременог умањења основица за плате и других сталних примања од 10%, које се уплаћује на посебан рачун буџета Републике Србије.

(2)Председник општине. На овој групи конта планиран је расход у износу од 648 хиљада динара, а извршен је расход у износу 558 хиљада динара и односи се на законску обавезу привременог умањења основица за плате и других сталних примања од 10%, које се уплаћује на посебан рачун буџета Републике Србије.

(3)Општинско веће. На овој групи конта планиран је расход у износу од 810 хиљада динара, а извршен је расход у износу 743 хиљада динара и односи се на законску обавезу привременог умањења основица за плате и других сталних примања од 10%, које се уплаћује на посебан рачун буџета Републике Србије.

(4)Општинско правобранилаштво. На овој групи конта планиран је расход у износу од 157 хиљада динара, а извршен је расход у износу 155 хиљада динара и односи се на законску обавезу привременог умањења основица за плате и других сталних примања од 10%, које се уплаћује на посебан рачун буџета Републике Србије.

(5)Општинска управа. На овој групи конта планиран је расход у износу од 7.098 хиљада динара, а извршен је расход у износу 5.440 хиљада динара и односи се на (1) конто 465112 - Остале текуће дотације по закону у износу 5.142 хиљаде динара по основу законске обавезе привременог умањења основица за плате и друга стална примања од 10%, које се уплаћује на посебан рачун буџета Републике Србије и (2) конто 465111 - Остале текуће дотације и трансфери у износу 298 хиљада динара по основу чланарине Сталној конференцији градова и општина

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа средства у износу 298 хиљада динара по основу плаћања чланарине Сталној конференцији градова и општина погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе 465000 - Остале дотације и трансфери, уместо на терет групе 481000 - Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(6)Предшколска установа „Миша Цвијовић“. На овој групи конта планиран је расход у износу од 8.836 хиљада динара, а извршен је расход у износу 8.836 хиљада динара и односи се на законску обавезу привременог умањења основица за плате и других сталних примања од 10%, које се уплаћује на посебан рачун буџета Републике Србије.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(7)Дом културе. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 2.272 хиљада динара, а извршено укупно 2.173 хиљаде динара и односи се на законску обавезу привременог умањења основица за плате и других сталних примања од 10%, које се уплаћује на посебан рачун буџета Републике Србије.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(8)Библиотека „Вук Караџић“. На овој групи конта планиран је расход у износу од 1.141 хиљаду динара, а извршен је расход у износу 1.048 хиљада динара и односи се на законску обавезу привременог умањења основица за плате и других сталних примања од 10%, које се уплаћује на посебан рачун буџета Републике Србије.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.



(9) Туристичка организација. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 575 хиљада динара, а извршено укупно 380 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(10) Музеј у Пријепољу На овој групи конта планиран је расход у износу од 686 хиљада динара, а извршен је расход у износу 589 хиљада динара и односи се на законску обавезу привременог умањења основица за плате и других сталних примања од 10%, које се уплаћује на посебан рачун буџета Републике Србије.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

3.1.2.15. 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 28: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.740	1.740	1.363	1.363	78	100
2	Општинска управа	45.080	47.077	41.690	45.751	97	110
3	Туристичка организација	800	800	799	285	36	36
Укупно организационе јединице		47.620	49.617	43.852	47.399	96	108
УКУПНО - група 472000		47.620	49.617	43.852	47.399	96	108

(1) Скупштина општине. Планирана средства на овом разделу износе 1.740 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 1.363 хиљаде динара

Конто 472931 – Једнократна помоћ. Укупно исказано стање на овом конту је 1.000 хиљада динара.

Са позиција Скупштине општине је дана 22.3.2019. године на основу Закључка Општинског већа број 06-23/19 од 20.3.2019. године извршена исплата једнократне новчане помоћи породицама палих бораца у рату 1990/2001 године. Исплата је по наведеном основу извршена преко благајне за 15 лица у износу од по 35 хиљада динара, у укупном износу 525 хиљада динара, а истог дана извршена је исплата припадајућих пореза према поднетој пореској пријави у износу од 100 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Скупштина општине је преузела обавезе и извршила расходе за исплату једнократних помоћи у износу 625 хиљада динара, уместо да су средства планирана на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и члановима 42 и 73. Статута општине;
- Планирани су и извршени расходи у износу 625 хиљада динара на име исплате једнократних помоћи на функционалној класификацији 111 – Извршни и законодавни



органи, уместо 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту, што није у складу са чланом 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају на одговарајућим делима и функционалним класификацијама у складу са законом и интерним актима.

(2) Општинска управа. На делу овог директног корисника буџета општине планирана су средства у износу од 47.075 хиљада динара, док је на дан 31.12.2019. године исказано извршење од 41.690 хиљада динара.

Кonto 472311 – Накнаде буџета за децу и породицу. На овом конту укупно је исказано извршење од 14.186 хиљада динара и то на функционалној класификацији 070 – Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту (позиција 71) у износу 12.186 хиљада динара и на функционалној класификацији 421 – Пољопривреда (позиција 205) у износу од 2.000 хиљада динара.

Функционална класификација 070 – Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту (позиција 71). На конту 472311 - Накнаде из буџета за децу и породицу на овој функционалној класификацији исказан је расход у износу од 12.186 хиљада динара. У току 2019. године на овом конту евидентирани су извршени расходи по основу различитих облика финансијске подршке породицама са децом на основу Одлуке о додели једнократне новчане помоћи породицама које имају пребивалиште на територији општине Пријепоље¹⁸.

Функционална класификација 421 – Пољопривреда (позиција 205). На конту 472311 - Накнаде из буџета за децу и породицу на овој функционалној класификацији исказан је расход у износу од 2.000 хиљада динара и то извршених по основу закључених уговора о одобравању средстава за подстицај економског оснаживања жена у области руралне економије. Према закљученим уговорима одобрена су средства за набавку опреме за пољопривреду: ротациона ситница, кошнице и ројеви пчела, мотокултиватор, самоходна косачица, калибратор за воће, грла стоке (крава), пластеник, мулчер и вучна приколица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа средства у износу од 2.000 хиљада динара по основу исплате по уговорима за доделу подстицајних средстава у пољопривреди, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу, уместо на терет конта 451141 – Текуће субвенције за пољопривреду, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Кonto 472719 – Остале накнаде за образовање. На овом конту укупно је исказано извршење од 11.646 хиљада динара и то за: (1) финансирање услуге лични пратилац у износу 8.398 хиљада динара и (2) новчане помоћи за куповину уџбеника ученицима првог разреда јавних основних школа у износу од 3.248 хиљада динара. Ови расходи су финансирани на основу Правилника

Кonto 472931 – Једнократна помоћ. На овом конту укупно је исказано извршење од 2.137 хиљада динара и то на функционалној класификацији 070 – Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту (позиција 70) у износу 865 хиљада динара и на функционалној класификацији 421 – Пољопривреда (позиција 205) у износу од 1.273 хиљаде динара.

¹⁸ „Службени гласник општине Пријепоље“, број 11/12 и 2/16



Функционална класификација 421 – Пољопривреда (позиција 205). На конту 472931 – Једнократна помоћ на овој функционалној класификацији исказан је расход у износу од 1.273 хиљаде динара и то извршених по основу награда излагачима на пољопривредним сајмовима и изложбама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа средства у износу од 1.273 хиљаде динара по основу исплате награда пољопривредним произвођачима за учешће на изложбама стоке, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 472931 – Једнократна помоћ, уместо на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

(3) Туристичка организација. Планирана средства код овог индиректног корисника буџета општине износе 800 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 799 хиљада динара и то на конту 472731 – Спортске награде.

Дана 6.6.2019. године извршено је плаћање у износу 23 хиљаде динара по Рачуну-отпремници „Ласер“ Пријепоље број 041/19 од 30.4.2019. године за набавку пехара за манифестацију „Комаранска кошија“.

Дана 7.10.2019. године извршено је плаћање у износу 52 хиљаде динара по Рачуну-отпремници „Ласер“ Пријепоље број 102/19 од 15.9.2019. године за набавку пехара за потребе манифестације „Јадовнички ултрамаратон“.

Набавка услуга техничке подршке за организацију манифестација. Након спроведеног поступка прикупљања понуда, Туристичка организација је закључила уговор о пословно техничкој сарадњи за организацију манифестације „Скокови у воду – меморијал Пајо Потезица“ 4. августа 2019. године са Агенцијом за извођачку делатност „Импресарио А“ Крагујевац број 243-П/019 од 24.7.2019. године на уговорену вредност од 440 хиљада динара без ПДВ-а. Према техничкој спецификацији из понуде посао Агенције обухвата спортске накнаде и награде, озвучење, изнајмљивање и постављање платформе, путне трошкове за такмичаре и судије. Плаћање је извршено дана 1.8.2019. године по Рачуну број 0372019 од 24.7.2019. године у паушалном износу, без навођења јединичних цена и количина, без навођења описа послова, односно по опису који не одговара техничкој спецификацији из понуде, није достављен извештај о извршеном послу, нити потврда одговорног лица да је посао извршен.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација је расходе за набавку пехара за награђивање учесника на манифестацијама у износу од 74 хиљаде динара планирала, извршила и евидентирала на конту 472731 – Спортске награде, уместо на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Туристичка организација је расходе за набавку услуга за организацију манифестације „Скокови у воду – меморијал Пајо Потезица“ у износу од 440 хиљада динара планирала, извршила и евидентирала на конту 472731 – Спортске награде, уместо на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.



Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским и функционалним класификацијама у складу са Правилником.

3.1.2.16. 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 29: 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	Општинска управа	31.000	31.000	30.353	30.651	99	101
	Укупно организационе јединице	31.000	31.000	30.353	30.651	99	101
	УКУПНО - група 481000	32.155	32.155	30.741	31.039	97	101

(1) Општинска управа. На овој групи конта планиран је расход у износу 31.000 хиљада динара, а извршен је расход у износу 30.353 хиљада динара.

Конто 481911- Дотације спортским омладинским организацијама. Приказано је извршење у износу од 19.475 хиљада динара.

Општинско веће донело је дана 15.12.2016. године Правилник о одобравању и финансирању програма за задовољење потреба грађана у области спорта на територији општине Пријепоље број: 020-150/16-1. На истој седници донет је и Правилник о категоризацији спортских организација број: 020-150/16-2.

У току 2019. године општина Пријепоље пренела је средства спортским организацијама у укупном износу од 19.475 хиљада динара, на име финансирања годишњих програма ових организација за 2019. годину. Са свих 23 спортских организација којима су расподељена средства, председник општине је закључио Уговоре о реализацији годишњих програма. Пренос средстава вршен је у три рате, по захтевима спортских организација.

На основу извршене ревизије узорковане документације, нису утврђене материјално значајна погрешна исказивања.

Конто 481941 - Дотације осталим удружењима грађана. Приказано је извршење у износу од 5.879 хиљада динара.

У току 2019. године Општинска управа је пренела средства у укупном износу од 5.879 хиљада динара за 21 удружење, на основу спроведенх јавних конкурса, закључених уговора и позитивних законских прописа. На основу достављене документације утврђено је да је највећи део средстава у укупном износу од 4.000 хиљада динара, пренет Интернационалној хуманитарној организацији из Новог Пазара у износу од 3.000 хиљада динара, ради спровођења програма од јавног интереса „Помоћ народним кухињама у Пријепољу“ и Бошњачком националном већу у Србији у износу од 1.000 хиљада динара, на основу финансирања рада националних већа у складу са Законом о националним саветима националних мањина.

На основу извршене ревизије узорковане документације, нису утврђене материјално значајна погрешна исказивања.



3.1.2.17. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 30: 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	Општинска управа	105.000	110.000	94.129	28.207	26	30
2	Предшколска установа "Миша цвијовић"	3.383	3.383	3.381	2.131	63	63
Укупно организационе јединице		108.383	113.383	97.510	30.338	27	31
УКУПНО - група 483000		110.553	115.543	98.615	31.443	27	32

(1) Општинска управа. На овој групи конта планиран је расход у износу 110.000 хиљада динара, а извршен је расход у износу 94.129 хиљада динара.

Конто 483111- Новчане казне и пенали по решењу судова. Приказано је извршење у износу од 94.129 хиљаде динара.

Због недостатка документације или непотпуне документације, неевидентирања и неизмиривања обавеза по донетим пресудама и закљученим поравнањима у прописаним роковима, у току поступка ревизије није било могуће утврдити тачан износ главног дуга по основу накнада штете за извршене расходе на терет буџета општине оштећеним лицима који су евидентирани на наведеном конту. Међутим на основу расположивих података утврђено је да главни дуг износи најмање 65.922 хиљаде динара, од чега се 6.234 хиљаде динара односи на експропријацију земљишта. Наведени износ обухвата 7.975 хиљада динара по вансудским поравнањима и 57.947 хиљада динара по судским одлукама.

Општина Пријепоље не измирује у прописаним роковима обавезе утврђене судским одлукама и вансудским споразумима, услед чега је у свим споровима у којима је општина била тужена или је закључено поравнање, покренут поступак принудне наплате, што је проузроковало додатне трошкове у укупном износу од 3.168 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:

- Обавезе по судским одлукама и вансудским поравнањима не измирују се у прописаним роковима, што је за последицу имало покретање поступка принудне наплате и плаћање трошкова извршног поступка у износу од најмање 3.168 хиљада динара, што није у складу са чланом 43. Закона о извршењу и обезбеђењу;
- Извршени су расходи у износу од најмање 59.688 хиљаде динара на име главног дуга, по основу судских одлука и вансудских поравнања, за накнаду материјалне и нематеријалне штете (пад, ујед пса, оштећене имовине) и то на терет групе конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на терет групе конта 485000 - Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Извршени су расходи у износу од најмање 6.234 хиљада динара на име главног дуга, по основу судских одлука, ради накнаде за експропријацију земљишта, и то на терет групе конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на терет групе конта 541000 - Земљиште, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа не поседује податке о предмету, висини главног дуга и пратећих трошкова, за расходе евидентирани на конту 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова који су настали по основу принудне наплате, због неадекватног вођења евиденције о судским и вансудским споровима, недостатка документације или



непотпуне документације и неевидентирања обавеза по донетим пресудама и закљученим поравнањима;

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да се обавезе по судским одлукама и вансудским поравнањима евидентирају и измирују у прописаним роковима, да се расходи планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником и да се води и ажурира евиденција о свим споровима у којима је општина тужилац или тужена.

(2) Предшколска установа „Миша Цвијовић“. На овој групи конта планиран је расход у износу 3.383 хиљаде динара, а извршен је расход у износу 3.381 хиљада динара.

Према достављеној структури конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, у 2019. години на терет ове групе конта извршени су расходи у укупном износу од 3.381 хиљада динара, за следеће намене: (1) у износу од 775 хиљада динара за нето плате 57 запослених за део новембра 2018. године, (2) у износу од 13 хиљада динара на име камате за нето плате, (3) у износу од 329 хиљада динара на име трошкова принудне наплате за нето плате, (4) у износу од 598 хиљада динара на име пореза и доприноса за део плате за новембар 2018. године, (5) у износу од 40 хиљада динара на име трошкова камате и принудне наплате дуга за порез и доприносе, (6) у износу од 388 хиљада за трошкове адвоката, (7) у износу од 893 хиљада динара на име трошкова извршитеља и (8) у укупном износу од 344 хиљада динара на име трошкова парничног поступка, који су вођени против два лица.

Износ од 775 хиљада динара за нето плате запослених са порезом и доприносима на терет запосленог у износу од 203 хиљаде динара, као и расходи у износу од 272 хиљаде динара на име доприноса на терет послодавца, за други део новембарске плате, евидентирани су на овом конту, уместо на одговарајућим контима 411000 и 412000.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:

- Извршени су расходи у износу од 978 хиљада динара на име нето плате запослених за део новембра 2018. године са порезом и доприносима на терет запосленог и то на терет групе конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на терет групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Извршени су расходи у износу од 272 хиљаде динара на име доприноса не терет послодавца, по основу нето плата за део новембра 2018. године и то на терет групе конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на терет групе конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником;

Ризик

Уколико се обавезе по судским одлукама и вансудским поравнањима не измирују у прописаним роковима, јавља се ризик покретања поступака принудне наплате и настанка трошкова извршног поступка. Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода. Уколико се не води ажурна евиденција о покренутим и окончаним поступцима, постоји ризик да се не може утврдити исход тих спорова, обавезе по донетим пресудама и закљученим поравнањима, као и да ли је спор наплаћен или не.



Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље: (1) да се обавезе по судским одлукама и вансудским поравнањима измирују у прописаним роковима; (2) да се расходи планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником; (3) да се води и ажурира евиденција о свим споровима у којима је општина тужилац или тужена.

3.1.2.18. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000

Група 484000 – Накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорака садржи синтетичка конта накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнаду штете од дивљачи.

Табела број 31: Накнада штете за повреду или штету насталу услед елем 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	Општинска управа	6.500	9.139	8.229	8.229	90	100
Укупно организационе јединице		6.500	9.139	8.229	8.229	90	100
УКУПНО - група 484000		7.800	10.439	9.457	9.457	91	100

(1) Општинска управа. На овом конту планирана су средства у износу од 9.139 хиљада динара а на дан 31.12.2019. године исказано је извршење од 8.229 хиљада динара.

Конто 484111- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода. Приказано је извршење у износу од 7.900 хиљада динара. Председник општине Пријепоље донео је Одлуку о проглашењу ванредне ситуације на делу територије општине Пријепоље број: 82-4/2019 од 7.8.2019. године. Ванредна ситуација је укинута одлуком Председника општине број: 82-6/2019 од 15.8.2019. године.

Општина Пријепоље и добављач АД „Путеви“ Ужице закључили су Уговор о ангажовању механизације и друге опреме за време елементарних непогода и других несрећа број: 82-4/2019-01 од 7.8.2019. године. Предмет уговора је обављање радова за време елементарних и других непогода и то вађење земљаног материјала, довоз, равнање и прекривање несанитарне депоније „Стаљевине“ у Пријепољу, како би се угасио пожар и решили настали проблеми, заштитила имовина, здравље људи и животна средина и обезбедило нормално одвијање саобраћаја на државном путу према Црној Гори. Стварна вредност изведених радова утврдиће се на основу извршених радова који су оверени од стране надзорног органа, уз примену ценовника који је усвојило Општинско веће закључком број: 06-52/19 од 30.7.2017. године.

По I ситуацији наведеног добављача број: 19-7886 од 28.8.2019. године, плаћен је износ од 2.439 хиљада динара, за предметне радове.

Истог дана 7.8.2019. године општина Пријепоље закључила је Уговор о ангажовању механизације и друге опреме за време елементарних непогода и других несрећа број: 82-4/2019-02 са добављачем ЗР „Кујовић“ Пријепоље. Предмет уговора и вредност изведених радова, регулисани су као и код претходног уговора. По рачуну наведеног добављача број: 25/19 од 8.10.2019. године, плаћен је износ од 167 хиљада динара, за предмет радове.

На основу извршене ревизије узорковане документације, нису утврђене материјално значајна погрешна исказивања

3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти. група – 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.



Табела број 32: Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	309.191	309.648	163.402	170.096	55	104
Укупно организационе јединице		309.191	309.648	163.402	170.096	55	104
УКУПНО - група 511000		311.191	311.648	163.402	170.096	55	104

(1) Општинска управа На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 309.648 хиљада динара, а извршени су издаци у износу 163.402 хиљаде динара.

Конто 511242 - канализација. Приказано је извршење у износу 4.062 хиљаде динара.

Општина Пријепоље је закључила уговор број 410-33-05/2019-08 дана 19.6.2019. године са ГП „Стабил Про“, Ужице за извођење радова на завршетку и санацији фекалне канализације у МЗ Бродарево у насељима Јалија и Закут након спроведеног поступка јавне набавке. Уговор је закључен на вредност 1.045 хиљада динара без ПДВ-а. Плаћање је извршено по Окончаној ситуацији број 83/19 од 12.10.2019. године у износу 1.025 хиљада динара. По овој ситуацији интерним обрачуном обрачунат је и плаћен ПДВ у износу 205 хиљада динара. Извршено је евидентирање на класи 0 и 3 у износу 1.025 хиљада динара, али у припреми иако је испостављена окончана ситуација. За плаћен ПДВ по интерном обрачуноу није увећана вредност објекта на класи 0. Достављена је меница број АС 9866500 са меничним овлашћењем број 306/19-01 од 18.11.2019. године на износ 104 хиљаде динара за отклањање грешака у гарантном року која није евидентирана у ванбиланској евиденцији. Више описано у тачкама 3.3.2. и 3.3.3.

Конто 511292 - Комуникациони и електрични водови. Приказано је извршење у износу 25.686 хиљада динара.

Општина Пријепоље је дана 15.8.2017. године закључила Уговор број 410-23/17-7 са „Јавна разсветљава“ дд, Љубљана за набавку, испоруку и монтажу ЛЕД светиљки и опреме за управљање осветљењем након спроведеног поступка јавне набавке. Вредност уговора је 71.397 хиљада динара са ПДВ-ом, односно 578.111,69 €. Уговорено је плаћање на 36 једнаких месечних рата од дана пријема окончане ситуације, по средњем курсу НБС. Испостављен је рачун број 2-2018 од 14.9.2018. године на износ 68.390 хиљада динара са ПДВ-ом што представља противвредност 578.111,69 €. Овај рачун није евидентиран у пословним књигама. Према Записнику комисије за коначан обрачун од 16.8.2018. године констатовано је да су радови изведени према уговору и да почиње да тече гарантни рок. Према ануитетном плану од 17.9.2018. године, месечна рата износи 13.382,22 €. У току 2019. године плаћено је 18.929 хиљада динара, док је укупно по овом уговору са 31.12.2019. године плаћено 36.706 хиљада динара и то је евидентирано на групи 015. Преостала обавеза по овом уговору и рачуну за изведене радове у износу 31.684 хиљада динара на дан 31.12.2019. године евидентирана је на конту 291000 Пасивна временска разграничења и за овај износ је класа 0 мање исказана. Више је описано код тачки 3.3.2. и 3.3.3.

Општина Пријепоље је дана 26.9.2018. године закључила Уговор број 410-10/2018-9 са „Електрохолт“ д.о.о, Ваљево за извођење радова на изградњи јавне расвете на релацији Коловрат – Жунића поток и Жунића поток – раскрсница Рикавци након спроведеног поступка јавне набавке. Уговор је закључен на вредност 8.528 хиљада динара без ПДВ-а, односно 10.233 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 120 дана од дана увођења у посао. Иако је уговорени рок прекорачен није закључен Анекс уговора за продужетак рока. Банкарска гаранција за добро извршење посла број 138LG03182820001 истекла је 30.4.2019. године. Закључно са 31.12.2019. године испостављене су три привремене ситуације, оверене од стране надзорног органа, радови још увек нису завршени и није испостављена окончана ситуација. По овом уговору у 2019. години плаћене су друга и трећа привремена ситуација као и припадајући ПДВ по интерном



обрачу, односно извршени су издаци од укупно 6.757 хиљада динара и исти су евидентирани на класи 0 и 3. Више је описано код тачки 3.3.2. и 3.3.3.

Конто 511321 - Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора. Приказано је извршење у износу 5.592 хиљада динара.

Општина Пријепоље је дана 12.8.2019. године закључила Уговор број 410-39-08/2019-02 са „Ремонтни центар“ д.о.о, Ужице за израду пројектне документације и извођење грађевинских радова на изради телекомуникационих и сигналних инсталација у оквиру санације дела зграде наручиоца након спроведеног поступка јавне набавке. Уговор је закључен на вредност 1.788 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.145 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 75 календарских дана од дана потписивања уговора. Достављена је меница број АС 6160614 и менично овлашћење као средство обезбеђења за добро извршење посла у износу 179 хиљада динара. Плаћање је извршено дана 30.12.2019. године по Рачуну број 07640 од 9.12.2019. године у износу 950 хиљада динара без ПДВ-а који прати и Привремена ситуација број 1 оверена од стране надзорног органа, када је исти и евидентиран у пословним књигама. По овом рачуну је извршен и интерни обрачун ПДВ-а у износу 190 хиљада динара који је такође плаћен. Више описано код тачке 3.3.3.

Конто 511331 - Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела. На овом конту приказано је извршење у износу 116.368 хиљада динара.

Закључен је Уговор о извођењу радова број 403-1861/18 од 21.11.2018. године између Републике Србије – Министарства привреде као наручиоца, Општине Пријепоље као инвеститора и Нови Пазар – Пут доо, Нови Пазар као извођача за санацију коловоза локалног пута Коловрат – Селашница. Наручилац је спровео поступак јавне набавке. Уговор је закључен на вредност 123.178 хиљада динара без ПДВ-а, односно 147.813 хиљада динара са ПДВ-ом (Инвеститор, општина Пријепоље има обавезу обрачуна и плаћања ПДВ-а). У 2019. години по овом Уговору извршено је расхода у износу 74.654 хиљада динара према првих шест ситуација (закључно са ситуацијом за новембар месец 2019. године) и припадајућег ПДВ-а у износу 21.890 хиљада динара, односно укупно је извршено расхода по овом уговору износу 96.543 хиљада динара са ПДВ-ом из средстава Општине Пријепоље. Овај износ је евидентиран на класи 0 и 3. Како је укупно изведено радова у износу 109.448 хиљада динара без ПДВ-а, односно 131.338 хиљада динара са ПДВ-ом, разлика је плаћена од стране наручиоца Министарства привреде.

Општина Пријепоље је закључила уговор број 410-20-09/2019-08 дана 22.10.2019. године са „Сложна браћа“ д.о.о, огранак Путеви Златар, Нова Варош за извођење радова на рехабилитацији пута Милешево – Доња Косатица у општини Пријепоље након спроведеног поступка јавне набавке. Уговор је закључен на вредност 5.792 хиљада динара без ПДВ-а. Обавезу обрачуна и плаћања ПДВ-а има општина Пријепоље. Плаћање је извршено по Окончаној ситуацији број 467 од 12.11.2019. године у износу 5.792 хиљаде динара без ПДВ-а. По овој ситуацији интерним обрачуном обрачунат је и плаћен ПДВ у износу 1.158 хиљада динара. Извршено је евидентирање на класи 0 и 3 у укупном износу 6.951 хиљаду динара, али у припреми иако је испостављена окончана ситуација. Достављена је меница број АС 6138558 са Меничним овлашћењем на износ 579 хиљада динара за отклањање грешака у гарантном року која није евидентирана у ванбилансној евиденцији. Више описано код тачке 3.3.2 и 3.3.3.

Конто 511451 - Пројектна документација. Приказано је извршење у износу 896 хиљада динара. Општина Пријепоље је дана 15.10.2019. године закључила Уговор број 410-21-12/2019-07 са „АГ УНС“ Архитектонско грађевински институт д.о.о, Нови Сад за израду пројектно техничке документације за санацију и рекултивацију постојеће несанитарне депоније „Стањевине“ у општини Пријепоље. Уговор је закључен на вредност 2.988 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговором је предвиђен аванс од 30% уз достављање средства



финансијског обезбеђења (менице). Достављена је меница број АС 2064231 и менично овлашћење на износ плаћеног аванса од 896 хиљада динара које је извршено дана 29.10.2019. године по предрачуну број 0011/19 (30% Уговора). Дана 30.10.2019. године достављен је рачун број 19300 на плаћени износ, иако је реч о авансу, евидентирање није извршено на конту аванса, већ добављача. Више описано код тачака 3.3.2. и 3.3.3.

3.1.3.2. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела број 33: Машине и опрема

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	26.050	24.250	10.294	10.247	42	100
2	Предшколска установа "Миша цвијовић"	2.185	3.330	2.790	2.808	84	101
	Укупно организационе јединице	32.461	27.580	13.084	13.055	47	100
	УКУПНО - група 512000	32.461	31.573	15.445	15.416	49	100

(1) Општинска управа. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 24.250 хиљада динара, а извршени су издаци у износу 10.294 хиљада динара.

Конто 512211- Намештај. Приказано је извршење у износу 3.356 хиљада динара.

Општина Пријепоље закључила је Уговор број 410-06/2019-8 од 9.10.2019. године са „Гај-инжењеринг и опремање“ д.о.о, Земун за набавку канцеларијског намештаја за потребе општине Пријепоље након спроведеног поступка јавне набавке. Уговор је закључен на вредност 3.356 хиљада динара са ПДВ-ом Плаћање је извршено према рачуну број 509 од 5.12.2019. године у износу 3.356 хиљада динара уз рачун су достављене отпремнице као и Записник о примопредаји добара од 4.12.2019. године. Намештај је евидентиран на класи 0 и 3 као и у помоћној евиденцији.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

Конто 512221 - Рачунарска опрема. Приказано је извршење у износу 2.224 хиљаде динара и односи се на извршене издатке за набавку рачунара према закљученом Уговору број 410-07/2019-10 од 1.11.2019. године са „BC GROUP COMPUTERS“ д.о.о, Београд након спроведеног поступка јавне набавке. Плаћање је извршено према рачуну-отпремници број 19-300-013320 од 12.12.2019. године и 19-300-013290 од 12.12.2019. године. Рачунарска опрема је евидентирана на класи 0 и 3 у припреми, јер није инсталирана до краја године због реновирања зграде.

Достављена је меница број АС 6861903 са меничним овлашћењем број 101/19 од 30.10.2019. године на износ 225 хиљада динара за отклањање грешака у гарантном року која није евидентирана у ванбиланској евиденцији. Више описано код тачке 3.3.3.

Конто 512233 - Мобилни телефони. На овом конту приказано је извршење у износу 421 хиљаду динара.

Општина Пријепоље закључила је Уговор број 410-83/2019-7 од 17.12.2019. године са „СТКР Монет“ Пријепоље за набавку мобилних телефона за потребе општине Пријепоље. Спроведен је поступак прикупљања понуда, односно послати су захтев за понуде. Уговор је закључен на вредност 418 хиљада динара са ПДВ-ом Плаћање је извршено према рачуну број 030-19 од 19.12.2019. године за 12 мобилних телефона Самсунг А50 у укупном уговореном износу. Лица којима су додељени телефони су потписала реверс. Мобилни телефони су евидентирани на класи 0 и 3, као и у помоћној евиденцији.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.



Конто 512811 - Опрема за јавну безбедност. Приказано је извршење у износу 3.655 хиљада динара.

Општина Пријепоље закључила је Уговор број 410-01-21/2018-09 од 3.1.2019. године са „Светломатик“ д.о.о, Ужице за набавку, уградњу и постављање вертикалне, хоризонталне и светлосне сигнализације на раскрсници улица Санџачких бригада и Нијазије Мусабеговића у Пријепољу, након спроведеног поступка јавне набавке. Уговор је закључен на вредност 3.655 хиљада динара са ПДВ-ом. Гарантни рок за светлосну сигнализацију износи 24 месеца од дана примопредаје објекта, достављена је Банкарска гаранција број 60-805-0143740,4 за отклањање грешака у гарантном року у износу 152 хиљаде динара. Испостављена је окончана ситуација број 45/19 од 30.5.2019. године чија је укупна вредност 3.655 хиљада динара, оверена од стране надзорног органа и исти су и плаћени. Према овој ситуацији укупно је изведено радова на хоризонталној сигнализацији 47 хиљада динара. Извршено је евидентирање на класи 0 и 3 али као нефинансијска имовина у припреми иако је испостављена окончана ситуација. Више описано код тачки 3.3.2. и 3.3.3.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци у износу 47 хиљада динара за изведене радове на хоризонталној сигнализацији погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи 512000 - Опрема, уместо на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

(2)Предшколска установа „Миша Цвијовић“. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 3.330 хиљада динара, а извршени су издаци у износу 2.790 хиљада динара.

Конто 512212 - Уградна опрема. Приказано је извршење у износу 1.123 хиљаде динара. Предшколска установа је дана 9.12.2019. године закључила Уговор број 639 о јавној набавци котла на чврсто гориво са „Симаек“ доо Нови Сад након спроведеног поступка јавне набавке. Уговор је закључен на вредност 855 хиљада динара без ПДВ-а. Плаћање је извршено према рачуну отпремници број 168-19 од 23.12.2019. године у укупном износу 1.026 хиљада динара са ПДВ-ом. Уз рачун је достављен Записник о примопредаји радова на замени котла на чврсто гориво у објекту „Маслачак“ Коловрат од 22.12.2019. године. Записник није потписан од стране Извођача радова Котао је евидентиран на класи 0 и 3 и то на конту 011261 - Опрема за образовање. Више описано код тачке 3.3.2.

Конто 512611 - Опрема за образовање. Приказано је извршење у износу 1.002 хиљаде динара. Предшколска установа је дана 25.10.2019. године закључила Уговор број 536 о јавној набавци намештаја са „Спортимпекс“ доо Београд након спроведеног поступка јавне набавке. Уговор је закључен на вредност 785 хиљада динара без ПДВ-а. Плаћање је извршено према рачуну број 400-2019 од 18.12.2019. године у укупном износу 942 хиљаде динара са ПДВ-ом. Намештај је евидентиран на класи 0 и 3 и то на конту 011261 Опрема за образовање. Више описано код тачке 3.3.2.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци у износу 942 хиљаде динара за набавку намештаја погрешно су планирани, извршени и евидентирани на конту 512611 Опрема за образовање, уместо на конту 512211 Намештај што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да издатке и новонабављену опрему евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.



Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем издатака, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених издатака у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

3.1.3.3. Остале некретнине и опрема, група – 513000

На групи конта 513000 – Остале некретнине и опрема евидентирају се остале некретнине и опрема.

Табела број 34: Остале некретнине и опрема

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	600	600	591	591	99	100
Укупно организационе јединице		600	600	591	591	99	100
УКУПНО - група 513000		700	700	591	591	84	100

(1)Туристичка организација На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 600 хиљада динара, а извршени су издаци у износу 591 хиљаду динара
Конто 513111 - Остале некретнине и опрема Приказано је извршење у износу 591 хиљаду динара.

Туристичка организација Пријепоље закључила је дана 12.12.2019. године Уговор број 427-П/019 са ПР Столарска радња „Кућице Ненић“, Ниш за израду дрвене кућице која би служила као инфо–центар. Уговор је закључен на вредност 251 хиљаду динара без ПДВ-а, плаћање је авансно, док је рок за реализацију посла 90 дана. Уговором није предвиђено средство обезбеђења за авансно плаћање. Плаћање је извршено по рачуну 19/19 од 19.12.2019. године у износу 251 хиљаду динара. Према писаној информацији кућица није испоручена већ је извршено авансно плаћање (дрвена кућица је испоручена у току вршења ревизије дана 17.6.2020. године). Извршено је евидентирање на конту 011194 - као да је кућица набављена уместо на конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину.

Туристичка организација Пријепоље закључила је дана 13.12.2019. године Уговор број 438-П/019 са „Јовановић градња“ ЗГР, Пријепоље за израду и постављање дрвене интерпретативне табле. Уговор је закључен на вредност 100 хиљада динара плаћање је авансно, док је рок за реализацију посла до 31.3.2020. године. Уговором није предвиђено средство обезбеђења за авансно плаћање. Плаћање је извршено по рачуну 11/19 од 16.12.2019. године у износу 100 хиљада динара. Према писаној информацији дрвена интерпретативна табла није испоручена већ је извршено авансно плаћање. Евидентирање је извршено на конту 011263 - Опрема за културу.

Туристичка организација Пријепоље закључила је дана 18.12.2019. године Уговор број 446-П/019 са „SKYNET“, Пријепоље за набавку соларног панела са пратећом опремом, инсталацијом система и пуштањем у рад. Уговор је закључен на вредност 209 хиљада динара плаћање је авансно, док је рок за реализацију посла 120 дана. Уговором није предвиђено средство обезбеђења за авансно плаћање. Плаћање је извршено по рачуну 1628 од 18.12.2019. године у износу 209 хиљада динара. Према писаној информацији соларни панел није испоручен већ је извршено авансно плаћање. Евидентирање је извршено на конту 011263 - Опрема за културу. Више описано код тачке 3.3.2.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Туристичка организација плаћања у укупном износу 560 хиљада динара по рачунима за набавку дрвене кућице, соларног панела и интерпретативне табле није евидентирала на авансима, већ на конту добављача што није у складу са члановима 10. и 12. Правилника



о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да авансна плаћања евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем аванса на одговарајућим класификацијама, јавља се ризик од нетачне евиденције и неиспоручивања плаћених добара.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да авансе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

3.1.3.4. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетичка конта на којима се књижи нематеријална имовина и аналитичка конта издатака за компјутерске софтвере, издатке за књижевна и уметничка дела и остале издатке за нематеријална основна средства.

Табела број 35: Нематеријална имовина

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	Библиотека "Вук Караџић"	1.830	1.830	1.738	1.738	95	100
	Укупно организационе јединице	1.830	1.830	1.738	1.738	95	100
	УКУПНО - група 515000	1.835	1.835	1.738	1.738	95	100

(1) Библиотека „Вук Караџић“. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 1.830 хиљада динара, а извршени су издаци у износу 1.738 хиљада динара.

Конто 515121 - Књиге у библиотеци. Приказано је извршење у износу 1.713 хиљада динара. Узоркованом документацијом утврђено је да је Библиотека Вук Караџић је покренула поступак јавне набавке мале вредности број 03/2019 за набавку добара – књиге за потребе библиотеке у три партије и закључила уговоре са добављачима и то: (1) партија 1 Домаћа и страна књижевност са „Макарт“ д.о.о., Београд број 221/1 од 6.12.2019. године на вредност 358 хиљада динара; (2) партија 2 Стручна и страна књига са „АГМ КЊИГА“, Земун број 219/1 од 6.12.2019. године на вредност 425 хиљада динара и (3) партија 3 Књиге за децу са „BOOKLAND“, Београд број 220/1 од 6.12.2019. године на вредност 97 хиљаду динара, у складу са понудама које одговарају спецификацији из конкурне документације. Плаћање је извршено по рачунима добављача са спецификацијом наслова, количина и јединичних цена у укупној уговореној вредности, на рачунима је потврђен пријем књига и исте су евидентирани на класи 0 и 3.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене материјално значајна погрешна исказивања.

3.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања општине Пријепоље за текућу и претходну годину.

Табела број 36: Биланс прихода и расхода

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	923.542	1.152.915	1.151.421	-1.494
700000	Текући приходи	923.542	1.152.915	1.147.096	-5.819



710000	Порези	0	438.869	439.119	250
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	0	359.756	359.756	0
712000	Порез на фонд зарада	0	1	1	0
713000	Порез на имовину	0	50.562	50.705	143
714000	Порез на добра и услуге	0	17.406	17.513	107
716000	Други порези	0	11.144	11.144	
730000	Донације и трансфери	2.003	653.219	653.219	0
732000	Донације од међународних организација	1.383	0	0	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	620	653.219	653.219	0
740000	Други приходи	5.438	59.110	53.436	-5.674
741000	Приходи од имовине	42	2.466	2.819	353
742000	Приходи од продаје добара и услуга	4.068	35.514	31.555	-3.959
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	30	15.542	15.542	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	12	96	96	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	1.286	5.492	3.424	-2.068
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	928	1.717	1.322	-395
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	734	1.564	1.169	-395
772000	Мемор. ставке за рефун. расх.из претходне године	194	153	153	0
791000	Приходи из буџета	915.173	0	0	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0	4.325	4.325
810000	Примања од продаје основних средстава			614	614
841000	Примања од продаје земљишта	0	0	3.711	3.711
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	911.365	1.008.995	1.007.501	-1.494
400000	Текући расходи	802.298	827.819	812.420	-15.399
410000	Расходи за запослене	190.692	226.740	227.777	1.037
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	148.791	178.580	179.558	978
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	26.646	30.623	30.895	272
413000	Накнаде у природи	1.155	829	208	-621
414000	Социјална давања запосленима	4.218	6.986	6.147	-839
415000	Накнаде трошкова за запослене	3.567	3.817	3.817	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.315	5.905	7.152	1.247
420000	Коришћење услуга и роба	197.354	206.813	202.605	-4.208
421000	Стални трошкови	41.374	40.501	39.571	-930
422000	Трошкови путовања	5.887	6.210	6.210	0
423000	Услуге по уговору	88.385	99.315	62.831	-36.484
424000	Специјализоване услуге	9.740	6.353	41.169	34.816
425000	Текуће поправке и одржавање	28.019	30.454	28.820	-1.634
426000	Материјал	23.949	23.980	24.004	24
450000	Субвенције	49.377	38.988	31.028	-7.960
451000	Субвенција јавним нефинс.пред. и орг		38.988	31.028	-7.960
454000	Субвенције приватним предузећима	49.377	0	0	0
460000	Донације, дотације и трансфери	195.103	169.574	168.942	-632
463000	Трансфери осталим нивоима власти	156.569	132.531	125.197	-7.334
464000	Текуће дотације организацијама обавезног соц. осигурања	20.034	16.703	23.703	7.000
465000	Остале дотације и трансфери	18.500	20.340	20.042	-298
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	37.578	43.852	47.399	3.547
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	37.578	43.852	47.399	3.547
480000	Остали расходи	132.194	141.852	134.669	-7.183
481000	Дотације невладиним организацијама	36.820	30.741	31.039	298
482000	Порези, обавезне таксе и казне	527	245	245	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	89.492	98.615	31.443	-67.172
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	4.267	9.457	9.457	0
485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа	1.088	2.794	62.485	59.691
500000	Издаци за нефинансијску имовину	109.067	181.176	195.081	13.905
510000	Основна средства	109.067	181.176	188.847	7.671
511000	Зграде и грађевински објекти	97.983	163.402	171.102	7.700
512000	Машине и опрема	8.513	15.445	15.416	-29
513000	Остале некретнине и опрема	898	591	591	0
515000	Нематеријална имовина	1.673	1.738	1.738	0
540000	Природна имовина	0	0	6.234	6.234
541000	Земљиште	0	0	6.234	6.234
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	12.177	143.920	143.920	0
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит				
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	97.046	117.139	117.139	
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	97.046	117.139	117.139	



	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита				
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	109.223	261.059	261.059	
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ(за пренос у наредну годину)		261.059	261.059	
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину		220.384		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		40.675		

3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2019. годину, остварени су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.152.915 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 923.542 хиљаде динара, чини повећање од 24,84%.

Налазом ревизије утврђено је да су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у Билансу прихода и расхода (Образац 2) више исказани у износу 1.494 хиљаде динара.

Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања са више исказаним расходима у истом износу, нису одразили на коначан резултат пословања.

Ризик

Ризик је да ће општина наставити да приходе и примања од продаје нефинансијске имовине евидентира на погрешној економској класификацији.

Препорука број 24

Одговорним лицима општине и индиректних корисника буџетских средстава препоручујемо да приходе и примања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2019. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.008.995 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 911.365 хиљада динара, чини повећање од 10,71%.

Налазом ревизије утврђено је да су укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину у Билансу прихода и расхода (Образац 2) више исказани у износу 1.494 хиљаде динара.

Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања са више исказаним Приходима у истом износу, нису одразили на коначан резултат пословања.

Ризик

Ризик је да ће општина наставити да расходе и издатке евидентира на погрешној економској класификацији.

Препорука број 25

Одговорним лицима општине препоручујемо да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



3.2.3. Резултат пословања

Општина Пријепоље је у 2019. години на ОП-2346 у колони 5 Консолидованог биланса прихода и расхода (Образац 2) исказала буџетски суфицит у износу од 143.920 хиљада динара, који представља разлику између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (класа 7+8) и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (класа 4+5). Буџетски суфицит коригован је за износ од 117.139 хиљада динара и то за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године. На основу извршених кориговања, на дан 31.12.2019. године у Билансу прихода и расхода је утврђен вишак прихода и примања – суфицит у износу од 261.059 хиљада динара и исказан на конту 321121.

Музеј у Пријепољу је у Обрасцу 2 за 2019. годину исказао буџетски дефицит у износу од 86 хиљада динара. Пошто нису извршене корекције за износ дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године овај индиректни корисник није утврдио фискални суфицит. Приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета општине извршене су потребне исправке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у Обрасцу 2 Музеја у Пријепољу није извршена корекција буџетског дефицита за износ дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, те је из тог разлога утврђен мањак прихода и примања - дефицит на конту 321121 у износу од 86 хиљада динара, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

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.

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

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да: (1) приходе и примања, као и расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (2) правилно утврде вишак прихода и примања – суфицит.

3.3. Биланс стања – Образац 1

3.3.1. Попис имовине и обавеза

(1) Општинска управа. Председник општине донео је Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем општине Пријепоље број: 464-29/19 од 29.11.2019. године. В.д. начелника Општинске управе донео је Одлуку-Решење о попису и образовању комисије за попис број: 404-29/19 од 29.11.2019. године, којом су формиране Централна пописна комисија, Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара, Комисија за попис залиха канцеларијског и потрошног материјала, Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената и Комисија за попис краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза. Све пописне комисије имају председника и два члана, осим Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара која има три члана. Упутство



за рад комисија за попис број: 404-29/19 од 29.11.2019. године донео је в.д. начелника Општинске управе.

Пописне комисије донеле су План рада по коме ће спровести попис, и то: Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара дана 20.1.2020. године, Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената дана 5.1.2020. године, Комисија за попис залиха канцеларијског и потрошног материјала дана 3.1.2020. године.

Пописне комисије саставиле су Извештаје о попису, и то: Извештај о попису новчаних средстава и готовинских еквивалената од 5.1.2020. године, Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара број: 404-29/19 од 18.12.2019. године, Извештај о попису залиха канцеларијског и потрошног материјала број: 404-29/19 од 6.1.2020. године, Извештај о краткорочним и дугорочним потраживањима и обавезама са стањем на дан 31.12.2019. године и Извештај централне пописне комисије од 7.2.2020. године. Председник општине донео је Решење о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза Централне пописне комисије број: 404-11/2020-1 од 14.2.2020. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци-Решењу о попису и образовању комисије за попис није наведено време вршења пописа, што није у складу са чланом 4. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара, Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената и Комисија за попис залиха канцеларијског и потрошног материјала нису донеле План рада пре почетка пописа, већ након што је попис започео, што све није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Према Плану рада Централне пописне комисије, ова комисија је дужна да Извештај о попису достави одговорном лицу, у року (1.3.2020. године) који је дужи од рока које је прописан за спровођење пописа имовине и обавеза;
- Датум започињања пописа основних средстава и ситног инвентара разликује се у Одлуци о попису и Плану рада пописне комисије. Према одлуци попис ће започети 25.12.2019. године, а према плану 31.12.2019. године;
- Један члан Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара није потписао донети План рада, док један члан Комисије за попис краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза није потписао Извештај о попису;
- Пописне листе основних средстава нису потписане од стране одговорног лица;
- Имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа није унета у посебне пописне листе (компјутери, канцеларијски сто, телефон), што није у складу са чланом 10. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Нису утврђене стварне количине за део основних средстава, с обзиром да у пописним листама није наведено стање по попису односно није извршен физички попис (писаћа машина, скенер, столови, столице, камера, компјутери, штампачи, телефони, каблови, фото апарати, заставе, пултови, ормари, противпожарни апарати, клима уређаји, ауто dacia logan) и није извршено ближе описивање пописане имовине и уношење података у пописне листе (водозахват, таложница и цевово, пословни простор- дирекција), што све није у складу са чланом 9. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- За део основних средстава нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања односно нису утврђени вишкови и мањкови, с обзиром да за иста није утврђено стање по попису и унето у пописне листе, што није у



складу са чланом 9. став 1. тачка 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Нису утврђене стварне површине пописане имовине (мост у Бродареву, стан ламела г, пословни простор- дирекција, станови солидарно стамбене изградње, управна зграда, административна зграда Бродарево, грађевинско земљиште), с обзиром да пописне листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо m^2), што све није у складу са чланом 9. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога, није унета у посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа ради лакшег утврђивања вишкова и мањкова, што није у складу са чланом 10. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Део пописаних основних средстава (средства пренета у Дом културе) физички не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- Није извршен попис најмање 6 јединица стамбеног простора и најмање 3 јединице пословног простора, док у Извештају о попису краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза нису наведена потраживања по основу кредита за физичка лица односно није извршен попис ових потраживања, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање, као и разлике између стварног и књиговодственог стања (вишкове и мањкове), што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара састављен је пре рока који Одлуком о попису и Планом рада пописне комисије предвиђен као рок за почетак вршења пописа, док Извештај о попису залиха канцеларијског и потрошног материјала није састављен у року који је предвиђен одлуком и планом пописне комисије;

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: да Одлука-Решење о попису и образовању комисије за попис и Извештај о попису садрже све прописане податке; да пописне комисије пре почетка пописа донесу План рада по коме ће вршити попис; да се рокови за спровођење пописа ускладе се роком за завршетак пописа у Плану рада пописних комисија; да се ускладе рокови за почетак пописа у Одлуци о попису и Плану рада пописне комисије; да сви чланови пописне комисије потписују План рада и Извештај о попису; да се пописне листе потписују од стране одговорног лица; да се имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа унесе у посебне пописне листе; да се утврде стварне количине и изврши ближе описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; да се утврде натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања за сву пописану имовину; да се утврде стварне површине пописаних непокретности; да се имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога унесе у посебне пописне листе; да се доделе инвентарски бројеви свим основним средствима; да се изврши свеобухватан попис финансијске и нефинансијске имовине; да се Извештаји о попису састављају у прописаном року;

(2) Предшколска установа „Миша Цвијовић“. Управни одбор Предшколске установе донео је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број: 21 од 31.1.2018. године.



Директор Предшколске установе је дана 29.11.2019. године донео Одлуку о именовану комисије за годишњи попис имовине број: 622. Одлуком су именоване четири пописне комисије за попис основних средстава и ситног инвентара у објектима „Наша радост“, „Дуга“, „Маслачак“ и „Срце“, као и Централна пописна комисија која ће спровести попис магацину у Пријепољу и Бродареву, новчаних средстава, обавеза и потраживања, опреме и играчака у припремним групама у школама у Ивању, Жупи, Бостанима, Залугу и Селашници. Комисије имају председника и по два члана. Централна пописна комисија сачинила је Извештај о попису, који је усвојен Одлуком Управног одбора број: 53 од 3.2.2020. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Попис имовине и обавеза није спроведен је прописаном року, с обзиром да у Извештају о попису није наведен датум сачињавања истог, док је Одлука о усвајању извештаја донета 3.2.20120. године, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Одлука о именовану комисија за годишњи попис и Извештај о попису нису достављени интерном ревизору, што није у складу са чланом 8. став 2. и 13. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Одлука о именовану комисија за годишњи попис и пописне листе не садрже време вршења пописа, што није у складу са чланом 4. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописне комисије пре почетка пописа нису донеле план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописним комисијама пре почетка пописа нису дате пописне листе са јединицама мере пописних основних средстава и ситног инвентара, односно пописне листе не садрже све потребне елементе, што није у складу са чланом 8. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршен попис обавеза, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога (мини линија, тепих, рефлектор, столице, столови, кревети, штедњак, полице, телевизори, играчке предложене за расход) није унета у посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа ради лакшег утврђивања вишкова и мањкова, што није у складу са чланом 10. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисијама за попис ситног инвентара и играчака дати су подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре уписивања стварног стања у пописне листе, што није у складу са чланом 8. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Нису утврђене стварне површине непокретне имовине у објекту „Наша радост“ (четири зграде, земљиште-двориште) која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршено ближе описивање пописане имовине и уношење података у пописне листе (видео надзор, земљиште-двориште, кутак библиотеке и кухиња, уметничке



слике), што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Пописне листе ситног инвентара не садрже инвентарске бројеве пописане имовине, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- Извештај о извршеном попису имовине не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза и разлике између стварног и књиговодственог стања (вишкове и мањкове), што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: да се попис спроведе у прописаном року; да се Одлука о именовању пописне комисије и Извештај о попису достављају интерној ревизији; да Одлука о именовању комисије за попис, пописне листе и Извештај о попису садрже све прописане податке; да пописне комисије пре почетка пописа донесу План рада по коме ће вршити попис; да се изврши попис обавеза Предшколске установе; да се имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога унесе у посебне пописне листе; да се Комисијама за попис не дају подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре уписивања стварног стања у пописне листе; да се утврде стварне површине пописаних непокретности; да се изврши ближе описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе;

(3) Дом културе Пријепоље. В.д. директора донео је Одлуку број: 996/3 од 10.12.2019. године, да се изврши редован попис целокупне имовине и да се именује комисија за попис. Решењима о именовању комисија за попис које је дана 10.12.2019. године донео в.д. директора, именоване су четири пописне комисије, и то: Решењем број: 993 именована је комисија за попис основних средстава и ситног инвентара, Решењем број: 995 именована је комисија за попис народних ношњи за ансамбл и гардеробе и реквизите за позориште, Решењем број: 994 именована је комисија за попис благајне, билетарнице, хартија од вредности и Решењем број: 996 именована је централна пописна комисија. Комисије имају председника и два члана. Централна пописна комисија је донела План рада по коме ће вршити попис број: 996/2 од 10.12.2019. године.

Пописне комисије су саставиле Извештаје односно Записнике о попису, и то: Извештај о попису народних ношњи за ансамбл и гардеробе и реквизите за позориште, Записник о попису благајне, билетарнице, хартија од вредности од 3.1.2020. године и Извештај централне пописне комисије број: 98 од 12.2.2020. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Дом културе није општим актом ближе уредио процедуру вршења пописа имовине и обавеза, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Попис имовине није спроведен у прописаном року до 31.1.2020. године, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Централна пописна комисија је Извештај о попису саставила 11.2.2020. године;
- Није извршен попис обавеза Дома културе, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У Решењу о именовању комисије за попис народних ношњи за ансамбл и гардеробе и реквизите за позориште и Решењу о именовању комисије за попис благајне, билетарнице, хартија од вредности није наведено време вршења пописа, што није у складу са чланом 4. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;



- Рок за достављање Извештаја централне пописне комисије директору, разликује се у Одлуци о спровођењу пописа и Решењу о именовању централне пописне комисије. Према одлуци рок за достављање извештаја је 15.2.2020. године, а према решењу 25.1.2020. године;
- Решења о именовању пописних комисија и Извештаји о попису нису достављени интерном ревизору, што није у складу са чланом 8. став 2. и 13. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара, Комисија за попис народних ношњи за ансамбл и гардеробе и реквизите за позориште и Комисија за попис благајне, билетарнице, хартија од вредности пре почетка пописа нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописне листе не садрже инвентарске бројеве пописаних основних средстава, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- Комисијама за попис пре почетка пописа дати су подаци из књиговодства односно из одговарајућих евиденција о количинама и ценама, пре утврђивања стварног стања, што није у складу са чланом 8. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа (продужени кабл 3м, кућиште) није унета у посебне пописне листе, што није у складу са чланом 10. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописна комисија није утврдила стварне количине за део пописане имовине (каблови, платно, tv vivaх, чизме, опасач, пројектор, комода, ранац, цераде, дрвене колевке, шивене кецеље, мобилни телефон, штампач), с обзиром да у пописним листама није наведено стање по попису, самим тим није могуће утврдити природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што све није у складу са чланом 9. став 1. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога није унета у посебне пописне листе или посебне колоне пописних листа, ради лакше утврђивања вишкова и мањкова (рачунарска миш, миксер, монитор, пегла, усисивач, пробна лампа, бургија, чизме, катанац, радне ципеле и одело), што није у складу са чланом 10. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Део пописних листа основних средстава и ситног инвентара није потписан од стране одговорног лица;
- Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине и разлике између стварног и књиговодственог стања (вишкове и мањкове), што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Централна пописна комисија није саставила Извештај о попису и доставила га директору до рока који је предвиђен Решењем о именовању централне комисије односно до 25.1.2020. године, већ је исти састављен 11.2.2020. године;
- Комисија за попис благајне, билетарнице, хартија од вредности саставила је Записник, а не Извештај о попису, што није у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину



и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- У Извештају о попису народних ношњи за ансамбл и гардеробе и реквизите за позориште није наведен датум састављања истог, тако да није могуће утврдити да ли је извештај састављен у предвиђеном року;

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: да се донесе општи акт којим ће се ближе уредити процедура вршења пописа; да се попис спроведе у прописаном року; да се изврши попис обавеза Дома културе; да Решења о именовану комисија за попис, пописне листе и Извештај о попису садрже све прописане податке; да се ускладе рокови за подношење Извештаја о попису у Одлуци о попису и Решењу о образовању комисије за попис; да се Решења о именовану комисија за попис и Извештај о попису достављају интерној ревизији; да пописне комисије пре почетка пописа донесу План рада по коме ће вршити попис; да се Комисијама за попис не дају подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре уписивања стварног стања у пописне листе; да се имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа унесе у посебне пописне листе; да се утврде стварне количине пописане имовине; да се имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога унесе у посебне пописне листе или посебне колоне пописних листа; да се пописне листе потписују од стране одговорног лица; да се Извештај о попису доставља надлежном органу у прописаном року; да се о спроведеном попису имовине и обавеза састави Извештај о попису;

(4) Месне заједнице. Месне заједнице на територији општине Пријепоље нису општим актом ближе уредиле процедуру вршења пописа имовине и обавеза. Шест Месних заједница (Ивање, Велика Жупа, Сељашница, Пријепоље, Коловрат, Бродарево) спровеле су попис имовине и обавеза, док преосталих 24 Месних заједница немају имовину и обавезе који могу бити предмет пописа. Све Месне заједнице које су спровеле попис, донеле су Решење о образовању комисије за попис, којим су образоване комисије које имају председника и два члана. Пописне комисије нису донеле План рада по коме ће се вршити попис. Пописне комисије свих Месних заједница које су спровеле попис саставиле су Извештаје о попису. Председници савета Месних заједница донели су акт о усвајању наведених извештаја, и то: Ивање дана, Велика Жупа дана 6.2.2020. године, Сељашница дана 8.2.2020. године, Пријепоље дана 31.12.2019. године, Коловрат дана 7.2.2020. године и Бродарево дана 6.2.2020. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Месне заједнице нису општим актом ближе уредиле процедуру вршења пописа имовине и обавеза, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У Решењима о образовању комисија за попис није наведено време вршења пописа и рок достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Решења о образовању комисија за попис и Извештаји о попису, нису достављени интерном ревизору, што није у складу са чланом 8. став 2. и 13. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Председник Савета месне заједнице Пријепоље је истовремено и председник пописне комисије, што није у складу са чланом 5. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



- Пописне комисије Месних заједница пре почетка пописа нису донеле План рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Нису утврђене стварне површине пописане имовине у Месној заједници Ивање (задружни дом, сточна пијаца), Сељашница (задружни дом), Коловрат (земљиште, путеви улице), с обзиром да пописне листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо m^2), што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У пописним листама Месних заједница Ивање (сточна пијаца), Сељашница (канализација), Коловрат (пут-Коловрат, расвета), није извршено ближе описивање пописане имовине и уношење података у пописне листе, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У пописним листама Месних заједница за део пописаних основних средстава, није извршено утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописне листе Месних заједница Ивање, Пријепоље и Бродарево (за део имовине), не садрже инвентарске бројеве пописане имовине, што отежава идентификацију имовине приликом пописа, док пописне листе Месних заједница Велика Жупа, Сељашница и Коловрат, не садрже локације пописане имовине, односно пописне листе не садрже све потребне елементе;
- Месна заједнице нису извршиле свеобухватан попис имовине, и то: Ивање (земљиште, нефинансијска и нематеријална имовине у припреми), Велика Жупа (нефинансијска имовина у припреми), Сељашница (грађевински објекти у припреми и нематеријална имовина у припреми), Пријепоље (пољопривредно земљиште и земљиште у припреми), Коловрат (нефинансијска и нематеријална имовина у припреми) и Бродарево (фабричке хале, земљиште, стамбени и грађевински објекти и нематеријална имовина у припреми, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање, као и разлике између стварног и књиговодственог стања (вишкове и мањкове), што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Месне заједнице Ивање, Велика Жупа, Сељашница, Коловрат и Бродарево нису спровеле попис имовине и обавеза у прописаном року, односно до 31.1.2020. године, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извештаји о попису не садрже датум састављања, услед чега није могуће утврдити, да ли су исти састављени у прописаном року;

Препоручујемо одговорним лицима Месних заједница да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: да се донесе општи акт којим ће се ближе уредити процедура вршења пописа; да Решења о образовању комисија за попис, пописне листе и Извештаји о попису садрже све прописане податке; да се Решења о образовању комисија за попис и Извештаји о попису достављају интерној ревизији; да за чланове пописних комисија не буду именована лица која рукују односно која су задужена за имовину која се пописује; да пописне комисије пре почетка пописа



донесу План рада по коме ће вршити попис; да се утврде стварне површине пописане имовине; да се изврши ближе описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; да се у пописним листама утврде натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; да се изврши свеобухватан попис имовине; да се попис спроведе у прописаном року.

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама општине Пријепоље.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и позитивним прописима, а посебно у делу: Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се донесе општи акт којим ће се ближе уредити процедура вршења пописа; (2) да се попис спроведе у прописаном року; (3) да Одлуке-Решење о попису и образовању комисије за попис, пописне листе и Извештаји о попису садрже све прописане податке; (4) да се рокови за спровођење пописа ускладе се роком за завршетак пописа у Плану рада пописне комисије; (5) да се ускладе рокови за почетак пописа у Одлуци о попису и Плану рада пописне комисије и рокови за подношење Извештаја о попису у Одлуци о попису и Решењу о образовању комисије за попис; (6) да пописне комисије пре почетка пописа донесу План рада по коме ће вршити попис; (7) да за чланове пописних комисија не буду именована лица која рукују односно која су задужена за имовину која се пописује; (8) да се Одлука о именовану пописне комисије и Извештај о попису достављају интерној ревизији; (9) да сви чланови пописне комисије потписују План рада и Извештај о попису; (10) да се пописне листе потписују од стране одговорног лица; (11) да се Комисијама за попис не дају подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре уписивања стварног стања у пописне листе; (12) да се имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа унесе у посебне пописне листе; (13) да се утврде стварне количине и површине пописане имовине; (14) да се изврши ближе описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (15) да се утврде натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања за сву пописану имовину; (16) да се имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога унесе у посебне пописне листе; (17) да се доделе инвентарски бројеви свим основним средствима; (18) да се изврши свеобухватан попис имовине; (19) да се изврши попис обавеза; (20) да се Извештаји о попису састављају и достављају надлежном органу у прописаном року; (21) да се о спроведеном попису имовине и обавеза састави Извештај о попису;

3.3.2. Актива

Табела број 37: Актива консолидованог биланса стања општине Пријепоље на дан 31.12.2019. године у 000 динара

конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	1.200.737	1.519.577	161.840	1.357.737	1.528.432	170.695
011000	Некретнине и опрема	458.901	601.293	146.142	455.151	1.316.300	861.149



014000	Природна имовина	10.018	10.018		10.018	19.007	8.989
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	677.578	835.685		835.685	154.873	-680.812
016000	Нематеријална имовина	51.498	66.355	12.662	53.693	36.566	-17.127
021000	Залихе				0	0	
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	2.742	6.226	3.036	3.190	1.686	-1.504
100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	142.167	610.834	0	610.834	765.678	154.844
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	4.461	4.408		4.408	4.535	127
121000	Новчана средства, п'леменити метали, хартије од вредности	109.224	261.060		261.060	261.079	19
122000	Краткорочна потраживања	10.997	305.189		305.189	458.087	152.898
123000	Краткорочни пласмани	82	124		124	516	392
131000	Активна временска разграничења	17.403	40.053		40.053	41.461	1.408
	УКУПНА АКТИВА	1.342.904	2.130.411	161.840	1.968.571	2.294.110	325.539
351000	Ванбилансна актива	0			0	2.135	2.135

А) Нефинансијска имовина - 000000

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. На дан 31.12.2019. године Општина Пријепоље је у консолидованом Билансу стања исказала зграде и грађевинске објекте у износу 405.655 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника и то код: (1) Општинске управе у износу 170.341 хиљада динара; (2) Предшколска установа „Миша Цвијовић“ у износу 53.089 хиљада динара; (3) Дома културе у износу 23.320 хиљада динара; (4) Музеја у Пријепољу у износу 73.224 хиљада динара; (5) Туристичка организација у износу 669 хиљада динара и (7) Месних заједница у износу 85.012 хиљада динара;

(1) Општинска управа. Општинска управа је исказала зграде и грађевинске објекте (конто 011100) у износу 170.341 хиљаду динара. Општина Пријепоље нема интерни акт којим би јасно био прописан начин, поступак и правила за евидентирање непокретности у јавној својини општине.

Помоћна књига основних средстава не садржи све потребне податке за сваки објекат (тачну адресу, површину, лист непокретности, катастарску парцелу, катастарску општину, документацију о прибављању средстава у јавну својину).

У помоћној евиденцији није могуће видети кретање, односно промене непокретности у стању и вредности као последица доградње, адаптације, или продаје дела непокретности, већ се увећање или умањење вредности приказује збирно за годину као промена набавне вредности средстава.

Конто 011110 - Стамбене зграде и станови На овој економској класификацији према финансијској евиденцији исказан је износ од 9.859 хиљада динара, (садашња вредност) док су према помоћној евиденцији основних средстава евидентирана три стана. Према писаној информацији субјекта ревизије два стана нису расподељена, не користе се, док је код трећег стана $\frac{1}{2}$ у власништву општине, а $\frac{1}{2}$ у власништву физичког лица, а физичко лице користи цео стан, сноси све сталне трошкове али не плаћа закупнину општини.

Поред ових станова, општина Пријепоље према достављеној спецификацији и писаној информацији издаје још шест стамбених јединица укупне површине 147,99 m², које се не налазе у помоћној евиденцији основних средстава нити у Билансу стања општине Пријепоље, ови станови су припадали СИЗ-у становања, а након гашења истог није извршена примопредаја и пренос имовине на Општинску управу, нити су за исте поднети захтеви за упис јавне својине у РГЗ-у.

Конто 011120 - Пословне зграде. На овој економској класификацији према финансијској евиденцији исказан је износ од 25.380 хиљада динара, (садашња вредност) док су према помоћној евиденцији основних средстава евидентирана три објекта и то управна зграда (евидентирана кроз два инвентарска броја), административна зграда Бродарево и пословни простор – Дирекција. Административна зграда Бродарево у пословним



књигама Општинске управе евидентирана је у вредности 4.877 хиљада динара (евидентирано је инвестиционо улагање у зграду у Бродареву), док је сама зграда евидентирана у пословним књигама МЗ Бродарево у вредности 16.329 хиљада динара.

Поред ових пословних објеката општина Пријепоље према достављеној спецификацији и писаној информацији издаје још три пословна простора укупне површине 74,91 m², које се не налазе у помоћној евиденцији основних средстава нити у Билансу стања општине Пријепоље, ови пословни простори су припадали СИЗ-у становања, а након гашења истог није извршена примопредаја и пренос имовине на Општинску управу, нити су за исте поднети захтеви за упис јавне својине у РГЗ-у.

У пословним књигама Општине Пријепоље нису евидентирани објекти пијаце у Пријепољу и пијаце у Коловрату укупне набавне вредности 9.195 хиљада динара, односно садашње вредности 2.553 хиљада динара који су јавна својина, јер су исти евидентирана код ЈКП „Лим“ Пријепоље.

Конто 011140 - Саобраћајни објекти. На овој економској класификацији према финансијској евиденцији исказан је износ од 51.275 хиљада динара, (садашња вредност) и то за мост у Бродареву. У помоћној књизи основних средстава нису евидентирани општински и некатегорисани путеви као објекти по називима улица, нити је идентификована њихова површина (ширина и дужина), путни правци, нити су исти повезани са катастарским парцелама. Путеви изграђени последњих година као и капитално одржавање путева евидентирано је као објекти у припреми иако се исти користе.

Конто 011150 - Водоводна инфраструктура. На овој економској класификацији према финансијској евиденцији исказан је износ од 83.827 хиљада динара, (садашња вредност) и то за део водовода у Бродареву (водозахват, таложница, цевовод). У пословним књигама општине Пријепоље (главној књизи и помоћним књигама и евиденцијама) нису евидентирани комуналне мреже (водоводне, канализационе и топловодне). Према писаној информацији и достављеним подацима од ЈКП „Лим“ Пријепоље, део водоводних и канализационих мрежа се налази у њиховим пословним књигама и то садашње вредности 129.123 хиљаде динара, док се према писаној информацији топловодне мреже након престанка рада СИЗ-а становања не воде ни у чијим пословним књигама. Радови на реконструкцији и доградњи водоводне мреже дуж дела трасе пута Коловрат-Селашница-Слано блато (I и II фаза) из 2019. године у износу 6.694 хиљада динара нису евидентирани као имовина општине Пријепоље.

Конто 011192 - Комуникациони и електрични водови. У пословним књигама и помоћним евиденцијама општине Пријепоље нема исказаних комуникационих и електричних водова. Јавна расвета изграђена последњих година као и реконструкција лед расвете евидентирана је као објекти у припреми иако се иста користи.

Конто 011193 - Спортски и рекреациони објекти. У пословним књигама и помоћним евиденцијама општине Пријепоље нема исказаних спортских објеката. Стадион Полимље према подацима РГЗ-а води се као корисништво СИЗ-а за физичку културу који не постоји. Фудбалски терен у Бродареву према подацима РГЗ-а води се као корисништво МЗ Бродарево. МЗ Бродарево је у својим пословним књигама евидентирала зграду на фудбалском стадиону али не и фудбалски стадион. Општина Пријепоље није поднела захтев за упис јавне својине за ова два спортска објекта.

Према евиденцији Републичког геодетског завода као ималац права (право јавне својине или право коришћења) уписана је општина Пријепоље за: (1) 206 јединица објеката различите намене (укључујући и стамбено пословне зграде) површине 46.823 m², (2) шест стамбених јединица површине 1.354 m², (3) 3.206 јединица инфраструктурних објеката (улица и путева) површине 11.450.771 m², (4) два спортска објекта површине 1.409 m², док је са уписаном јавном својином општине Пријепоље евидентирано: (1) 119



јединица објеката различите намене (укључујући и стамбено пословне зграде), површине 27.399 m²; (2) једна стамбена јединица површине 212 m², (3) 3.112 јединица инфраструктурних објеката (улица и путева) површине 11.002.727 m², (4) један спортски објеката површине 409 m². Према пословним књигама општине евидентирано је: (1) три јединице пословног простора површине 1.471 m², (2) три стана површине 159 m², (3) један мост и један водозахват.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општина Пријепоље није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама ДКБС, неке у књигама ИКБС и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности што није у складу са чланом 27. Закона о јавној својини;
- Општинска управа општине Пријепоље није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер нема података о стицању имовине, према достављеним листовима непокретности поједини објекти (станови) су у државној својини, објекти су евидентирани без површине са количином комада 1 (један), што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У помоћној евиденцији није могуће видети кретање, односно промене непокретности у стању и вредности као последица доградње или адаптације, или продаје дела непокретности, већ се увећање или умањење вредности приказује збирно као промена набавне вредности средства, што није у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У консолидованом билансу стања општине Пријепоље исказана је мања вредност Зграда и грађевинских објеката најмање за шест стамбених јединица које Општина издаје, а исте нису евидентирани у пословним књигама, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања општине Пријепоље исказана је мања вредност Зграда и грађевинских објеката најмање за три пословна простора које Општина издаје, а исти нису евидентирани у пословним књигама, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања општине Пријепоље исказана је мања вредност Зграда и грађевинских објеката за објекте пијаце у МЗ Коловрат и Пријепоље у износу 2.553 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општина Пријепоље није поднела захтев за упис јавне својине најмање за шест јединица стамбеног простора и три јединице пословног простора које издаје што није у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини;
- У Консолидованом билансу стања општине Пријепоље мање је исказана вредност комуналних мрежа водоводних и канализационих (конто 011100) најмање у износу 129.123 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Закона о јавној својини и



чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања општине Пријепоље мање је исказана вредност зграда и грађевних објеката (конто 011100) за изведене радове на реконструкцији и доградњи водоводне мреже дуж дела трасе пута Коловрат-Сељашница- Слано блато (I и II фаза) у износу 6.694 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У Консолидованом билансу стања општине Пријепоље мање је исказана вредност комуналних мрежа – топловода (конто 011100) које након престанка рада СИЗ-а становања нису евидентирани ни у чијим књигама, што није у складу са чланом 11. Закона у јавној својини и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У Консолидованом билансу стања општине Пријепоље мање је исказана вредност спортских објеката најмање за два спортска објекта и то Стадион Полимље и Фудбалски терен у Бродареву, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општина Пријепоље није поднела захтев за упис јавне својине за Стадион Полимље и Фудбалски терен у Бродареву што није у складу са чланом 76. Закона о јавној својини
- Општина Пријепоље у својим пословним књигама није евидентирала улице, тргове, паркове на својој територији што није у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Административна зграда Бродарево евидентирана је у пословним књигама Општинске управе са садашњом вредношћу 4.877 хиљада динара (инвестиционо улагање у зграду), док је сама зграда евидентирана у књигама Месне заједнице Бродарево са садашњом вредношћу 16.329 хиљада динара, што није у складу са члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом Билансу стања општине Пријепоље на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, мање је исказан износ од 205 хиљада динара за обрачунат и плаћен ПДВ по Окончаној ситуацији за изведене радове на завршетку и санацији фекалне канализације у МЗ Бродарево у насељима Јалија и Закут, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом Билансу стања на групи 011000 - Зграде и грађевински објекти мање је исказана вредност од 31.684 хиљаде динара за изведене радове на ЛЕД расвети која је у употреби, али још увек није плаћена што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општина Пријепоље није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то над: (1) 87 јединица објеката различите намене (укључујући и стамбено пословне објекте) површине 19.424 m², (2) пет јединица стамбених објеката површине 1.142 m², (3) 94 јединице инфраструктурних објеката (улица и путева) површине 448.044 m², (4) један спортски објекат површине 1.000 m², што није у складу са чланом 76. Закона о јавној својини;
- Општина Пријепоље у пословним књигама није евидентирала зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право јавне својине у РГЗ и то: (1) 116 јединица објеката различите намене (укључујући и стамбено пословне објекте) површине 25.928 m², (2) један стан површине 53 m², (3) 3.112 јединица инфраструктурних



објеката (улица и путева) површине 11.002.727 m² и (4) један спортски објекат површине 409 m²;

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да донесу интерни акт којим ће прецизно дефинисати начин вођења свеобухватне евиденције о непокретностима у својини општине Пријепоље, да воде адекватну помоћну књигу основних средстава, са свим потребним елементима из које се могу видети промене на основним средствима, да промене у основним средствима евидентирају у роковима у складу са прописима и на основу изворне документације и уз поседовање листова непокретности, да се улагања у објекте евидентирају као увећање вредности стих као и да се избегне дуплирање објеката вођењем истог објекта код два корисника, да се у пословним књигама евидентирају комуналне мреже као и улагања у изградњу истих, да се идентификују сви објекти који су јавна својина општине и исти евидентирају у пословним књигама, да се за објекте који су евидентирани у пословним књигама Општине а нису у РГЗ-у поднесу Захтеви за упис јавне својине, као-и да се објекти евидентирани у РГЗ-у као јавна својина евидентирају у пословним књигама Општине.

(2) Предшколска установа „Миша Цвијовић“. Предшколска установа је исказала зграде и грађевинске објекте (конто 011100) у износу 53.089 хиљада динара за четири објекта вртића као и оградe око истих. Предшколска установа у 2019. години није имала адекватну помоћну књигу основних средстава, објекти су евидентирани без површине, адресе, као количина 1 (један) посебно је евидентиран објекат, а посебно ограда око истог (посебни инвентарски бројеви).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Предшколска установа „Миша Цвијовић“ није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У помоћној евиденцији није могуће видети кретање, односно промене непокретности у стању и вредности као последица доградње или адаптације, већ се увећање или умањење вредности приказује збирно као промена набавне вредности средства што није у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У помоћној књизи основних средстава (непокретности) посебно је евидентиран објекат, а под посебним инвентарским бројем ограда око истог иако заједно чине целину, што није у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да воде адекватну помоћну књигу основних средстава, са свим потребним елементима.

(3) Дом културе Дом културе је исказао зграде и грађевинске објекте (конто 011100) у износу 23.320 хиљада динара и исто се односи на зграду Дома културе. Зграда Дома културе је јавна својина. Дом културе нема помоћну књигу основних средстава, амортизација се обрачунава ручно.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Дом културе није водио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;



Препоручујемо одговорним лицима Дома културе да воде помоћну књигу основних средстава, са свим потребним елементима из које се може видети вредност сваког појединачног средства са свим увећањима током година.

(4)Музеј у Пријепољу. Музеј у Пријепољу је исказао зграде и грађевинске објекте (конто 011100) у износу 73.224 хиљада динара за четири објекта и то: Музеја у Пријепољу, зграде Веселичића, зграде Мусајбеговића и зграде на Јабуци. Објекат Музеја у Пријепољу и зграда Мусајбеговића су проглашени споменицима културе, а за исте је обрачунавана амортизација по стопи од 1,5%. По овом основу исказана је исправка вредности у износу 1.350 хиљада динара. Зграда Музеја у Пријепољу је државна својина и није поднет захтев за упис права јавне својине општине Пријепоље.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У билансу стања Музеја у Пријепољу, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Пријепоље мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (Конто 011100) у износу 1.350 хиљада динара за износ исправке вредности објеката који су проглашени споменицима културе, односно за које се не врши амортизација, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општина Пријепоље није поднела захтев за упис права јавне својине за објекат Музеја у Пријепољу, што није у складу са члановима 72. и 76. Закона о јавној својини;
Препоручујемо одговорним лицима Музеја у Пријепољу да не амортизују зграде које су споменици културе као и да одговорна лица општине поднесу захтев за упис јавне својине над зградом музеја.

(5)Туристичка организација. Туристичка организација је у Билансу стања исказала зграде и грађевинске објекте у износу 669 хиљада динара.

У току 2019. године Туристичка организација Пријепоље је на конту извршила авансно плаћање за израду дрвене кућице која би служила као инфо – центар по рачуну 19/19 од 19.12.2019. године у износу 251 хиљаду динара. Према писаној информацији кућица није испоручена већ је извршено авансно плаћање. Извршено је евидентирање на конту 011194 као да је кућица набављена уместо на конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у билансу стања Туристичке организације, а самим тим и у Консолидованом Билансу стања општине Пријепоље износ од 251 хиљаду динара више је исказан на конту 011100 Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 015200 Аванси за нефинансијску имовину, јер је извршено само авансно плаћање без испоруке добара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да извршена авансна плаћања евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником, а не као набавку добара тј. објекте.

(6)Месне заједнице. У билансима стања четири месне заједнице су исказане зграде и грађевински објекти укупне вредности 85.012 хиљада динара и то: (1) МЗ Бродарево 73.092 хиљада динара, (2) МЗ Пријепоље 5.478 хиљада динара, (3) МЗ Ивање 6.414 хиљада динара и (4) МЗ Коловрат 28 хиљада динара.

МЗ Бродарево. Према Закључном листу на дан 31.12.2019. године салдо конта 011100 - Зграде и грађевински објекти приказан је у износу 72.829 хиљада динара, а у билансу стања у износу 73.092 хиљаде динара, разлика од 263 хиљаде динара односи се на исправку вредности опреме која је у закључном листу евидентирана на конту 011100. У



Билансу стања МЗ Бродарево исказани су: (1) Административна зграда површине 161,915 m² у вредности 16.329 хиљада динара, (2) Ватрогасни дом површине 200 m² у вредности 17.032 хиљаде динара, (3) Објекат фабрике 938 m² у вредности 29.439 хиљада динара, (4) Зграда на фудбалском стадиону без површине у вредности 2.746 хиљада динара, а да фудбалски стадион није евидентиран, (5) Библиотека површине 65 m² у вредности 6.210 хиљаде динара и (6) сточна пијаца (и објекти на пијаци) без површине у вредности 1.336 хиљада динара.

Месна заједница није имала адекватну помоћну књигу основних средстава, део објеката је евидентиран без површине, адресе, као количина 1 (један), на пример сточна пијаца (и објекти на пијаци), а да није јасно о којим објектима је реч.

На основу достављених појединачних картица основних средстава као и преглада основних средстава из помоћне евиденције и аналитичких картица из финансијске евиденције утврђено је да за 2019. годину није обрачуната и прокњижена амортизација, већ је под 1.1.2019. године евидентирана исправка вредности која се односи на 2018. годину. Достављени аналитички биланси на дан 1.1.2019. године и 31.12.2019. године су једнаки.

Изградња канализације. Код МЗ Бродарево према делу Рачуна-отпремнице СКС „Миоска“ број 2019-19 од 8.11.2019. године, извршени су радови на доградњи дела канализације у МЗ Бродарево у износу од 350 хиљада динара. Пореској управи РС је по интерном обрачунау плаћен ПДВ чији се део односи на радове на доградњи дела канализације у износу од 70 хиљада динара.

МЗ Сељашница закључила је уговор о изградњи дела канализације број Сљ-01-12/2019 од 10.7.2019. године са „Тргошпед“ д.о.о. Ивање на уговорену вредност од 488 хиљада динара без ПДВ-а. Према рачуну-отпремници број 1-0051 од 30.7.2019. године дана 24.9.2019. године извршено је плаћање у уговореном износу за изведене радове на изградњи канализационе мреже, а истог дана извршено је плаћање ПДВ-а Пореској управи РС према интерном обрачунау у износу од 98 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Месна заједница Бродарево није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Месна заједница Бродарево за 2019. годину није обрачунала и исказала амортизацију (исправку вредности зграда и грађевинских објеката) и по том основу је у Билансу стања месне заједнице, а самим тим и у Консолидованом билансу стању општине Пријепоље исказана већа вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти најмање у износу 1.081 хиљаду динара што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Месна заједница Бродарево је исправку вредности опреме у износу 263 хиљаде динара у пословним књигама евидентирала на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 011200 - Опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, али је у Билансу стања исправно приказала вредности Опреме и Зграда и грађевинских објеката;
- Месна заједница Бродарево је у својим пословним књигама евидентирала зграду на фудбалском стадиону али не и фудбалски стадион што није у складу са чланом 10.



Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У Билансима стања Месних заједница Бродарево и Сељашница, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине, мање је исказана вредност на конту 011000 – Некретнине и опрема и на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, обе у износу 1.006 хиљада динара за изведене радове на изградњи канализације са припадајућим ПДВ-ом, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- За део непокретности које су евидентирани у пословним књигама Месних заједница није покренут поступак за упис јавне својине општине Пријепоље што није у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини;

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да воде адекватну помоћну књигу основних средстава, са свим потребним елементима, да евидентирају сва основна средства, да врше обрачун амортизације и евидентирање исправке вредности врше на прописаним контима (посебно за некретнине, посебно за опрему), као и да обрасце финансијских извештаја састављају на основу закључог листа на одговарајућим позицијама.

Конто 011200 - Опрема. На дан 31.12.2019. године општина Пријепоље је у консолидованом Билансу стања исказала опрему у износу 42.168 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника и то: (1) Општинске управе у износу 7.815 хиљада динара; (2) ПУ „Миша Цвијовић“ у износу 15.211 хиљада динара; (3) Дома културе Пријепоље у износу 7.344 хиљада динара; (4) Библиотеке „Вук Караџић“ у износу 8.455 хиљада динара; (5) Туристичке организације у износу 2.236 хиљада динара; (6) Музеја у Пријепољу у износу 845 хиљада динара и (7) Месних заједница у износу 262 хиљаде динара;

(1) Општинска управа. Општинска управа у својој помоћној књизи води опрему за саобраћај, административну опрему и опрему за јавну безбедност.

Конто 011210 Опрема за саобраћај. У главној и помоћној евиденцији приказано је 1.135 хиљада динара, на овој економској класификацији евидентирано је осам аутомобила и сви се амортизују по стопи 15,5%.

Конто 011220 - Административна опрема. Према главној књизи исказана је административна опрема у износу 6.532 хиљаде динара, док је према помоћној књизи исказана у износу 6.932 хиљаде динара, неслагање је 400 хиљада динара. Евидентирана је канцеларијска, рачунарска комуникациона, електронска и фотографска и опрема за домаћинство. Опрема је мање исказана у главној књизи због дупло прокњиженог обрачуна амортизације за период 1.1.2019. до 18.10.2019. године. Од овог износа на новонабављени намештај по Уговору број 410-06/2019-8 од 9.10.2019. године са Гај – инжењеринг и опремање д.о.о. Земун и рачуну број 509 од 5.12.2019. године односи се 3.356 хиљада динара, док је у помоћној евиденцији велика количина канцеларијске опреме амортизована у потпуности и исказана без садашње вредности.

Фотоапарати су амортизовани по стопи од 11%, уместо од 10%, део телефонских апарата је амортизован по стопи од 7%, а део по стопи од 10%, док је према правилнику амортизациона стопа за телефоне 10%. У 2019. години општина Пријепоље је извршила набавку мобилних телефона за потребе општине Пријепоље и то 12 мобилних телефона Самсунг А50. Сва лица којима су додељени телефони су потписала реверс.

Конто 011280 - Опрема за јавну безбедност. У главној и помоћној евиденцији приказано је 149 хиљада динара. Евидентирани су напртљаче за гашење пожара и моторне пумпе за воду.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (део основних средстава – опреме исказан је без садашње вредности јер је у потпуности амортизован), што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Код Општинске управе у главној књизи на конту 011220 - Административна опрема евидентиран је износ 6.532 хиљаде динара, док је у помоћној евиденцији евидентиран износ 6.932 хиљаде динара, односно вредност административне опреме у главној књизи се разликује од вредности административне опреме у помоћној евиденцији за износ 400 хиљада динара, односно није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У Билансу стања општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пријепоље конто 011200 - Опрема мање је исказан за 400 хиљада динара због дуплиране амортизације што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа стопе за годишњи обрачун амортизације за део опреме (фотоапарати, део телефона) није утврдила у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- Део опреме у помоћној евиденцији је исказан без вредности јер је у потпуности амортизован;

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да воде адекватну помоћну књигу основних средстава са свим потребним подацима, да врше усклађивање главне и помоћне књиге и да опрему правилно распореде у амортизационе групе и да правилно обрачунавају и евидентирају амортизацију.

(2) Предшколска установа „Миша Цвијовић“. Предшколска установа је у пословним књигама целокупну опрему евидентирала на конту 011260 - Опрема за образовање, уместо да је исту раздвојила на одговарајућим економским класификацијама по врстама као на пример опрема за саобраћај, рачунарска, комуникациона, електронска и друга. Део опреме није правилно распоређен у амортизационе групе према амортизационим стопама (нпр: телевизори се амортизују по стопи од 12,5%, уместо 20%, део клима уређаја по стопи од 12,5% уместо 16,5%, видео надзор (камере) по стопи од 20% уместо 10% и друго). Као опрема евидентиран је видео надзор у објекту „Наша радост“ (инв. број 1147), без спецификације из чега се исти састоји (број камера, распоред и друго).

У току 2019. године између осталог набављен је нови прохромски бојлер од 80 литара у износу 18 хиљада динара по Отпремници-рачуну „МБ Баковић“ д.о.о. Пријепоље, број 1-00445 од 13.8.2019. године који није евидентиран на класи конта 0 и 3.

У току 2019. године извршена је набавка котла на чврсто гориво за објекат „Маслачак“ у Коловрату. Плаћање је извршено према рачуну отпремници „Симакс“ д.о.о. Нови Сад број 168-19 од 23.12.2019. године у укупном износу 1.026 хиљада динара са ПДВ-ом. Котао је евидентиран на класи конта 0 и 3 и то на конту 011261 - Опрема за образовање.

У току 2019. године Предшколска установа је набавила намештај према рачуну „Спортимпекс“ доо Београд број 400-2019 од 18.12.2019. године у укупном износу 942 хиљаде динара са ПДВ-ом. Намештај је евидентиран на класи 0 и 3 и то на конту 011261 Опрема за образовање.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Миша Цвијовић“ није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (опреме) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (видео надзор без спецификације из чега се састоји) дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа „Миша Цвијовић“ није правилно распоредила поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што није у складу са чланом 14. Став 1. Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа „Миша Цвијовић“ је комплетну опрему евидентирала на економској класификацији 011260 - Опрема за образовање, уместо да је исту евидентирала на одговарајућим економским класификацијама по врстама опреме (рачунарска, комуникациона, опрема за саобраћај и друго), што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У Билансу стања Предшколске установе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине, мање је исказана вредност на конту 011200 – Опрема и на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, обе у износу 18 хиљада динара за набавку прохромског бојлера, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Уграђени котао на чврсто гориво у објекту „Маслачак“ у вредности 1.026 хиљада динара исказан је на конту 011261 Опрема за образовање уместо на конту 011220 - Административна опрема што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Намештај у вредности 942 хиљада динара исказан је на конту 011261 - Опрема за образовање уместо на конту 011220 - Административна опрема што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да помоћну књигу основних средстава воде са свим потребним елементима, да сву опрему прецизно евидентирају по врсти и количини, да исту правилно распореде у амортизационе групе, и да опрему евидентирају према врсти на одговарајућим класификацијама у складу са Правилником.

(3) Дом културе. Дом културе нема помоћну књигу основних средстава, а амортизација се обрачунава ручно. Приликом отварања пословних књига за 2019. годину није отворено почетно стање за конта опреме (пренето стање опреме на 31.12.2018. године), нити је новонабављена опрема у току 2019. године евидентирана у тренутку набавке, већ је опрема евидентирана збирно на дан 31.12.2019. године (пренето стање на дан 31.12.2018. године и новонабављено у 2019. години). Амортизација је обрачуна збирно за целу групу конта, без спецификације средстава која су евидентирана тако да није могуће утврдити да ли су амортизационе стопе правилно примењене. Такође, опрема је евидентирана по садашњој вредности која је додатно умањена за исправку вредности по основу амортизације и на тај начин је опрема исказана у мањем износу за 1.275 хиљада динара.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Дом културе није водио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Дом културе није пренео почетно стање опреме на 1.1.2019. године, односно није отворио пословне књиге на почетку буџетске године што није у складу са чланом 15. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Дом културе основна средства евидентира према садашњој вредности додатно умањеној за исправку вредности по основу амортизације, уместо према набавној вредности и по том основу је у Билансу стања Дома културе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Пријепоље вредност Опреме (конто 011200) мање исказана за 1.275 хиљада динара, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе да воде помоћну књигу основних средстава са стопама амортизације појединачно по сваком средству, да отвара пословне књиге на почетку буџетске године и да основна средства евидентирају према набавној вредности.

(4) Туристичка организација. Туристичка организација је у пословним књигама целокупну опрему евидентирала на конту 011211 - Опрема за копнени саобраћај у износу 1.198 хиљада динара и на конту 011263 – Опрема за културу у износу 1.038 хиљада динара.

У току 2019. године Туристичка организација Пријепоље извршила је плаћање по рачуну Јовановић градња ЗГР 11/19 од 16.12.2019. године у износу 100 хиљада динара. Према писаној информацији дрвена интерпретативна табла није испоручена већ је извршено авансно плаћање. Евидентирање је извршено на конту 011263 - Опрема за културу. Такође, Туристичка организација Пријепоље извршила је и плаћање по рачуну „SKYNET“, Пријепоље број 1628 од 18.12.2019. године у износу 209 хиљада динара за набавку соларног панела са пратећом опремом, инсталацијом система и пуштањем у рад. Према писаној информацији соларни панел није испоручен већ је извршено авансно плаћање. Евидентирање је извршено на конту 011263 - Опрема за културу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у Билансу стања Туристичке организације, а самим тим и у Консолидованом Билансу стања општине Пријепоље више исказан износ од 309 хиљада динара на конту 011200 - Опрема, уместо на конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, јер је извршено само авансно плаћање без испоруке добара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да евидентирање врше на одговарајућим економским класификацијама, односно да извршена авансна плаћања не евидентирају као набавку опреме.

(5) Музеј у Пријепољу. Музеј у Пријепољу је у пословним књигама евидентирао опрему у износу у износу 844 хиљаде динара. Већи део опреме је евидендиран без вредности, јер је иста у потпуности амортизована. Део опреме није правилно распоређен у амортизационе групе (нпр: Камере 20% уместо 10%, фотоапарат 12,5% уместо 10%, телефон 20% уместо 10%).



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Музеј у Пријепољу није водио адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (део основних средстава – опреме исказан је без садашње вредности јер је у потпуности амортизован), што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Музеј у Пријепољу стопе за годишњи обрачун амортизације за део опреме (фотоапарат, камера, телефон) није утврдио у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Део опреме у помоћној евиденцији је исказан без вредности јер је у потпуности амортизован;

Препоручујемо одговорним лицима Музеја у Пријепољу да воде адекватну помоћну књигу основних средстава са свим потребним подацима и да опрему правилно распореде у амортизационе групе и да правилно обрачунавају и евидентирају амортизацију.

Конто 011300 - Остале некретнине и опрема. На дан 31.12.2019. године Општина Пријепоље је у консолидованом Билансу стања исказала остале некретнине и опрему у износу 7.328 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника и то: (1) Општинске управе у износу 329 хиљаду динара; (2) Предшколске установе „Миша Цвијовић“ у износу 239 хиљада динара и (3) Месних заједница у износу 6.760 хиљада динара;

(1) Месне заједнице. У билансу стања МЗ Бродарево на овом конту (011300 - Остале некретнине и опрема) исказан је износ 6.760 хиљада динара (ОП 1006), док је према закључном листу и помоћној евиденцији износ од 6.760 хиљада динара евидентиран на конту 014100 Природна имовина и исти се односи на пољопривредно земљиште у износу 6.139 хиљада динара и остало земљиште у износу 621 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у Билансу стања Месне заједнице Бродарево на дан 31.12.2019. године на ОП 1006 Остале некретнине и опрема исказано стање 6.760 хиљада динара, док је у закључном листу на дан 31.12.2019. године овај износ исказан на конту 014100 Природна имовина, односно Биланс стања није састављен у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником.

Конто 014000 - Природна имовина. На дан 31.12.2019. године Општина Пријепоље је у консолидованом Билансу стања исказала природну имовину у износу 10.018 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника и то: (1) Општинске управе у износу 465 хиљада динара; (2) Предшколске установе „Миша Цвијовић“ у износу 27 хиљада динара и (3) Месних заједница у износу 9.526 хиљада динара;

(1) Општинска управа.

Конто 014112 - Грађевинско земљиште. На дан 31.12.2019. вредност земљишта у главној књизи и помоћној евиденцији је 465 хиљада динара и односи се на две парцеле земљишта без површине, исто је евидентирано у количини 1 без катастарских парцела.

У току 2019. године општина Пријепоље је извршила расходе по судским пресудама за експропријацију земљишта најмање у износу 6.234 хиљаде динара (главни дуг), а да ово земљиште није евидентирано у пословним књигама.



Према евиденцији Републичког геодетског завода као ималац права (право јавне својине или право коришћења) уписана је општина Пријепоље за: (1) 2.419 јединица земљишта површине 3.466.330 m², док је са уписаном јавном својином општине Пријепоље евидентирано: (1) 1.406 јединица земљишта, површине 2.350.126 m².

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа мање је исказала вредност Земљишта (конто 014100) за најмање 6.234 хиљада динара, за земљиште прибављено путем експропријације (према судској пресуди), што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општина Пријепоље није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то над: (1) 1.013 јединица земљишта површине 1.116.204 m²;
- Општина Пријепоље у пословним књигама није евидентирала земљиште над којима има уписано јавне својине у РГЗ и то: (1) 1.406 јединица земљишта, површине 2.350.126 m².

Препоручујемо одговорним лицима да сецелокупно земљиште које је у својини општине попише и евидентира у пословним књигама, да се изврши упис права јавне својине у РГЗ, да се предузму мере у циљу усаглашавања евиденција у пословним књигама о имовини општине са евиденцијама РГЗ-а и да се приликом набавке земљишта на било који начин исто евидентира у пословним књигама.

(2) Месне заједнице. Четири месне заједнице су у својим пословним књигама приказале природну имовину и то: (1) МЗ Коловрат пољопривредно земљиште у износу 5.497 хиљада динара, (2) МЗ Пријепоље пољопривредно земљиште у износу 1.746 хиљада динара; (3) МЗ Ивање остало земљиште у износу 1.380 хиљада динара и (4) МЗ Сељашница остало земљиште у износу 903 хиљаде динара.

У помоћној евиденцији ово земљиште је приказано на начин да је више парцела евидентирано збирно, неке су исказане са површином неке без површине. Нису достављени листови непокретности за ово земљиште нити документација о њиховом стицању.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су да месне заједнице нису водиле адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да воде адекватну помоћну књигу основних средстава.

Конто 015100 - Нефинансијска имовина у припреми. На дан 31.12.2019. године Општина Пријепоље је у консолидованом Билансу стања исказала нефинансијску имовину у припреми у износу 833.675 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја: (1) Општинске управе у износу 601.422 хиљаде динара; (2) Предшколске установе у износу 495 хиљада динара и (3) месних заједница у износу 231.758 хиљада динара.

(1) Општинска управа. Нефинансијска имовина у припреми код Општинске управе исказана је у укупном износу 601.422 хиљаде динара од чега се на: (1) грађевинске објекте у припреми (конто 015110) односи 593.312 хиљада динара, (2) Опрему у припреми (конто 015120) односи 5.355 хиљада динара и (3) земљиште у припреми (конто 015160) односи 2.755 хиљада динара.



Кonto 015110 - Грађевински објекти у припреми. Према достављеним писаним информацијама и прегледима од субјекта ревизије, скоро целокупна изградња и санација улица и путева, изградња и реконструкција јавне расвете, изградња и реконструкција водоводне и канализационе мреже од 2014. године евидентирана је као грађевински објекти у припреми иако је већи део објеката завршен и објекти се користе. Општинска управа не води помоћну евиденцију ових објеката, а како се исти воде још увек у припреми иако се користе није обрачуната ни амортизација за исте. Према достављеним прегледима објекти у вредности 429.240 хиљада динара су завршени и користе се. Како због великог броја објеката и недостатка документације није могуће утврдити врсту материјала од ког су објекти направљени како би се тачно одредила амортизациона стопа за сваки конкретан објекат, користећи најмању прописану стопу за ове објекте од 2%, само за 2019. годину амортизација би износила најмање 8.585 хиљада динара. Такође на овом конту поред ових објеката евидентирана је и јавна расвета (лед светиљке) у плаћеном износу 36.706 хиљада динара, иако је укупна вредност набављених светиљки 68.390 хиљада динара, и исте се користе од 16.08.2018. према записнику комисије. По овом основу је мање обрачуната амортизација за 2019. годину у износу 3.419 хиљада динара (амортизација 5%).

У току 2019. године испостављена је окончана ситуација „Светломатик“ доо, Ужице број 45/19 од 30.5.2019. године за набавку, уградњу и постављање вертикалне, хоризонталне и светлосне сигнализације на раскрсници улица Санџачких бригада и Нијазије Мусабеговића у Пријепољу чија је укупна вредност 3.655 хиљада динара, Према овој ситуацији укупно је изведено радова на хоризонталној сигнализацији 47 хиљада динара, што представља текуће одржавање.

Кonto 015120 - Опрема у припреми. На овој економској класификацији евидентирана је изградња семафора и набавка котла из 2018. године која је завршена и користи се у укупном износу 2.654 хиљада динара, као и набављена рачунарска опрема из децембра 2019. године која није инсталирана на дан 31.12.2019. године у износу 2.701 хиљаду динара.

Кonto 015160 - Земљиште у припреми. На овој економској класификацији евидентирано је земљиште које је набављено и плаћено 2015. и 2016. године у укупном износу 2.755 хиљада динара а исто још увек није евидентирано у РГЗ као јавна својина општине Пријепоље.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа не води помоћну евиденцију нефинансијске имовине у припреми што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У билансу стања Општинске управе а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пријепоље више је исказан износ на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми у износу најмање 465.946 хиљада динара, уместо на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти јер је реч о изграђеним објектима који се користе и испуњавају услов за пренос у употребу, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Због неправилног евидентирања завршених објеката који се користе (улица, путева, јавне расвете, водоводне и канализационе инфраструктуре), као нефинансијске имовине у припреми, исти нису распоређени у амортизационе групе, па је у консолидованом билансу стања општине Пријепоље због необрачунавања амортизације само за 2019. годину исказана већа вредност нефинансијске имовине најмање у износу 12.004 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном контном оквиру и контном плану за буџетски систем;



- Део изграђених објеката (улица, путева, водоводних и канализационих мрежа) који су и у употреби није евидентиран у РГЗ-у, што није у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини;
- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пријепоље више је исказан износ на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми у износу 2.654 хиљада динара, уместо на конту 011200 – Опрема, јер је реч о опреми која се користи и испуњава услов за пренос у употребу, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пријепоље више је исказан износ на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми у износу 2.755 хиљада динара, уместо на конту 014000 - Природна имовина, јер је реч набављеном и плаћеном земљишту, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом Билансу стања општине Пријепоље више је исказана вредност на конту 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси за 47 хиљада динара за изведене радове на хоризонталној сигнализацији, јер је реч о текућем одржавању, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да идентификују све објекте, опрему и земљиште које су евидентирали као нефинансијску имовину у припреми, да имовину која се користи пренесу у употребу и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником, да прибаве одговарајућу документацију и евидентирају објекте у РГЗ-у, да објекте који се користе правилно распореде у амортизационе групе и обрачунавају амортизацију.

(2) Месне заједнице. У билансима стања шест месних заједница су исказана је нефинансијска имовина у припреми укупне вредности 231.758 хиљада динара и то: (1) МЗ Пријепоље 102.538 хиљаде динара, (2) МЗ Бродарево 37.348 хиљада динара, (3) МЗ Велика Жупа 25.670 хиљада динара, (4) МЗ Ивање 16.862 хиљаде динара, (5) МЗ Коловрат 23.693 хиљада динара и (6) МЗ Селашница 25.647 хиљада динара.

Према достављеним писаним информацијама и прегледима од субјекта ревизије, као нефинансијска имовина у припреми и то на конту 015110 - Грађевински објекти у припреми код ових шест месних заједница евидентирана је изградња и санација улица и путева, изградња и реконструкција јавне расвете, изградња и реконструкција водоводне и канализационе мреже, тротоари, степеништа, потпорни зидови у износу 228.939 хиљада динара, док се 2.819 хиљада динара односи на чишћења и санацију потока код МЗ Коловрат и МЗ Пријепоље што није нефинансијска имовина у припреми, већ текући расходи, а све то је из периода пре 2012. године. Ови објекти су евидентирани као грађевински објекти у припреми иако су исти завршени и објекти се користе и за исте није обрачуната ни амортизација иако су у употреби. Како због великог броја објеката и недостатка документације није могуће утврдити врсту материјала од ког су објекти направљени како би се тачно одредила амортизациона стопа за сваки конкретан објекат, користећи најмању прописану стопу за ове објекте од 2%, само за 2019. годину амортизација би износила најмање 4.479 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У билансу стања шест месних заједница (Пријепоље, Бродарево, Велика Жупа, Ивање, Коловрат и Селашница), а самим тим и у консолидованом билансу стања



општине Пријепоље више је исказан износ на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми у износу најмање 228.939 хиљада динара, уместо на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, јер је реч о изграђеним објектима који се користе и испуњавају услов за пренос у употребу, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Због неправилног евидентирања завршених објеката који се користе (улица, путева, јавне расвете, водоводне и канализационе инфраструктуре и других објеката), као нефинансијске имовине у припреми, исти нису распоређени у амортизационе групе, па је у Консолидованом билансу стања општине Пријепоље због необрачунавања амортизације само за 2019. годину исказана већа вредност нефинансијске имовине најмање у износу 4.479 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном контном оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У билансима стања МЗ Пријепоље и Коловрат, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Пријепоље више је исказана нефинансијска имовина у припреми (конто 015100) у износу 2.819 хиљада динара, због евидентирања чишћења и санације потока као имовине, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Део изграђених објеката (улица, путева, водоводних и канализационих мрежа) који су и у употреби није евидентиран у РГЗ-у што није у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини;

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да идентификују све објекте које су евидентирали као нефинансијску имовину у припреми, да имовину која испуњава услов преносу у употребу и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником, да прибаве одговарајућу документацију и поднесу захтев за упис ових објеката у РГЗ, да објекте који се користе правилно распореде у амортизационе групе и обрачунавају амортизацију и да као имовину не евидентирају радове и санацију и чишћењу;

Конто 015200 - Аванси за нефинансијску имовину. На дан 31.12.2019. године Општина Пријепоље је у консолидованом Билансу стања исказала авансе за нефинансијску имовину у износу 2.010 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја: (1) МЗ Ивање у износу 1.690 хиљада динара, (2) МЗ Коловрат 71 хиљаду динара и (3) МЗ Сељашница 249 хиљада динара.

(1)Месне заједнице. Према закључним листовима ових месних заједница износ од 2.010 хиљада динара евидентиран је на конту 016181 - Нематеријална имовина у припреми и односи се на пројектну документацију из периода пре 2012. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у Билансима стања месних заједница Ивање, Коловрат и Сељашница на дан 31.12.2019. године на ОП 1017 Аванси за нефинансијску имовину исказано је стање од 2.010 хиљада динара, док је у Закључним листовима ових месних заједница на дан 31.12.2019. године на овом конту исказано стање 0 (нула), а износ од 2.010 хиљада динара исказан је на конту 016000 - Нематеријална имовина, односно финансијски извештаји (Образац 1 - Биланс стања) нису припремљени у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

Препоручујемо одговорним лицима да обрасце годишњих финансијских извештаја припремају у складу са Правилником.

(2)Општинска управа. Општина Пријепоље је дана 15.10.2019. године закључила Уговор број 410-21-12/2019-07 са „АГ УНС“ Архитектонско грађевински институт д.о.о.,



Нови Сад за израду пројектно техничке документације за санацију и рекултивацију постојеће несанитарне депоније „Стањевине“ у општини Пријепоље Уговором је предвиђен аванс од 30%. Плаћање је извршено дана 29.10.2019. године по предрачуна број 0011/19 у износу 896 хиљада динара (30% Уговора). Даном 30.10.2019. године достављен је рачун број 19300 на плаћени износ, иако је реч о авансу, евидентирање није извршено на конту аванса.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом Билансу стања општине Пријепоље, мање исказано стање на конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину за уплаћен аванс у висини 30% по Уговору за израду пројектне документације у износу 896 хиљада динара, а самим тим мање је исказана и група 311000 - Капитал, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да дате авансе евидентирају у пословним књигама на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Конто 016000 - Нематеријална имовина. На дан 31.12.2019. године општина Пријепоље је у консолидованом Билансу стања исказала нематеријалну имовину у износу 53.693 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника и то: (1) Општинске управе у износу 20.892 хиљаде динара, (2) Народне библиотеке у износу 26.879 хиљада динара и (3) Месне заједнице у износу 5.922 хиљада динара.

(1) Општинска управа. На овој економској класификацији евидентиран је: Компјутерски софтвер без садашње вредности (амортизован у потпуности), план генералне регулације без садашње вредности (амортизован у потпуности док му је набавна вредност износила 9.687 хиљада динара), као и нематеријална имовина у припреми у износу 20.892 хиљаде динара.

Конто 016181 - Нематеријална имовина у припреми. За ову врсту нематеријалне имовине није вођена помоћна евиденција. Према достављеним спецификацијама од стране субјекта ревизије реч је о пројектној документацији за реконструкцију или изградњу путева, јавне расвете, канализационе и водоводне мреже при чему се износ од 15.514 хиљада динара односи на период пре 2014. године за који субјект ревизије није доставио информацију нити документацију о којој пројектној документацији је реч. У поступку вршења ревизије нисмо добили тачну спецификацију шта је од ове пројектне документације реализовано кроз инвестиције, а шта не.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа не води комплетну помоћну евиденцију нематеријалне имовине што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пријепоље мање је исказана вредност Плана детаљне регулације у износу 9.687 хиљада динара на групи 016000 - Нематеријална имовина за обрачунату амортизацију у 2019. години и претходним годинама по стопи од 20% чиме је у потпуности амортизован, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом Билансу стања општине Пријепоље више је исказан износ од 20.892 хиљаде динара на групи 016000 - Нематеријална имовина, уместо на групи 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси за пројектну документацију за изградњу и реконструкцију путева,



јавне расвете, канализационе и водоводне мреже, што није у складу са чланом 10.

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да воде помоћну књигу комплетних основних средстава (нематеријалне имовине), да за планске документе трајног карактера не обрачунавају амортизацију, као и да пројектну документацију евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником до завршетка инвестиције, а затим заједно са инвестицијом пренесу у употребу као и да утврде статус пројектне документације од пре више година.

(2) Библиотека Вук Караџић. На овој економској класификацији евидентирани су књиге као и друга библиотечка грађа (ДВД, касете и друго) у укупној вредности 26.879 хиљада динара.

На основу узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

(3) Месне заједнице. На овој економској класификацији евидентирана је пројектна и техничка документација за водовод, сточну пијацу, ново гробље у укупном износу 5.922 хиљаде динара све код месне заједнице Бродарево. Све инвестиције на које се пројектна документација односи су завршене и објекти су у употреби па је требало увећати вредност сваког појединачног објекта за вредност пројектне документације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у Билансу стања МЗ Бродарево, а самим тим и у Консолидованом билансу општине Пријепоље приказан износ од 5.922 хиљаде динара за пројектну документацију за инвестиције које су завршене и у употреби су на групи 016000 - Нематеријална имовина, уместо на групи 011000 - Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да пројектну документацију увезују са инвестицијом, односно да исту за завршене објекте повећају вредност објекта и евидентирају у складу са Правилником.

Кonto 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала. На дан 31.12.2019. године општина Пријепоље је у консолидованом Билансу стања исказала Залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу 3.190 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника и то: (1) Општинске управе у износу 2.522 хиљаде динара, (2) Предшколске установе „Миша Цвијовић“ у износу 649 хиљада динара и (3) Месних заједница у износу 19 хиљада динара.

(1) Општинска управа. Стање ситног инвентара у употреби према помоћној евиденцији износи 243 хиљаде динара, док је према главној књизи 230 хиљада динара, односно главна и помоћна књига нису усаглашене за 13 хиљада динара.

Залихе административног материјала према помоћној евиденцији износе 516 хиљада динара, док према главној књизи износе 514 хиљада динара, залиха материјала за домаћинство према помоћној евиденцији нема, док су у главној књизи евидентирани у износу 274 хиљада динара.

Залихе материјала за посебне намене исказане су у износу 1.504 хиљаде динара (усаглашена главна и помоћна књига) и односе се на новогодишњу расвету, што није материјал већ опрема.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Код Општинске управе у главној књизи на конту 022100 – Залихе ситног инвентара евидентиран је износ 230 хиљада динара, док је у помоћној евиденцији евидентиран износ 243 хиљаде динара, односно вредност залиха ситног инвентара у главној књизи



се разликује од вредности залиха ситног инвентара у помоћној евиденцији за износ 13 хиљада динара, односно није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Код Општинске управе вредност залиха административног материјала и материјала за домаћинство у главној и помоћној књизи није усаглашена за 276 хиљада динара што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом Билансу стања општине Пријепоље више је исказан износ од 1.504 хиљада динара за новогодишњу расвету на конту 022200 – Залихе потрошног материјала, уместо на конту 011200 – Опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље изврше усаглашавање главне и помоћне књиге и да не евидентирају опрему као залихе материјала, већ на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Ризик

Неевидентирањем целокупне имовине са свим потребним елементима и са адекватним амортизационим стопама јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања целокупне имовине, као и ризик од умањења вредности и обезвређења исте. Неадекватним евидентирањем имовине (имовина која је у употреби, евидентирана у припреми, евидентирањем радова на текућем одржавању као имовине) и неамортизовањем средстава која су у употреби јавља се ризик од нетачног приказивања имовине односно њене садашње вредности; Неевидентирањем целокупне имовине, у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, као и у РГЗ, јавља се ризик од отуђења исте. Невезивањем адаптације, доградње, реконструкције објеката за исти, или евидентирањем објекта у евиденцији једног корисника, а реконструкције истог код другог корисника јавља се ризик нереалног приказивања и дуплирања имовине. Неевидентирањем целокупне имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава према набавној вредности у складу са Правилником, као и не вођењем помоћне књиге за целокупну имовину, или неусаглашавањем главне књиге и помоћних евиденција, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције. Неукључивањем пројектне документације у вредност објекта јавља се ризик од потцењивања вредности објекта. Уколико се настави са исплатом аванса без евидентирања истих у пословним књигама постоји ризик да ће доћи до одлива новчаних средстава без одговарајуће противвредности. Уколико се настави са амортизацијом споменика културе и планских докумената јавља се ризик од обезвређивања истих у пословним књигама. Уколико се финансијски извештаји не састављају прецизно на основу закључних листова јавља се ризик од нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава: (1) да евиденцију целокупне имовине воде са свим потребним елементима, на одговарајућим економским класификацијама и адекватним амортизационим стопама, уз поседовање документације о стицању исте, као и да обрачунату амортизацију евидентирају на прписаним контима (2), да нефинансијску имовину у припреми која испуњава услове пренесу у употребу односно да је идентификују, попишу и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником и да објекте који се користе правилно распореде у амортизационе групе и обрачунавају амортизацију и поднесу захтев за упис јавне својине у РГЗ, а да изведене радове на текућем одржавању не евидентирају као имовину; (3) да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2019. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада Општини, да се неукњижене непокретности (станови, послови простори, комуналне



мреже, спортски и други објекти) евидентирају у катастар непокретности, а да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају све непокретности, којима располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама; (4) да се вредност сваког појединачног инвестиционог рада на доградњи, реконструкцији и слично дода на вредност основног средства, без обзира на тренутак плаћања истог и да спрече да се објекат води у евиденцији једног корисника, а реконструкција истог код другог корисника; (5) да сву имовину евидентирају у својим пословним књигама (главној и помоћним) према набавној вредности у складу са Правилником на тачно предвиђеним контима и да врше усклађивање пословних и помоћних књига, као и да пословне књиге отварају на почетку сваке буџетске године; (6) да утврде статус пројектне документације од пре више година, евидентирају је на одговарајућим контима у зависности да ли је објекат завршен и у употреби или не (да је увежу са инвестицијом); (7) да предузму одговарајуће мере за обавезно евидентирање аванса у пословним књигама; (8) да не врше амортизацију споменике културе и планских докумената и (9) да финансијске извештаје састављају прецизно на основу закључног листа у складу са Правилником.

Б) Финансијска имовина (100000). У Консолидованом билансу стања општине Пријепоље приказана је финансијска имовина у износу 610.834 хиљада динара и то: (1) дугорочна финансијска имовина у износу 4.408 хиљада динара; (2) Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у износу 566.373 хиљаде динара и (3) активна временска разграничења у износу 40.053 хиљаде динара.

Конто 111600 - Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи. У билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2019. године приказано је стање потраживања по датим кредитима у износу 4.398 хиљада динара и то код Општинске управе у целокупном износу.

Након гашења Фонда за финансирање солидарне стамбене изградње (Одлуком Скупштине општине број 401-43/2012 од 24.1.2012. године), потраживања по основу стамбених зајмова пренета су у пословне књиге Општине Пријепоље. Отплата рата се врши на уплатни рачун буџета општине. У пословним евиденцијама Општинске управе евидентирано је 99 физичких лица, којима су путем јавног конкурса од стране Фонда у току 2007, 2009. и 2010. године додељени зајмови за решавање стамбених потреба и побољшање услова становања, од чега је код 12 лица евидентирана претплата у укупном износу од 31 хиљаду динара. Закључени су уговори на период од 48 месеци, односно рок отплате је истекао закључно са 2014. годином, а отплата кредита од стране лица која су задужена, на дан 31.12.2019. године није извршена у целости. Укупна потраживања по овом основу на дан 31.12.2019. године исказана су у износу 4.398 хиљада динара, док су у току 2019. године извршене уплате у износу од свега 43 хиљаде динара односно 0,97% укупног потраживања. Од укупног броја закључених уговора отплату ануитета је вршило само три дужника.

У току 2019. године извршена је наплата потраживања пријављених у стечајну масу Индустрије конфекције „Ирис“ по основу наплате потраживања за стамбене кредите које су имали запослени у Индустрији конфекције „Ирис“ у износу од 52 хиљаде динара. Наплаћена средства стамбених кредита нису евидентирана у књиговодству Општинске управе као раздужење корисника, па је у наведеном износу више исказано потраживање по наведеном основу на конту 111600 – Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа није предузела све мере за наплату потраживања од корисника по датим кредитима солидарности, а да су при том рокови за отплату кредита истекли закључно са 2014. годином, што није у складу са члановима 6. и 30. Закона о финансирању локалне самоуправе и чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Општинска управа није водила помоћну књигу купаца (корисника кредита солидарности) која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од корисника кредита солидарности, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није вршила обрачун затезне камате за неблаговремену отплату датих кредита солидарности за 2019. годину, као и ранијих година и по том основу у Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године мање су исказана потраживања, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа није извршила усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, односно корисницима зајмова за решавање стамбених потреба и то најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Општинска управа у 2019. години није извршила евидентирање раздужења по основу наплаћених средстава стамбених кредита из стечајне масе Индустрије конфекције „Ирис“ и по том основу у Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године више су исказана потраживања у износу 52 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да потраживања евидентирају у складу са Правилником, да предузму активности за ефикаснију наплату, јавних прихода и примања, да воде помоћну евиденцију купаца у складу са Уредбом, да обрачунавају камату за неблаговремено плаћање јавних прихода и примања и да врше усаглашавање стања са дужницима.

Кonto 111900 - Домаће акције и остали капитал. У билансу стања приказано је учешће у капиталу домаћих нефинансијских предузећа у износу 10 хиљада динара и то код Општинске управе.

У наредном табеларном приказу приказано је учешће у капиталу у ЈП, ЈКП и осталим правним субјектима чији је оснивач општина Пријепоље.

Табела број 38: Учешће у капиталу правних субјеката

у 000 динара

РБ	Јавно предузеће и други облици организовања	Учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама општине	Учешће у капиталу евидентирано у књигама ЈП, ЈКП, привредног субјекта	Учешће у капиталу евидентирано у АПР-у	Статус учешће у капиталу (у %)	Разлика (3-4)	Разлика (3-5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно комунално предузеће „Лим“, Пријепоље	10	10	10	100,	0	0
	УКУПНО	10	10	10	100,	0	0

Општина Пријепоље је оснивач Регионалне развојне агенције „Златибор“ д.о.о. Ужице, са уделом од 7,90% у капиталу поменутог друштва. Према евиденцији Агенције за привредне регистре износ уплаћеног новчаног улога износи 47 хиљада динара.



Општина Пријепоље је оснивач Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом на територији Општине Нова Варош, Прибој, Пријепоље и Сјеница - Регионална санитарна депонија „Бањица“ д.о.о. Нова Варош, са уделом од 25% у капиталу поменутог друштва. Према евиденцији Агенције за привредне регистре износ уплаћеног новчаног улога износи 10 хиљада динара, док унети неновчани улог износи 70 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2019. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу Регионална развојне агенције „Златибор“ д.о.о. Ужице, у износу од најмање 47 хиљада динара, што није у складу са члановима 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2019. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу Регионална санитарна депонија „Бањица“ д.о.о. Нова Варош, у износу од најмање 80 хиљада динара, што није у складу са члановима 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима општине да евидентирају учешће у капиталу код јавних предузећа и другим привредним субјектима чији је општина оснивач.

Кonto 121100 - Жиро и текући рачуни. У билансу стања на дан 31.12.2019. године приказан је износ од 261.059 хиљада динара, што је исказано на: (1) рачуну извршења буџета општине 89.913 хиљада динара; (2) наменским подрачунима за спровођење пројеката 166.760 хиљада динара; (3) подрачуну за уплату депозита за учешће на јавном надметању 3.710 хиљада динара; (4) наменском рачуну боловања 144 хиљаде динара; (5) подрачунима Предшколске установе „Миша Цвијовић“ 159 хиљада динара; (6) подрачунима Библиотеке „Вук Караџић“ 17 хиљада динара; (7) подрачунима Туристичке организације 145 хиљада динара и (8) подрачуну Музеја у Пријепољу 211 хиљада динара.

(1)Наменски подрачуни за спровођење пројеката. Укупно исказано стање на овом конту је 166.759 хиљада динара и односи се на стање подрачуна за спровођење развојних пројеката: (1) Санација сале школе на Коловрату у износу од 14.777 хиљада динара; (2) Реконструкција моста на Лиму у износу 151.168 хиљада динара и (3) остали наменски подрачуни за спровођење пројеката у износу 813 хиљада динара, од којих за најмање седам рачуна није било промета, пројекти су завршени, а повраћај преосталих средства донаторима и у буџет општине није извршен.

(2)Предшколска установа „Миша Цвијовић“. На овом конту исказано је стање од 159 хиљада динара и односе се на средства остварена од рефундације исплаћених накнада за породилско одсуство запослених и на средства остварена за реализацију припремног предшколског програма у 2017. и ранијим годинама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Миша Цвијовић“, као индиректни корисник буџетских средстава није извршила повраћај средстава остварених по основу рефундације исплаћених накнада за породилско одсуство запослених, у износу од 159 хиљада динара, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да врше повраћај неутрошених средстава у складу са Законом о буџетском систему.



(3)Туристичка организација. Према Закључном листу, укупно исказано стање на овом конту на дан 31.12.2019. године је 145 хиљада динара, колико је исказано и у Билансу стања, док је према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 084 – општине Пријепоље на дан 31.12.2019. године утврђено стање на три подрачуна Туристичке организације (рачун за редовно пословање, рачун за боловање и рачун за јавне радове) у укупном износу 140 хиљада динара. Средства која се налазе на рачунима Туристичке организације су: (1) средства из буџета општине у износу од 121 хиљаду динара; (2) средства остварена од продаје сувенира у износу 12 хиљада динара и (3) средства од рефундације исплаћених накнада боловања преко 30 дана у износу седам хиљада динара. Средства из буџета општине у износу 121 хиљаду динара састоје се од 80 хиљада динара за која је извршен повраћај од АМСС за премију осигурања (која је исплаћена из средстава буџета општине у току 2018. године и 41 хиљаду динара за санирање штете по закључку Општинског већа.

Туристичка организација није извршила књижење по основу извода Управе за трезор број 186 од 31.12.2019. године по текућем рачуну број 840-1142664-19, услед чега је у пословним књигама и билансу стања на дан 31.12.2019. године више исказано стање на конту 121100 - Жиро и текући рачуни у износу од пет хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација у пословним књигама није извршила евидентирање промене стања на текућем рачуну по изводу Управе за трезор број 186 од 31.12.2019. године по текућем рачуну број 840-1142664-19, па је у билансу стања Туристичке организације, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2019. године више је исказано стање на конту 121100 - Жиро и текући рачуни у износу од пет хиљада динара, што није у складу са члановима 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Туристичка организација, као индиректни корисник буџетских средстава није извршила повраћај неутрошених средстава у износу од 128 хиљада динара, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да књиговодствено евидентирање пословних промена евидентирају у складу са Уредбом и Правилником и да врше повраћај неутрошених средстава у складу са Законом о буџетском систему.

(4)Музеј у Пријепољу. На овом конту исказано је стање од 211 хиљада динара и то из средстава буџета.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Музеј у Пријепољу, као индиректни корисник буџетских средстава није извршио повраћај неутрошених средстава буџета, у износу од 211 хиљада динара, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да врше повраћај неутрошених средстава у складу са Законом о буџетском систему.

(5)Месне заједнице. На дан 31.12.2019. године у пословним књигама и Билансима стања месних заједница није исказано стање текућег рачуна. Увидом у Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 084 – општине Пријепоље на дан 31.12.2019. године утврђено је стање на два подрачуна месне заједнице Велика Жупа у укупном износу 24 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у билансу стања месне заједнице Велика Жупа, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2019. године мање је исказано стање на конту 121100 - Жиро и текући рачуни у износу од 24 хиљаде динара, што није у складу са



чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да књиговодствено евидентирање пословних промена евидентирају у складу са Уредбом и Правилником.

Конто 121300 - Благајна. На дан 31.12.2019. године општина Пријепоље није имала средстава у благајни и није исказала стање у благајни у Билансу стања.

Конто 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања. На дан 31.12.2019. године потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у консолидованом Билансу стања општине у износу од 305.189 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе 298.853 хиљада динара; (2) Предшколске установе „Миша Цвијовић“ 4.575 хиљада динара и (3) Дома културе 1.761 хиљаду динара.

(1) Општинска управа.

Конто 122111 – Потраживања од купаца. На дан 31.12.2019. године на овом конту је исказано стање од 1.967 хиљада динара и односи се на потраживања по основу закупа стамбеног и пословног простора.

Закуп стамбеног и пословног простора код Општинске управе. У току 2019. године Општинска управа општине Пријепоље укупно је издавала шест јединица стамбеног простора, од чега је за једну јединицу стамбеног простора закључени уговор истекао, уговор није продужен, а купац је наставио да користи стан. Најмање четири јединице стамбеног простора су издате на неодређено време. Према закљученим уговорима стални трошкови за наведене станове су на терет купаца. За уговоре закључене у ранијем периоду (1996. и 2002. година) уговорено је да се месечни износ закупнине усклађује са растом цена на мало. У току 2019. године, Општинска управа није закупцима издавала рачуне, већ је закупцима два пута годишње достављала обавештење о износу месечне рате, а при том у књиговодству Општинске управе није вршено задуживање купаца за издат стамбени простор. Према достављеним подацима закупци у току 2019. године нису редовно вршили уплате, а укупно исказано потраживање на дан 31.12.2019. године износи 324 хиљаде динара. Како у току године књиговодству није евидентирано потраживање (месечно задужење корисника стамбеног простора) за 2019. годину, на дан 31.12.2019. године мање су исказана потраживања у износу 85 хиљада динара.

Поред наведеног, у току 2019. године издаване су у закуп три јединице пословног простора, од чега је за две јединице пословног простора закључени уговор истекао, уговор није продужен, а купац је наставио да користи простор и плаћа закупнину. Према закљученим уговорима стални трошкови за наведене локале спадају на терет купаца и врши се рефундација средстава за извршене сталне трошкове од купаца. У пословним књигама Општинске управе исказано је стање потраживања за закуп пословног простора на дан 31.12.2019. године од 806 хиљада динара и још 837 хиљада динара на име потраживања за рефундацију сталних трошкова за пословни простор који је издат у закуп.

По уговору број 361-11/2008 од 15.12.2008. године издат је пословни простор површине 56,68 m² у „Кући Веселичића“ на адреси Валтерова број 41, а који је претходно дат Музеју у Пријепољу на коришћење, на период од 10 година и то физичком лицу за обављање угоститељске делатности. Након истека уговора, купац не користи пословни простор, а на дан 31.12.2019. године исказано потраживање по основу овог уговора укупно 582 хиљаде динара и то по пренетом почетном стању из 2018. године. У току 2019. године Општинска управа упутила је опомену закупцу који нередовно плаћа обавезе и о истом обавестила Правобраниоца.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта. На основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта, утврђивање, наплату и контролу накнаде за



коришћење грађевинског земљишта администрирала је ЈП Дирекција за изградњу „Пријепоље“ из Пријепоља. Приликом гашења ЈП Дирекција за изградњу „Пријепоље“ потраживање по овом основу није преузето у пословне књиге Општинске управе, док је утврђено стање потраживања на дан 31.12.2014. године у укупном износу од 148.003 хиљаде динара (главни дуг увећан за обрачунату камату). На дан 31.12.2019. године општина Пријепоље у пословним књигама и у консолидованом билансу стања нема евидентираних потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта. *Закуп грађевинског земљишта.* У току 2019. године по основу два закључена уговора у закупу грађевинског земљишта остварени су приходи у износу 961 хиљаду динара, док на дан 31.12.2019. године нису исказана потраживања по овом основу.

Табела број 39: Потраживања по уговорима о закупу грађевинског земљишта у 000 динара

Закупац	Број уговора	Опис	Уговорена вредност	Уплаћено на име учешћа	Извршене уплате по годинама				Укупно уплата до 31.12.2019.	Дуг на дан 31.12.2019
					2014	2016	2018	2019		
"Truck friend", Пријепоље	463-24/2012 од 2.11.2012.	закуп земљишта	4.014	401	467	467	603	461	2.400	2.721
		закуп објекта	1.107							
	Укупно	5.121								
"Logistic friend", Пријепоље	463-28/12 од 21.1.2013.	закуп земљишта	3.480	348			482	500	1.330	2.189
		211/2 од 11.3.2014.	закуп земљишта							
	Укупно	3.519								
Укупно			8.640	749	467	467	1.085	961	3.730	4.910

Уговор 1. ЈП Дирекција за изградњу „Пријепоље“ је након спроведеног поступка закључила уговор са „And Stone“ д.о.о. Пријепоље о давању у закуп на одређено време неизграђеног, уређеног грађевинског земљишта у јавној својини број 463-24/2012 од 2.11.2012. године, којим су земљиште на кп.бр. 573/2 површине 0.27.45 ха и објекат на наведеној парцели у индустријској зони издати у закуп на период од 50 година. Уговорена је цена закупа од 4.014 хиљада динара за земљиште и још 1.107 хиљада динара за постојећи објекат, за читав период закупа. Чланом 4. Уговора одређено је да купац има право на умањење закупнине у износу 3% по сваком новозапосленом раднику којег запосли на неодређено време у року од 3 године од дана закључења уговора, док је чланом 9. Уговора Закупац обавезан да запосли 32 радника на неодређено време са територије општине Пријепоље, којим Закупац остварује попуст од 96% од укупне цене закупа земљишта. Преостали износ закупнине од 935 хиљада динара Закупац је требало да измири у две рате до 31.12.2014. године, али је исплата извршена тек у 2016. години. Члан 11. Уговора одређује престанак уговора о закупу пре уговореног рока у случају да купац не запосли раднике у складу са чланом 9. и уколико запослени радници не раде најмање 3 године континуирано. Чланом 12. одређено је да уколико закуп престане из наведених разлога у члану 11. Закуподавац обрачунава ревалоризовану вредност закупнине и наплатити у целини разлику до пуног износа. Дана 8.2.2013. године закључен је анекс 1 Уговора због промене назива Закупца у „TRUCK FRIEND“ д.о.о. Пријепоље. Према достављеној писаној информацији у току поступка ревизије Закупац није испунио обавезу из члана 9. Уговора (није примљен предвиђени број радника) и при том је у току 2018. и 2019. године извршио уплату у износу од 1.064 хиљаде динара. С обзиром на непоштовање уговорених обавеза од стране Закупца, Општина није покренула поступак за престанак закупа и у пословним књигама Општинске управе мање су исказана потраживања у износу најмање 2.721 хиљаду динара.

Уговор 2. ЈП Дирекција за изградњу „Пријепоље“ је након спроведеног поступка закључила уговор са „Logistic Friend“ д.о.о. Пријепоље о давању у закуп на одређено време неизграђеног, уређеног грађевинског земљишта у јавној својини број 463-28/12 од



21.1.2013. године, којим је земљиште на кп.бр. 574/2 површине 0.17.40 ха у индустријској зони издато у закуп на период од 50 година. Уговорена је цена закупа од 3.480 хиљада динара за земљиште за читав период закупа. Чланом 4. Уговора одређено је да купац има право на умањење закупнине у износу 3% по сваком новозапосленом раднику којег запосли на неодређено време у року од 3 године од дана закључења уговора, док је чланом 9. Уговора Закупац обавезан да запосли 32 радника на неодређено време са територије општине Пријепоље, којим Закупац остварује попуст од 96% од укупне цене закупа земљишта. Члан 11. Уговора одређује престанак уговора о закупу пре уговореног рока у случају да купац не запосли раднике у складу са чланом 9. и уколико запослени радници не раде најмање 3 године континуирано. Чланом 12. одређено је да уколико закуп престане из наведених разлога у члану 11. Закуподавац обрачунава ревалоризовану вредност закупнине и наплатити у целини разлику до пуног износа. Дана 11.3.2014. године закључен је анекс уговора број 211/2, којим је због пројекта препарцелације закупцу дато у закуп додатних 0.03.38 ха по цени од 39 хиљада динара. Према достављеној писаној информацији у току поступка ревизије Закупац није испунио обавезу из члана 9. Уговора (није примљен предвиђени број радника) и при том је у току 2018. и 2019. године извршио уплату у износу од 982 хиљаде динара. С обзиром на непоштовање уговорених обавеза од стране Закупца, Општина није покренула поступак за престанак закупа и у пословним књигама Општинске управе мање су исказана отраживања у износу најмање 2.189 хиљада динара.

Након гашења Дирекције, приходи по основу закупа грађевинског земљишта су уплаћивани на уплатне рачуне јавних прихода, а Општинска управа по овом основу не води помоћну евиденцију купаца која пружа све потребне податке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Закупци стамбеног простора у току 2019. године не врше редовно плаћање обавеза за закуп, а при том Општинска управа није предузела све мере за наплату потраживања од корисника стамбеног простора, што није у складу са члановима 6. и 30. Закона о финансирању локалне самоуправе и чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Општинска управа није вршила обрачун затезне камате за неблаговремено плаћање обавеза купаца за закуп стамбеног и пословног простора и по том основу у Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године мање су исказана потраживања, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа закупцима, односно корисницима стамбеног простора није издавала месечне фактуре, већ је корисницима два пута у току године достављала обавештења о висини рате закупа, а износ месечне закупнине за закључене уговоре за закуп стамбеног простора није усклађиван са стопом раста цена на мало, већ је усклађивање вршено два пута у току године;
- У Билансу стања Општинске управе а самим тим и у консолидованом завршном рачуну буџета општине Пријепоље на дан 31.12.2019. године мање су исказана потраживања од закупа стамбеног простора у износу од најмање 85 хиљада динара, из разлога што задужења за 2019. годину нису евидентирана, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа није водила помоћну књигу купаца за кориснике стамбеног и пословног простора која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од корисника, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;



- Општинска управа је потраживања и остварене уплате по основу закупа пословног простора и остварене уплате по основу закупа стамбеног простора у свом књиговодству евидентирала на дан 31.12.2019. године, а не у тренутку настанка пословне промене (по истеку обрачунског периода и по извршеној уплати од стране дужника) односно у роковима предвиђеним Уредбом, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа није извршила усаглашавање стања потраживања са свим дужницима по основу закључених уговора за закуп стамбеног и пословног простора и то најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Општина Пријепоље није евидентирала потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у пословним књигама у износу од 148.003 хиљада динара, што није у складу са члановима 72. и 74. Правилника о пореском рачуноводству и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У Билансу стања Општинске управе а самим тим и у консолидованом Билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2019. године мање су исказана потраживања по основу закупа Грађевинског земљишта у износу од најмање 4.910 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа није покренула поступак за престанак закупа грађевинског земљишта и за наплату целокупног износа закупнине од „Truck Friend“ д.о.о. Пријепоље и „Logistic Friend“ д.о.о. Пријепоље због непоштовања уговорених обавеза, што није у складу са члановима 11. и 12. Уговора број 463-24/2012 од 2.11.2012. године и 463-28/12 од 21.1.2013. године;
- Општинска управа општине Пријепоље није водила помоћну књигу купаца за потраживања по основу закључених уговора о закупу грађевинског земљишта која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају сва потраживања у складу са Правилником; да врше обрачун затезне камате за неблаговремено плаћање јавних прихода и примања; да корисницима стамбеног простора издају месечне фактуре; да воде одговарајуће помоћне књиге купаца; да пословне промене евидентирају у складу са Уредбом; да изврше усаглашавање стања потраживања са дужницима и да предузму мере у складу са уговорима о закупу грађевинског земљишта.

Кonto 122146 - Потраживања за откуп станова. На овом конту евидентирано стање на дан 31.12.2019. године износи 3.449 хиљада динара и то по основу 15 закључених уговора за откуп станова на рате, преузетих приликом гашења Фонда солидарне стамбене изградње, који су закључени у периоду од 1998. до 2004. године, са роком отплате од 40 година. Остварене су уплате по овом основу у току 2019. године у износу од 591 хиљаду динара, док је раздужење потраживања у књиговодству по извршеним уплатама евидентирано на дан 31.12.2019. године, а не у тренутку кад је остварено примање. У току 2019. године три лица су извршила комплетну отплату потраживања по овом основу, а од укупног броја закључених уговора два корисника нису извршила уплату ни једне рате.

Према уговору број 360-195/2002 од 19.8.2002. године физичко лице је као корисник поднео захтев за откуп стана у целости, односно за превремену отплату дуга и на основу Обавештења Општинске управе од 28.10.2019. године извршио отплату целокупног



преосталог потраживања за откуп стана дана 1.11.2019. године, док је у пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2019. године, по овом уговору исказано потраживање у износу 48 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа није предузела све мере за наплату потраживања за откуп станова, што није у складу са члановима 6. и 30. Закона о финансирању локалне самоуправе и чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Општинска управа није водила помоћну књигу купаца (за откуп станова по закљученим уговорима) која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од корисника кредита солидарности, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2019. године више су исказана потраживања у износу од 48 хиљада динара по уговору за откуп стана по уговору број 360-195/2002 за корисника који је у целости измирио потраживања по овом основу, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа није вршила обрачун затезне камате за неблаговремену отплату рата за откуп станова по закљученим уговорима за 2019. годину, као и ранијих година и по том основу у Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године мање су исказана потраживања, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је остварене уплате по основу отплате станова у свом књиговодству евидентирала на дан 31.12.2019. године, а не у тренутку настанка пословне промене (по извршеној уплати од стране дужника) односно у роковима предвиђеним Уредбом, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није извршила усаглашавање стања потраживања са свим дужницима по основу закључених уговора за откуп станова и то најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да предузму адекватне мере за наплату потраживања за отплату станова, да воде помоћну евиденцију купаца у складу са Уредбом, да обрачунавају камату за неблаговремено плаћање јавних прихода и примања, да потраживања евидентирају у складу са Правилником, да пословне промене евидентирају у складу са Уредбом и да врше усаглашавање стања са дужницима у складу са Правилником.

Конто 122198 - Остала краткорочна потраживања. На овом конту укупно исказано стање на дан 31.12.2019. године износи 293.437 хиљада динара, а односи се на евидентирана потраживања за локалне изворне приходе, према годишњем финансијском извештају Одсека за локалну пореску администрацију.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално погрешна исказивања.

(2) Предшколска установа „Миша Цвијовић“. На овом конту је укупно исказано стање од 4.575 хиљада динара и односе се на: (1) потраживања од родитеља за боравак деце у установи у износу 4.401 хиљаду динара; (2) потраживања од запослених у износу 83 хиљаде динара и (3) потраживања од фондова у износу 90 хиљада динара.



Предшколска установа је у пословним књигама евидентирала потраживања од родитеља по основу боравка деце у Установи закључно са месецом децембром 2019. године. Према достављеним подацима, Предшколска установа је упутила укупно 716 Извода отворених ставки за усаглашавање са корисницима боравка у Установи, док је враћено 334 потписана, односно ПУ „Миша Цвијовић“ није са свим купцима извршила усаглашавање стања потраживања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Миша Цвијовић“ није извршила усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, односно корисницима услуга боравка у Предшколској установи и то најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Препоручујемо одговорним лицима да врше усаглашавање стања са дужницима у складу са Правилником.

(3) Дом културе. Укупно исказано стање на овом конту износи 1.761 хиљаду динара и односи се на: (1) потраживања за закуп пословног простора 1.581 хиљаду динара и (2) остала потраживања у износу 180 хиљада динара.

Дом културе је у току 2019. године вршио издавање пословног простора по основу Уговора о којима се физичким и правним лицима издаје у закуп (коришћење) пословни простор (учионице, балетске сале, канцеларије, бифе, летња тераса) у оквиру зграде Дома културе и то без спроведене процедуре за издавање пословног простора. Средства од закупа су уплаћивана на подрачун Дома културе. По уговорима са закупцима који у дужем периоду користе пословни простор (Виша пословна школа, СТР „Ђачка задруга“, УР „Палачинкарница Мала Швабија“, Кик-бокс клуб), осим за простор летње баште, није предвиђена наплата средстава за рефундацију сталних трошкова. Осим закључених уговора о издавању пословног простора, у току 2019. године пословни простор у Дому културе у површини од 298 m² користила је и Основна музичка школа без закљученог уговора.

Дана 1.3.2012. године између Дома културе и СУР „Кафе Плато-ИН“ закључен је уговор о закупу пословног простора терасе- летње баште површине 75m² број 100 на период од 16 година. Закупац је по овом уговору дужан да сноси трошкове за електричну енергију и утрошену воду. Уговором је предвиђено дакупац измирује своје обавезе до петог у месецу за претходни месец, у току 2019. годинекупац је извршио уплату у износу 743 хиљаде динара, док на дан 31.12.2019. године потраживања за закуп и рефундацију средстава за сталне трошкове износи 748 хиљада динара (што чини приближно 15 просечних месечних закупнина).

Дана 8.1.2019. године Дом културе је закључио уговор са СТР „Ђачка задруга“ број 7 о закупу пословног простора површине 16 m² на период до 31.12.2019. године. Закупац се обавезује да плаћа месечну закупнину од 12 хиљада динара до петог у месецу за претходни месец, у току 2019. годинекупац је извршио уплату од 12 хиљада динара, док је на дан 31.12.2019. године евидентирано потраживање од 575 хиљада динара (од чега се већи део односи на потраживање из претходног периода).

Дана 8.1.2019. године Дом културе је закључио уговор са „Палачинкарницом Мала Швабија“ број 8 о закупу пословног простора површине 15 m² на период до 31.12.2019. године. Закупац се обавезује да плаћа месечну закупнину од шест хиљада динара до петог у месецу за претходни месец, у току 2019. годинекупац је извршио уплату од 12 хиљада динара, док је на дан 31.12.2019. године евидентирано потраживање од 207 хиљада динара (од чега се већи део односи на потраживање из претходног периода).

Средства за закуп пословног простора и за рефундацију сталних трошкова у току 2019. године уплаћивана су на рачун Дома културе.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Дом културе није предузео све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп пословног простора у складу са роковима предвиђеним Уговором, што за последицу има низак ниво наплате потраживања;
- Дом културе није извршио усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, односно закупцима пословног простора, и то најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да врше усаглашавање потраживања са корисницима пословног простора и да се покрену поступци за наплату потраживања.

Конто 123200 - Дати аванси, депозити и кауције. У Консолидованом билансу стања приказани су дати аванси, депозити и кауције у износу 124 хиљада динара и то исказано код Предшколске установе „Миша Цвијовић“.

Укупно исказано стање код овог индиректног корисника на овом конту је 124 хиљаде динара и односи се на: (1) плаћене авансе за набавку материјала (горива) по дебитним картицама у износу од 83 хиљаде динара и (2) дати аванс за набавку угља у износу 41 хиљаду динара. Према достављеној информацији, аванс за набавку угља у износу од 41 хиљаду динара исплаћен је пре више од 20 година Друштвеном предузећу „Ауто кућа“, које је отишло у стечај, а Предшколска установа је пријавила потраживање у стечајну масу.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

Месне заједнице. У току 2019. године са позиција месних заједница (29 месних заједница) извршена је авансна уплата за набавку дизел горива путем дебитних картица у укупном износу 5.525 хиљада динара, по основу предрачуна „НИС“ а.д. Нови Сад. У књиговодству месних заједница ово плаћање није евидентирано на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, већ је евидентирано на конту добављача (конто 252111), као да се ради о плаћању по испостављеним фактурама. У току 2019. године добављач је испоставио рачуне којим је правдан плаћени аванс и на дан 31.12.2019. године за укупно 15 месних заједница нису испостављени рачуни који би оправдали дати аванс у укупном износу од 392 хиљаде динара, односно у наведеном износу је мање исказано стање датих аванса.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у билансима стања укупно 15 месних заједница, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године мање је исказано стање датих аванса на конту 123200 - дати аванси, депозити и кауције у износу од 392 хиљаде динара за извршено плаћање по предрачунима „НИС“ а.д. Нови Сад, за набавку дизел горива, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да авансна плаћања евидентирају у складу са Правилником.

Конто 131200 - Обрачунати, неплаћени расходи и издаци. На дан 31.12.2019. године општина Пријепоље је у консолидованом Билансу стања исказала обрачунате, неплаћене расходе и издатке у износу од 8.369 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја: (1) Скупштине општине 32 хиљаде динара; (2) Председника општине 25 хиљада динара (3) Општинске управе 2.382 хиљаде динара; (4) Предшколске установе



„Миша Цвијовић“ 4.999 хиљада динара; (5) Дома културе 876 хиљада динара и (6) Музеја у пријепољу 55 хиљада динара.

Кonto 131300 – Остала активна временска разграничења. На дан 31.12.2019. године општина Пријепоље је у консолидованом Билансу стања исказала остала активна временска разграничења у износу од 31.684 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја Општинске управе.

Ризик

Неевидентирањем свих потраживања у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, као и неусаглашавањем истих са Извештајем о попису, Трезором и купцима јавља се ризик од потцењивања наведених билансних позиција. Неевидентирањем учешћа у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач општина јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције. Уколико се пословне промене не евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем јавља се ризик од погрешног исказивања стања у финансијским извештајима. Уколико се не предузму све мере за наплату потраживања јавља се ризик да иста застаре и постану ненаплатива. Уколико се не воде адекватне помоћне евиденције, не издају месечне фактуре закупцима и не врши усаглашавање стања са дужницима јавља се ризик од нетачног исказивања стања у финансијским извештајима. Уколико се не обрачунавају затезне камате на неблаговремено плаћање јавних прихода јавља се ризик од мање евидентираних потраживања у пословним књигама и мање наплаћених прихода општине. Уколико неутрошена средства не враћају у буџет, постоји ризик да се иста утроше супротно законским прописима. Уколико се не поштују одредбе закључених уговора о закупу јавља се ризик од злоупотребе. Уколико се авансна плаћања не евидентирају у складу са Правилником, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да: (1) у својим пословним књигама евидентирају сва потраживања у складу са Правилником; (2) евидентирају учешће у капиталу код јавних предузећа и другим привредним субјектима чији је општина оснивач; (3) књиговодствено евидентирање пословних промена евидентирају у складу са Уредбом и Правилником; (4) предузму активности за ефикаснију наплату, јавних прихода и примања; (5) воде адекватне помоћне евиденције купаца у складу са Уредбом; (6) обрачунавају камату за неблаговремено плаћање јавних прихода и примања; (7) врше усаглашавање стања са дужницима; (8) врше повраћај неутрошених средстава у складу са Законом о буџетском систему; (9) корисницима стамбеног простора издају месечне фактуре; (10) предузму мере у складу са уговорима о закупу грађевинског земљишта и (11) авансна плаћања евидентирају у складу са Правилником.

3.3.3. Пасива

Табела број 40: Пасива консолидованог биланса стања општине Пријепоље на дан 31.12.2019. године у 000 динара

контно	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
200000	ОБАВЕЗЕ	28.485	345.365	500.082	154.717
211000	Домаће дугорочне обавезе			0	0
223000	Краткорочне обавезе по основу гаранција			0	0
231000	Обавезе за плате и додатке	5.968	2.140	2.846	706
232000	Обавезе по основу накнада запосленима			0	0
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе			0	0



234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	1.028	420	473	53
235000	Обавезе по основу накнада у натури			0	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	215	25	97	72
237000	Службена путовања и услуге по уговору			0	0
241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања			0	0
242000	Обавезе по основу субвенција	0	18	18	0
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера			0	0
244000	Обавезе за социјално осигурање	595	8	8	0
245000	Обавезе за остале расходе	742	62	1.784	1.722
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	6.711	0	0	0
252000	Обавезе према добављачима	0	3.771	36.235	32.464
254000	Остале обавезе	6.172	6.326	0	-6.326
291000	Пасивна временска разграничења	7.054	332.595	458.621	126.026
300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	1.314.419	1.623.206	1.794.028	170.822
311000	Капитал	1.205.196	1.362.147	1.532.969	170.822
321000	Утврђивање резултата пословања	109.223	261.059	261.059	0
	УКУПНА ПАСИВА	1.342.904	1.968.571	2.294.110	325.539
352000	Ванбилансна пасива	0		2.135	2.135

А) Обавезе (200000).

Кonto 231000 - Обавезе за плате и додатке. На дан 31.12.2019. године у консолидованом Билансу стања исказане су обавезе за плате и додатке у износу од 2.140 хиљада динара, што је садржано у Билансу стања Предшколске установе, док су остали корисници буџетских средстава, осим Библиотеке „Вук Караџић“ децембарску плату исплатили у децембру 2019. године.

(1) Предшколска установа „Миша Цвијовић“. Обавеза која је евидентирана односи се на други део плате за децембар 2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да Предшколска установа и Дом културе обавезе за нето плате и додатке, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да обавезе евидентирају у тренутку стварања обавезе.

(2) Библиотека Вук Караџић. Обавеза за плату за други део децембра 2019. године износи 321 хиљаду динара и иста није евидентирана у пословним књигама на дан 31.12.2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да Библиотека Вук Караџић у својим пословним књигама није исказала обавезу за други део децембарске плате у износу 321 хиљаду динара, па је и у Консолидованом билансу стања мање исказана обавеза на конту 231000 - Обавезе за плате и додатке за овај износ што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају све обавезе у складу са Правилником.

Кonto 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима. На дан 31.12.2019. године у консолидованом Билансу стања нису исказане обавезе по основу накнада запосленима, јер су измирене све обавезе закључно са децембром 2019. године.

(1) Дом културе је исплатио накнаде за превоз запосленима у 2019. години, али обавезе по основу ових накнада нису евидентирани преко конта 232000, већ су само извршена плаћања евидентирана на конту 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла и то у износу од 313 хиљада динара.



На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:

- Директни буџетски корисници и Предшколска установа „Миша Цвијовић“ обавезе по основу накнада запосленима, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Дом културе је у току 2019. године исплаћивао накнаде за превоз запослених у износу од 313 хиљада динара, које није евидентирао преко групе конта 232000- Обавезе за награде и остале посебне расходе, нити преко групе конта 131000 - Активна временска разграничења, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да обавезе евидентирају у тренутку стварања обавезе; да у току године евидентирају све обавезе;

Конто 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе. На дан 31.12.2019. године у консолидованом Билансу стања нису исказане обавезе за награде и остале посебне расходе, јер су извршене све исплате закључно са децембром 2019. године.

(1) Дом културе је исплатио јубиларне награде запосленима у 2019. години, али обавезе по основу јубиларних награда нису евидентирани преко конта 233000, већ су само плаћања евидентирана на конту 416111 и то у износу од 797 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:

- Директни буџетски корисници и Предшколска установа „Миша Цвијовић“ обавезе за награде и остале посебне расходе, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Дом културе је у току 2019. године исплаћивао јубиларне награде запосленима у износу од 797 хиљада динара, које није евидентирао преко групе конта 233000- Обавезе за награде и остале посебне расходе, нити преко групе конта 131000- Активна временска разграничења, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да обавезе евидентирају у тренутку стварања обавезе; да у току године евидентирају све обавезе;

Конто 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца. На дан 31.12.2019. године у консолидованом Билансу стања исказане су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 420 хиљада динара, што је садржано у Билансу стања Предшколске установе, док су остали корисници буџетских средстава исте исплатили закључно са децембром 2019. године, осим Библиотеке Вук Караџић која није исплатила социјалне доприносе за други део децембра 2019. године.

(1) Предшколска установа. Обавеза која је евидентирана односи се на други део доприноса за децембар 2019. године.

(2) Библиотека Вук Караџић. У пословним књигама Библиотеке „Вук Караџић“ није евидентирана обавеза за социјалне доприносе за други део децембарске плате у износу 53 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да Библиотека Вук Караџић у својим пословним књигама није исказала обавезу за социјалне доприносе за други део децембарске плате у износу 53 хиљаде динара, па је и у Консолидованом билансу стања мање исказана обавеза на нконту 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за овај износ што није у складу са



чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају све обавезе у складу са Правилником.

Кonto 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима. На дан 31.12.2019. године у консолидованом Билансу стања исказане су обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 25 хиљада динара, што је садржано у Билансу стања Предшколске установе.

(1) **Предшколска установа** није евидентирала обавезе за боловање преко 30 дана за четворо запослених, за децембар 2019. године у износу од 72 хиљаде динара, док су све обавезе по основу накнаде за породилјско одсуство, евидентирание закључно са децембром 2019. године.

(2) **Дом културе** је исплатио социјалне помоћи запосленима у 2019. години, али обавезе по основу социјалних помоћи нису евидентирание преко конта 236000, већ су само евидентираниа плаћања преко конта 414314 и 414411 и то у износу од 415 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:

- Директни буџетски корисници и Предшколска установа обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа није евидентирала обавезе за боловање преко 30 дана, за месец децембар 2019. године у износу од 72 хиљаде динара, односно мање су исказане обавезе у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2019. године у овом износу, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Дом културе је у току 2019. године исплаћивао социјалне помоћи запосленима у износу од 415 хиљада динара, које није евидентирао преко групе конта 236000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе, нити преко групе конта 131000 - Активна временска разграничења, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да обавезе евидентирају у тренутку стварања обавезе; да у току године евидентирају све обавезе;

Кonto 237000 - Службена путовања и услуге по уговору. На дан 31.12.2019. године у консолидованом Билансу стања нису исказане обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору.

(1) **Дом културе** је исплатио накнаде за службена путовања запосленима у 2019. години, али обавезе по основу службених путовања нису евидентирание преко конта 237000, већ су само евидентираниа плаћања преко конта 422000, и то у износу од 368 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:

- Директни буџетски корисници и Предшколска установа обавезе за услуге по уговору, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Дом културе је у току 2019. године исплаћивао трошкове за службена путовања у износу од 368 хиљада динара, које није евидентирао преко групе конта 237000- Службена путовања и услуге по уговору, нити преко групе конта 131000- Активна временска разграничења, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да обавезе евидентирају у тренутку стварања обавезе; да у току године евидентирају све обавезе;

Кonto 243300 - Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти. На дан 31.12.2019. године ДКБС и ИКБС нису у консолидованом Билансу стања исказали обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти.

(1) Општинска управа је извршила пренос средстава основним и средњим школама, Центру за социјални рад и Дому здравља у 2019. години, али обавезе по овом основу нису евидентирани преко конта 243300, већ су само евидентирани плаћања преко група конта 463000 и 464000 и то у износу од 146.256 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа у току 2019. године вршила пренос средстава основним и средњим школама, Центру за социјални рад и Дому здравља у износу од 146.256 хиљада динара, који није евидентиран преко групе конта 243300 - Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, нити преко групе конта 131000 - Активна временска разграничења, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да у току године евидентирају све обавезе.

Кonto 244000 - Обавезе за социјално осигурање. На дан 31.12.2019. године у консолидованом Билансу стања исказане су обавезе за социјално осигурање у износу од осам хиљада динара, што је садржано у Билансу стања Општинске управе.

(1) Општинска управа је евидентирала све обавезе за социјално осигурање, закључно са децембром 2019. године. На конту 244231 исказане су обавезе у износу од осам хиљада динара, на име једнократне новчане помоћи једном лицу, за куповину уџбеника, а на основу решења Председника општине.

У току 2019. године обавезе по основу субвенција за пољопривреду евидентирани су преко групе конта 244293 – Обавезе по основу једнократне помоћи из буџета, уместо на конту 242000 – Обавезе по основу субвенција.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:

- Директни буџетски корисници обавезе за социјално осигурање, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је у току 2019. године обавезе по основу субвенција евидентирала преко групе конта 244000- Обавезе за социјално осигурање, уместо преко групе конта 242000- Обавезе по основу субвенција, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да обавезе евидентирају у тренутку стварања обавезе; да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником;

Кonto 245000 - Обавезе за остале расходе. На дан 31.12.2019. године у консолидованом Билансу стања исказане су обавезе за остале расходе у износу од 62 хиљаде динара, што је садржано у Билансу стања Скупштине општине у износу 32 хиљаде динара и код Општинске управе у износу 30 хиљаде динара.

(1) Скупштина општине је евидентирала све обавезе за остале расходе, закључно са децембром 2019. године. На конту 245194 исказане су обавезе у износу од 32 хиљаде динара, на име финансирања политичких странака, а на основу решења Председника општине.



(2) Општинска управа је евидентирала све обавезе за остале расходе, закључно са децембром 2019. године. На конту 245411 исказане су обавезе у износу од 30 хиљаде динара, по основу накнада штете физичким лицима, услед угинућа домаћих животиња. На конту 245000 мање су исказане обавезе у укупном износу од 182 хиљаде динара, на име накнаде штете једном лицу, настале услед елементарне непогоде и на име накнаде трошкова управног спора за једно лице, јер су евидентиране обавезе искњижене без валидне документације.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:

- Директни буџетски корисници обавезе за остале расходе, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је у току 2019. године обавезе по основу субвенција евидентирала преко групе конта 245000 - Обавезе за остале расходе, уместо преко групе конта 242000 - Обавезе по основу субвенција, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа није евидентирала обавезе по основу накнаде штете и накнаде трошкова управног спора, у укупном износу од 182 хиљаде динара, односно мање су исказане обавезе у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2019. године у овом износу, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да обавезе евидентирају у тренутку стварања обавезе, да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником и да у току године евидентирају све обавезе.

Конто 252100 - Добављачи у земљи. На дан 31.12.2019. године у консолидованом Билансу стања исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 3.771 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Председник општине у износу 25 хиљада динара, (2) Општинска управа у износу од 2.326 хиљада динара, (3) Предшколска установа у износу од 489 хиљада динара, (4) Дом културе у износу од 876 хиљада динара и (5) Музеј у износу од 55 хиљада динара.

(1) Директни корисници су евидентирали све обавезе према добављачима, закључно са децембром 2019. године. За директне кориснике не воде се помоћне књиге за сваког директног корисника посебно, већ су све обавезе евидентиране у оквиру једног директног корисника Општинске управе.

(2) Предшколска установа није евидентирала све обавезе према добављачима на дан 31.12.2019. године, и то обавезе у износу од 551 хиљаду динара динара које се односе на рачуне за струју и намирнице.

(3) Дом културе је због неправилног евидентирања авансних плаћања на конту добављача, као и неевидентирања фактура за извршена авансна плаћања (након извршења услуга) у складу са Уредбом, у пословној евиденцији код појединих добављача евидентирао дуговни салдо, па се нисмо могли уверити у стварно стање обавеза према добављачима.

(4) Библиотека „Вук Караџић“ није евидентирала све обавезе према добављачима на дан 31.12.2019. године и то обавезе за сталне трошкове у износу од 176 хиљада динара.

(5) Месне заједнице Селашница, Расно, Пријепоље, Коловрат, Ивање, Звијезд и Бродарево нису евидентирале све обавезе према добављачима на дан 31.12.2019. године у укупном износу од 53 хиљаде динара, највише по основу рачуна за сталне трошкове за децембар 2019. године и то: (1) Месна заједница Селашница у износу од две хиљаде динара, (2) Месна заједница Расно у износу од две хиљаде динара, (3) Месна заједница Пријепоље у износу од 31 хиљаду динара, (4) Месна заједница Коловрат у износу од



девет хиљада динара, (5) Месна заједница Ивање у износу од две хиљаде динара, (6) Месна заједница Звијезд у износу од хиљаду динара и (7) Месна заједница Бродарево у износу од шест хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:

- Директни буџетски корисници и Дом културе део обавеза према добављачима у земљи, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Дом културе је због неправилног евидентирања авансних плаћања на конту добављача, као и неевидентирања фактура за извршена авансна плаћања (након извршења услуга), у пословној евиденцији код појединих добављача евидентирао дуговни салдо;
- За директне кориснике буџета општине Пријепоље не воде се помоћне књиге за сваког директног корисника посебно, што није у складу са чланом 12. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа није евидентирала све обавезе према добављачима у износу од 551 хиљаду динара, односно мање су исказане обавезе у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2019. године у овом износу, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Библиотека није евидентирала све обавезе према добављачима за сталне трошкове у износу од 176 хиљада динара, односно мање су исказане обавезе у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2019. године у овом износу, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Месне заједнице су мање исказала обавезе према добављачима на дан 31.12.2019. године, у укупном износу од 53 хиљаде динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да обавезе евидентирају у тренутку настанка обавезе у складу са Уредбом; да воде помоћне књиге за сваког директног корисника посебно; да у току године евидентирају све обавезе;

Усаглашавање стања са добављачима путем конфирмација

Табела број 41: Усаглашавање стања путем конфирмација

у 000 динара

Р.Б	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону 4	Потврђено стање за колону 4	Више исказано за колону 4	Мање исказано за колону 4
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	24	16	2.192	12.658	78	10.544
2.	Предшколска установа	16	14	462	725	30	293
3.	Туристичка организација	13	4	0	30	0	30
4.	Дом културе	21	8	264	1.159	7	902
5.	Библиотека	11	8	0	7	0	7
6.	Музеј	8	2	16	16	0	0
	УКУПНО:	93	52	2.934	14.595	115	11.776

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација да су у пословним књигама обавезе према добављачима више односно мање исказане, и то: (1) код Општинске управе више исказане у износу од 78 хиљада динара и мање исказане у износу од 10.544 хиљаде динара, (2) код Предшколске установе више исказане у износу од 30 хиљада динара и мање исказане у износу од 293 хиљаде динара, (3) код Туристичке организације мање исказане у износу од 30 хиљада динара, (4) код Дома културе више исказане у износу од седам хиљада динара и мање исказане у износу од



902 хиљаде динара, (5) код Библиотеке мање исказане у износу од седам хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.

Кonto 254100 - Обавезе из односа буџета и буџетских корисника. На дан 31.12.2019. године у консолидованом Билансу стања исказане су обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 5.941 хиљада динара, што је садржано у Билансу стања Предшколске установе.

(1) Предшколска установа „Миша Цвијовић“.

На *конту 254111И* исказане су обавезе у износу од 1.540 хиљада динара по Решењу Пореске управе број 084-47-03-00278/2016-Ј4Ц04 од 30.11.2016. године, због незапошљавања особе са инвалидитетом за период од 1.9.2014. године до 30.9.2016. године.

Кonto 254111Р – Обавезе према буџету. Исказана је обавеза у износу 4.401 хиљаду динара за учешће у економској цени боравка деце. Евидентирање потраживања од родитеља за услугу боравка деце у установи, извршено је одобрењем конта 254000 – остале обавезе, уместо 291000 Пасивна временска разграничења.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:

- Приликом евидентирања потраживања од родитеља за услугу боравка деце у Установи, извршено је евидентирање у износу од 4.401 хиљаду динара на конту 254000- Остале обавезе уместо на конту 291000 - Пасивна временска разграничења, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Предшколска установа је обавезе по основу незапошљавања особе са инвалидитетом у износу 1.540 хиљада динара евидентирала на групи конта 254000- Остале обавезе, уместо на групи конта 245000- Обавезе за остале расходе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником;

Кonto 254900 - Остале обавезе из пословања. На дан 31.12.2019. године у консолидованом Билансу стања су исказане остале обавезе из пословања у износу од 385 хиљада динара, што је садржано у Билансу стања Предшколске установе.

(1) Предшколска установа „Миша Цвијовић“ је евидентирала све остале обавезе из пословања, закључно са децембром 2019. године. На конту 254911 – Обавезе по судским и административним забранама, исказане су обавезе у износу од 385 хиљада динара, које се односе на обавезе по основу обустава од плате запослених за децембар 2019. године, и то административне забране за потрошачке кредите запослених (кредити, синдикалне чланарине и остале обуставе).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа обавезе по основу обустава од плата запослених за децембар 2019. године у износу 385 хиљада динара евидентирала на групи конта 254000 - Остале обавезе, уместо на групи конта 231000 - Обавезе за плате и додатке, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником; **Конто 291000 - Пасивна временска разграничења, конто 291000.** На дан 31.12.2019. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали за пасивна временска разграничења у износу од 332.595 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Општинска управа у износу од 330.537 хиљада динара, (2) Предшколска установа у износу од 297 хиљада динара и (3) Дом културе у износу од 1.761 хиљада динара.

Општина Пријепоље је дана 15.8.2017. године закључила Уговор број: 410-23/17-7 са „Јавна расветљава“ дд, Љубљана, за набавку, испоруку и монтажу ЛЕД светиљки и опреме за управљање осветљењем, по спроведеном поступку јавне набавке. Вредност уговора је 71.397 хиљада динара са ПДВ-ом, односно 578.111,69 € са ПДВ-ом. У току 2019. године плаћено је 18.929 хиљада динара, док је укупно по овом уговору на дан 31.12.2019. године плаћено 36.706 хиљада динара. Преостала обавеза по уговору на дан 31.12.2019. године износи 31.684 хиљада динара и евидентирана је на конту 291000 - Пасивна временска разграничења.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:

- У Консолидованом билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2019. године исказан је износ од 31.684 хиљада динара на конту 291000 - Пасивна временска разграничења, по рачуну број: 2-2018 од 14.9.2018. године за ЛЕД расвету, уместо на конту 252000 - Обавезе према добављачима, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Обавеза по рачуну за ЛЕД расвету, није евидентирана у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником; да обавезе евидентирају у тренутку стварања обавезе;

Ризик

Уколико се обавезе не евидентирају у тренутку стварања обавезе, постоји ризик да у билансу стања неће бити евидентирани све обавезе у текућој буџетској години. Неевидентирањем свих обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација. Уколико се обавезе не евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, постоји ризик да ће се обавезе евидентирати супротно позитивним законским прописима. Уколико се не изврши усаглашавање стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза, јавља се ризик вишег односно мањег исказивања обавеза у текућој буџетској години.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље: (1) да обавезе евидентирају у тренутку стварања обавезе; (2) да у току године евидентирају све обавезе; (3) да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником; (4) да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза;



Б) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (300000).

Капитал (311000). Општина Пријепоље је исказала укупни капитал у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2019. године у износу 1.362.147 хиљада динара.

Конто 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима. У Консолидованом Билансу стања нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у укупном износу 1.354.556 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања: (1) Општинске управе у износу од 801.266 хиљада динара, (2) Предшколске установе у износу од 69.062 хиљаде динара, (3) Дома културе у износу од 30.664 хиљада динара, (4) Библиотеке „Вук Караџић“ у износу од 35.334 хиљада динара, (5) Туристичке организације у износу од 2.905 хиљада динара, (6) Музеја у Пријепољу у износу 74.069 хиљада динара и (7) месних заједница у износу од 341.256 хиљада динара. У консолидованом билансу стања Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи (конто 010000) исказана је у износу 1.354.547 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у активи биланса стања на дан 31.12.2019. године исказана вредност Нефинансијске имовине у сталним средствима у износу 1.354.547 хиљада динара, док су у пасиви за наведени облик имовине исказани извори средстава у износу 1.354.556 хиљада динара и самим тим није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од девет хиљада динара, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у пасиви у складу са Правилником.

Конто 311200 - Нефинансијска имовина у залихама. У Консолидованом Билансу стања нефинансијска имовина у залихама исказана је у укупном износу 3.182 хиљаде динара, што је садржано у Билансима стања: (1) Општинске управе у износу од 2.520 хиљада динара, (2) Предшколске установе у износу од 649 хиљада динара и (3) месних заједница у износу 13 хиљада динара. У консолидованом билансу стања Нефинансијска имовина у залихама у активи (конто 010000) исказана је у износу 3.190 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у активи биланса стања на дан 31.12.2019. године исказана вредност Нефинансијске имовине у залихама у износу 3.190 хиљада динара, док су у пасиви за наведени облик имовине исказани извори средстава у износу 3.182 хиљаде динара и самим тим није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од осам хиљада динара, што је супротно одредбама 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у залихама у активи са изворима у пасиви у складу са Правилником.

Конто 311400 - Финансијска имовина. У консолидованом Билансу стања финансијска имовина је исказана у укупном износу 4.408 хиљада динара, што је садржано у билансу стања Општинске управе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је због мање исказане вредности нефинансијске и финансијске имовине општине Пријепоље,



код директних и индиректних корисника буџетских средстава, у консолидованом билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2019. године мање исказана вредност капитала у износу од 170.822 хиљаде динара;

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да финансијску и нефинансијску имовину евидентирају у складу са Правилником.

Конто 321121 - Вишак прихода и примања –суфицит. У консолидованом билансу стања исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу 261.059 хиљада динара.

Конто 351000 - Ванбилансна актива/ Конто 352000 – Ванбилансна пасива. Ова позиција у консолидованом билансу стања није исказана. Општинска управа није евидентирала примљена средства обезбеђења у ванбилансној евиденцији у укупном износу од 2.135 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа није ванбилансно евидентирала примљену меницу за отклањање грешака у гарантном року по основу Уговора број 410-33-05/2019-08 дана 19.6.2019. године у износу од 104 хиљаде динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа није ванбилансно евидентирала примљену меницу за добро извршење посла по основу Уговора број 410-39-08/2019-02 од 12.8.2019. године у износу од 179 хиљада динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа није ванбилансно евидентирала примљену меницу за отклањање грешака у гарантном року по основу Уговора број 410-20-09/2019-08 дана 22.10.2019. у износу од 579 хиљада динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа није ванбилансно евидентирала примљену меницу као средство обезбеђења за повраћај аванса по основу Уговора број 410-21-12/2019-07 од 15.10.2019. године у износу од 896 хиљада динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа није ванбилансно евидентирала примљену меницу за отклањање грешака у гарантном року по основу Уговора број 410-07/2019-10 од 1.11.2019. године у износу од 225 хиљада динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа није ванбилансно евидентирала примљену банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року по основу Уговора број 410-01-21/2018-09 од 3.1.2019. године у износу од 152 хиљаде динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да примљена средства обезбеђења евидентирају у ванбилансној евиденцији.

Ризик

Неевидентирањем пословних промена у складу са Правилником, као и погрешним исказивањем позиција у билансу стања постоји ризик да није успостављена равотежа између имовине у активи и извора у пасиви, као и ризик од погрешног исказивања вредности у финансијским извештајима. Уколико се настави са неевидентирањем примљених средстава обезбеђења у складу са Правилником постоји ризик потцењивања вредности билансних позиција.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да: (1) изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама у активи са изворима у пасиви у складу са Правилником и (2) евидентирају примљена средства обезбеђења у складу са Правилником.

3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1 - 31.12.2019. године (Образац 3).

Табела број 42: Извештај о капиталним издацима и примањима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
	ПРИМАЊА	0	0	4.420	4.420
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0	4.325	4.325
810000	Примања од продаје основних средстава	0	0	614	614
840000	Примања од продаје природне имовине	0	0	3.711	3.711
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	0	95	95
910000	Примања од задуживања	0	0	0	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине	0	0	95	95
	ИЗДАЦИ	109.067	181.176	195.081	13.905
500000	Издаци за нефинансијску имовину	109.067	181.176	195.081	13.905
510000	Основна средства	109.067	181.176	188.847	7.671
520000	Залихе	0	0	0	0
540000	Природна имовина	0	0	6.234	6.234
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0	0	0	0
610000	Отплата главнице	0	0	0	0
620000	Набавка финансијске имовине	0	0	0	0
	Мањак примања	-109.067	-181.176	-190.661	-9.485

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општина Пријепоље је у Извештају о капиталним издацима и примањима мање исказала примања за 4.420 хиљада динара, јер су неправилно исказана примања класе 800000 – примања од продаје нефинансијске имовине и класе 900000 - примања од задуживања и продаје финансијске имовине на контима класе 700000 – Текући приходи (што је ближе објашњено у тачки 3.1.1);
- Општина Пријепоље је у Извештају о капиталним издацима и примањима мање исказала издатке за нефинансијску имовину за 13.905 хиљада динара, јер су неправилно исказани расходи и издаци на контима класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину (што је ближе објашњено у тачкама 3.1.2 и 3.1.3);
- Општина Пријепоље је у Извештају о капиталним издацима и примањима мање исказала Мањак примања за 9.485 хиљаду динара у односу на налаз ревизије;

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем примања и издатака, јавља се ризик од погрешног обелодањивања позиција у Билансу о капиталним издацима и примањима.



Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да мањак/вишак примања исказују у тачном износу

3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1-31.12.2019. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.152.915 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.008.995 хиљада динара, тј. вишак новчаних прилива у износу од 143.920 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 261.059 хиљада динара.

Табела број 43: Извештај о новчаним токовима

у 000 динара

Број конта	Опис	Износ	
		Претходна година	Текућа година
	Новчани приливи	923.542	1.152.915
700000	Текући приходи	923.542	1.152.915
710000	Порези		438.869
730000	Донације, помоћи и трансфери	2.003	653.219
740000	Други приходи	5.438	59.110
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	928	1.717
790000	Приходи из буџета	915.173	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	0
	Новчани одливи	911.365	1.008.995
400000	Текући расходи	802.298	827.819
410000	Расходи за запослене	190.692	226.740
420000	Коришћење услуга и роба	197.354	206.813
450000	Субвенције	49.377	38.988
460000	Донације, дотације и трансфери	195.103	169.574
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	37.578	43.852
480000	Остали расходи	132.194	141.852
500000	Издаци за нефинансијску имовину	109.067	181.176
510000	Основна средства	109.067	181.176
600000	Издаци за отплату главнице и набавку фин. имовине	0	0
	Вишак новчаних прилива	12.177	143.920
	Мањак новчаних прилива		
	Салдо готовине на почетку године	5.304	116.885
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуна	923.542	1.153.169
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		254
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуна	911.365	1.008.995
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
	Салдо готовине на крају године	17.481	261.059

У обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовим утврђени су кориговани приливи за примљена средства у износу од 1.153.169 хиљада динара и кориговани одливи за исплаћена средства у износу од 1.008.995 хиљада динара, што са салдом готовине на почетку године у износу од 116.885 хиљада динара, чини салдо готовине на крају године у износу од 261.059 хиљада динара.

У Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора Општине Пријепоље код Управе за трезор на дан 31.12.2018. године, евидентиран је износ од 116.885 хиљада динара, док је стање салда готовине на крају 2018. године у Консолидованом извештају о новчаним токовима општине Пријепоље за 2018. годину евидентирано у износу 17.481 хиљаду динара.

У Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора Општине Пријепоље код Управе за трезор на дан 31.12.2019. године, евидентиран је износ од 261.078 хиљада динара, што је више за 19 хиљада у односу на стање салда готовине на крају 2019. године у Консолидованом извештају о новчаним токовима општине Пријепоље (више објашњено у тачки 3.3.2 – Актива, конто 121100 – Жиро и текући рачуни).



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на крају претходне године (2018. година) унет је износ 17.481 хиљаду динара, док је према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Пријепоље код Управе за трезор на дан 31.12.2018. године, евидентиран износ од 116.885 хиљада динара, односно Салдо готовине на крају 2018. године утврђен је у мањем износу за 99.404 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- У Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци ОП 4436 колоне 5 Салдо готовине на почетку године (2019. године) унет је износ 116.885 хиљада динара који одговара стању на Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Пријепоље код Управе за трезор на дан 31.12.2018. године, али није у складу са ознаком ОП 4442 колоне 4 Салдо готовине на крају године (2018. године);
- У обрасцу 4 - консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године Салдо готовине на крају 2019. године исказан је у мањем износу за 19 хиљада динара у односу на стање на Консолидованом рачуну трезора, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

Ризик

Мањим исказивањем салда готовине јавља се ризик од потцењивања наведене позиције у финансијском извештају. Уколико се ставке у Извештају о новчаним токовима не уносе у складу са Правилником јавља се ризик од погрешног утврђивања салда готовине на крају извештајног периода.

Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима општине Пријепоље да салдо готовине утврде и прикажу у износу који одговара стању на консолидованом рачуну трезора

3.6. Остали делови завршног рачуна

1) Извештај о великим одступањима између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

Општина Пријепоље је образложила одступања код мање извршених расхода и издатака у односу на средства одобрена Одлуком о буџету, као и код одобрених, а неизвршених расхода и издатака.

Табела број 44: Извештај о великим одступањима између одобрених средстава и извршења у 000 динара

Екон. Клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код буџетских корисника	Разлике	%
1	2	3	4	5 (3-4)	6 (4/3)
41	Расходи за запослене	253.340	226.740	26.600	89,50
42	Коришћење услуга и роба	290.119	206.813	83.306	71,29
45	Субвенције	41.725	38.988	2.737	93,44
46	Донације, дотације и трансфери	195.139	169.574	25.565	86,90
47	Социјално осигурање и социјална заштита	49.617	43.852	5.765	88,38
48	Остали расходи	163.970	141.852	22.118	86,51
51	Основна средства	345.756	181.176	164.580	52,40
	Укупно	1.339.666	1.008.995	330.671	75,32

У Нацрту одлуке о завршном рачуну достављено је образложење одступања у реализацији расхода и издатака према економској и програмским класификацијама.



Табела број 45: Одступања у реализацији планираних средстава буџета у 000 динара

Екон. клас.	Опис	Корисник	Програмска активност/ пројекат	Одобрена средства из буџета	Извршење код буџетских корисника	Разлике
411	Плате и додаци запослених	Општинско веће	0002 – Програм 16	7.482	5.160	2.322
411	Плате и додаци запослених	Општинска управа	0001 – Програм 15	70.973	60.232	10.740
511	Зграде и грађевински објекти – Реконструкција зграде	Општинска управа	0001 – Програм 15	16.000	5.592	10.408
512	Машине и општрема	Општинска управа	0001 – Програм 15	16.200	6.640	9.560
425	Текуће поправке и одржавање	Општинска управа	0002 – Програм 7	41.757	8.203	33.553
511	Зграде и грађевински објекти – инвестиције	Општинска управа	0002 – Програм 7	235.908	117.264	118.643
512	Машине и општрема	Општинска управа	0002 – Програма 7	8.000	3.655	4.345
463	Трансфери ост нивоима власти	Општинска управа	0001 – Програм 11	22.125	15.980	5.805
472	Накнаде за социјалну заштиту	Општинска управа	0006 – Програм 15	41.400	37.551	3.848
423	Услуге по уговору	Општинска управа	0002 – Програм 1	14.470	6.030	8.269
463	Капитални трансфери ост. нивоима власти – Осн. школе	Општинска управа	0001 – Програм 9	90.299	80.903	9.395

2) Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

А) Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.

Табела број 46: Домаће донације

у 000 динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неуτροшена средства из претходних год. (изв 15)	Домаће донације (изв 08)	Утрошено	Неуτροшена средства	Потписан уговор
1.	2.	3.	4.	5.	6.
ПУ „Миша Цвијовић“	0	96	96	0	да
УКУПНО	0	96	96	0	

У Извештају о извршењу буџета Обрасцу – 5, економска класификација 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица из донација исказан је износ од 96 хиљада динара и то на конту 744100 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица.

Б) Кредити домаћих пословних банака.

Према писаном извештају о кредитима и извршеним отплатама кредита општина Пријепоље се током 2019. године није задуживала и нема кредитних обавеза.

3) Извештај о коришћењу средстава из сталне и текуће буџетске резерве у 2019. години

У групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према решењу о употреби средстава сталне и текуће резерве.

А) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2019. години.

Одлуком о буџету општине Пријепоље за 2019. годину планирана су средства сталне буџетске резерве у износу од 3.600 хиљада динара, односно 0,3% а у току 2019. године распоређено је 2.639 хиљада динара по решењу Општинског већа број 403-1876/19 од 9.10.2019. године и то на економску класификацију 484111 – Накнада штете за повреде услед елементарних непогода. Средства су утрошена за финансирање радова на санитарној депонији због пожара, услед кога је у општини проглашена ванредна ситуација. У Одлуци о завршном рачуну приказана су неуτροшена средства сталне резерве у износу од 961 хиљаду динара.

Б) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2019. години.

Одлуком о буџету општине Пријепоље за 2019. годину планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 48.000 хиљада динара, односно 3,97%. У 2019. години урађено је 24 решења за распоређивање средстава текуће буџетске резерве којима је укупно прерасподељено средстава у износу од 42.089 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну приказана су неуτροшена средства текуће резерве у износу од 5.911



хиљада динара. У Нацрту одлуке о завршном рачуну буџета општине Пријепоље дат је табеларни преглед коришћења средстава текуће буџетске резерве.

Табела број 47: Средства текуће буџетске резерве

у 000 динара

РБ	Разд-ео	Ф-ја	Програм. акт/прој	Ек. кл.	Решење број	Опис	Износ
1	2	133	5	414	403-2492/19	Отварањенове позиције	67
2	3	110	2	416	403-2090/19	Недостајућа средства за јубиларне награде	400
3	4	330	4	465	403-2252/19	Недостајућа средства на позицији	25
4	5	130	1	483	403-1166/19	Новчане казне и пенали	10.000
5	5	130	1	483	403-1573/19	Новчане казне и пенали	5.000
6	5	130	1	483	403-1737/19	Новчане казне и пенали	5.000
7	5	130	1	511	403-1202/19	Недостајућа средства за зграде и грађ. објекте	1.000
8	5	070	6	472	403-2447/19	Вантелесна оплодња	1.100
9	5	451	2	423	403-1614/19	Средства за ЈН Услуге чишћења снега	1.500
10	5	451	2	425	403-1744/19	Поправка путева	4.266
11	5	451	2	425	403-1848/19	Поправка путева	350
12	5	912	1	463	403-1384/19	ОШ „Свети Сава” превоз ученика	530
13	5	912	1	463	403-2056/19	ОШ „Бошко Буха” Ивање	590
14	5	912	1	463	403-1923/19	ОШ „Валтер” грејање	3.035
15	5	912	1	463	403-2464/19	ОШ „Свети Сава” - катао	275
16	5	911	1	512	403-1990/19	Дечији вртић - катао	1.050
17	5	473	1	423	403-1374/19	Туристичка о. Манифестација-косачка моба	100
18	5	620	2	423	403-881/19	Пројектна док.спортске сале Коловрат	3.000
19	5	620	2	423	06-67/19	Пројектна док.спортске сале Коловрат	300
20	5	160	2	421	403-1323/19	Трошкови плат.промета код МЗ	60
	5	160	2	426	403-1323/19	Недостајућа сред. за алат и инв. код МЗ	90
21	5	160	2	425	403-1922/19	Недост.сред.за ПДВ код МЗ Дренова, Ивање и Јабука	551
22	5	160	2	425	403-1740/19	Средства за ПДВ МЗ Сељашница	100
23	5	160	2	484	403-390/19	Накнаде штете за елементарне непогоде	1.300
	5	160	2	426		МЗ Тоци и Дренова набавка горива	800
24	5	160	2	421	06-087/19	Расвета недовољно планирана средства	1.600
							42.089

4) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

На основу увида у Нацрт Одлуке о завршном рачуну општине Пријепоље за 2019. годину општина није издавала гаранције.

4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанка расхода учинити извеснијим.

1) Општинско правобранилаштво. Општина Пријепоље формирала је општинско правобранилаштво и у поступцима пред судовима, управним и другим надлежним органима, општину заступа правобранилац. Скупштина општине Пријепоље донела је Одлуку о општинском правобранилаштву општине Пријепоље број: 020-44/18 од 14.3.2018. године.

У наредним табелама дат је преглед свих судских спорова према врсти судског спора када је општина Пријепоље тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац или извршни дужник), као и потраживања од фирми у стечају.

Табела број 48 : Потенцијалне обавезе- општина тужена

у 000 динара

Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	РЕШЕНИ СПОРОВИ		ТРОШКОВИ	
			Добијени	Изгубљени	Трошкови досуђени странци коју заступа ОП	Трошкови досуђени противној странци
Износ	138.905	132.414	-	6.491	-	1.717
Број спорова	150	88	-	62	-	61



Против општине Пријепоље покренуто је 150 судских спорова, чији је укупан износ главног дуга 138.905 хиљада динара. Од наведеног броја спорова: (1) 9 спорова се односи на накнаду штете за фактичку експропријацију, (2) 129 спорова се односи на накнаду материјалне и нематеријалне штете услед пада, уједа паса, оштећена ствари и слично, (3) један спор је покренут ради утврђивања, чинидбе и исплате накнаде за заузето земљиште, (4) један спор је покренут ради утврђења права својине и права корисника земљишта, (5) осам спорова је покренуто ради дуга, (6) један спор ради стицања без основа и (7) један ради извршења на основу веродостојне исправе.

Општина је закључила седам вансудских поравнања за накнаду материјалне и нематеријалне штете у укупном износу од 1.660 хиљада динара.

Општина Пријепоље нема потенцијалних обавеза у споровима у којима се јавља у својству тужиоца, нити у споровима покренутим за наплату потраживања од фирми у стечају на дан 31.12.2019. године.

Табела број 49: Преглед значајних спорова

у 000 динара

Странка	Основ спора	Вредност спора	Ток поступка
„Сатић Компани“ д.о.о.	Општина тужена за накнаду стварне штете и измакле користи	105.003	У току
ГР „Ровчанин – инжењеринг“	Општина тужена за накнаду стварне штете и измакле користи	3.002	У току
Лабуд Плус д.о.о.	Општина тужена ради накнаде измакле користи	1.120	У току

Тужилац „Сатић Компани“ д.о.о. Пријепоље поднео је дана 17.7.2018. године Привредном суду у Ужицу тужбу против општине Пријепоље, ради накнаде стварне штете и измакле користи у износу од 105.003 хиљада динара. Тужба је поднета из разлога што је Споразумом број: 351-371/08 од 24.4.2015. године, који су закључиле наведене странке, било предвиђено да тужилац део кп. бр. 1429/3 на којој се налазе електрични каблови и водови топловода уступи туженој, а да тужена тужиоцу уступи део кп. бр. 1440/1 КО Пријепоље, уз обавезу тужиоца да изврши препарцелацију те парцеле и уступи је туженој. С обзиром да тужена није поступила у складу са споразумом, према наводима из тужбе, тужилац је претрпео стварну штету у износу од 5.003 хиљаде динара и измаклу корист у износу од 100.000 хиљада динара. Пресудом Привредног суда у Ужицу посл. број: 2.П.212/2018 од 13.5.2019. године, тужбени захтев је одбијен као неоснован.

Тужилац ГР „Ровчанин–инжењеринг“ поднео је дана 1.7.2019. године Привредном суду у Ужицу тужбу против општине Пријепоље, ради накнаде стварне штете и измакле користи у износу од 3.002 хиљада динара. Тужба је поднета јер је према наводима из исте, тужилац претрпео штету раскидом Уговора о јавној набавци радова: извођење грађевинских и грађевинско-занатских радова, на санацији дела зграде општине Пријепоље и то кривицом тужене, која тужиоцу није омогућила извођење предметних радова, јер га није увела у посао у складу са уговором. Тужилац је претрпео стварну штету у износу од 660 хиљада динара и измаклу корист у износу од 2.342 хиљаде динара. Спор је у току пред наведеним судом.

Тужилац „Лабуд Плус“ д.о.о. Пријепоље поднео је дана 19.4.2019. године Привредном суду у Ужицу тужбу против општине Пријепоље, ради накнаде измакле користи у износу од 1.120 хиљада динара. Тужба је поднета јер је према наводима из исте, тужиоцу измакла корист у наведеном износу, раскидом шест Уговора о санацији и поправци путних праваца, и то кривицом тужене, која тужиоцу није омогућила извођење предметних радова, јер га није увела у посао у складу са уговором. Пресудом Привредног суда у Ужицу посл. број: П.104/ 2019 од 30.12.2019. године усвојен је тужбени захтев, па се тужена обавезује да тужиоцу на име измакле користи исплати износ од 1.039 хиљада динара, са законском затезном каматом почев од 30.12.2019. године.



5. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности:

Председник општине је формирао више комисија чији су чланови запослени и ангажована лица, а чији је задатак обављање послова из делокруга рада корисника буџетских средстава, а да накнада није предвиђена посебним законима и по том основу је запосленима исплаћено 162 хиљаде динара, док је ангажованим лицима исплаћено 139 хиљада динара;

Општинско веће исплатило је 1.430 хиљада динара запосленима, изабраним и постављеним лицима који су чланови 20 различитих комисија или савета, а чији је задатак обављање послова из делокруга рада корисника буџетских средстава, док накнада за рад није предвиђена посебним законима и по истом основу ангажованим лицима исплаћено је 191 хиљаду динара;

Општинска управа: Са раздела Општинске управе исплаћено је 511 хиљада динара запосленима, који су чланови различитих комисија или радних тела, а чији је задатак обављање послова из делокруга рада корисника буџетских средстава, док накнада за рад није предвиђена посебним законима и по истом основу је ангажованим лицима исплаћено 107 хиљада динара;

- Приликом обрачуна и исплате плате за најмање три лица неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног (возачи путничких возила III степен стручне спреме са 11,15 уместо 8,53, млађи сарадник, коефицијент 13,51);

- Најмање 33 запослених и то са средњом и нижом стручном спремом на пословима матичара, заменика матичара, возача, програмера, урбанизама и грађевинарства, доставе поште, писарнице и другим је у свим месецима у 2019. години имало увећање плате од 10% (као додатни коефицијент), уместо да им је увећна основица по Закључку Владе по основу квалитета и резултата рада;

- Општинска управа је извршила исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја за 20 лица ангажованих по основу уговора ван радног односа у износу 444 хиљада динара;

Предшколска установа: Приликом обрачуна и исплате плате за најмање два лица неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног (медицинској сестри на превентивној здравственој заштити увећана је зарада за 5%, Домар/мајстор одржавања са III степеном стручне спреме коефицијент 8,72, уместо 8,23);

- За исплату зарада запосленима у предшколској установи коришћена је основица за обрачун и исплату плате у бруто износу (вишем износу) од основице која је прописана Закључком Владе Републике Србије;

Дом културе: У току целе 2019. године секретару Дома културе исплаћено је увећање зараде од 20%, (стимулација) по основу Одлуке директора;

- У току 2019. године Дом културе је за обрачун зарада користио бруто основицу за обрачун плате и она није била у складу са основицом која је прописана Закључком Владе РС и то за јануар 2019. коришћена је бруто основица у износу **5.620,00** уместо нето основице 2.957,16 динара која је прописана за установе културе;



Библиотека Вук Караџић: У току 2019. године Библиотека Вук Караџић је користила бруто основницу за обрачун плате и она није била у складу са основицом која је прописана Закључком Владе РС и то за јануар 2019. коришћена је бруто основица у износу **4.900,00** динара уместо нето основице 2.957,16 динара која је прописана за установе културе;

Музеј у Пријепољу: Музеј у Пријепољу је до новембра. месеца 2019. године користио бруто основницу за обрачун плате у износу **4.700,00** динара није била у складу са нето основицом у износу 2.957,16 динара која је прописана за установе културе Закључком Владе РС;

Туристичка организација: За исплату зарада запосленима у Туристичкој организацији коришћена је основица за обрачун и исплату плате у бруто износу односно у већем износу од основице која је прописана Закључком Владе Републике Србије.





ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
ОПШТИНЕ ПРИЈЕПОЉЕ ЗА 2019. ГОДИНУ**





САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године - Образац 1.....	181
2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	190
3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3	200
4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	205
5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	217





1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године - Образац 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 6 8 0 9						0 6 7 8 9 1 9																												
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
РАЧУН ТРЕЗОРА

СЕДИШТЕ ПРИЈЕПОЉЕ МАТИЧНИ БРОЈ 06789919

ПИБ 100809636 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-6640-93

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2019. године до 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)	1,200,737	1,519,577	161,840	1,357,737
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1,197,995	1,513,351	158,804	1,354,547
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	458,901	601,293	146,142	455,151
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	414,469	491,780	86,125	405,655
1005	011200	Опрема	37,048	102,022	59,854	42,168
1006	011300	Остале некретности и опрема	7,384	7,491	163	7,328
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	10,018	10,018		10,018
1012	014100	Земљиште	10,018	10,018		10,018
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	677,578	835,685		835,685
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	675,817	833,675		833,675



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	1,761	2,010		2,010
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	51,498	66,355	12,662	53,693
1019	016100	Нематеријална имовина	51,498	66,355	12,662	53,693
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	2,742	6,226	3,036	3,190
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвође				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	2,742	6,226	3,036	3,190
1026	022100	Залихе ситног инвентара	302	1,748	1,499	249
1027	022200	Залихе потрошног материјала	2,440	4,478	1,537	2,941
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	142,167	610,834		610,834
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	4,461	4,408		4,408
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	4,461	4,408		4,408
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	4,441	4,398		4,398
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	20	10		10
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)	120,303	566,373		566,373
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	109,224	261,060		261,060
1051	121100	Жиро и текући рачуни	109,223	261,059		261,059
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	1	1		1
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	10,997	305,189		305,189
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	10,997	305,189		305,189
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	82	124		124
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	82	124		124
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	17,403	40,053		40,053
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	17,403	40,053		40,053
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	17,352	8,369		8,369
1071	131300	Остала активна временска разграничења	51	31,684		31,684
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1,342,904	2,130,411	161,840	1,968,571
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				



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)	28,485	345,365
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)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинства 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)	7,211	2,585
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	5,968	2,140
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	4,457	1,396
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	332	242
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	830	353
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	305	130
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	44	19
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	1,028	420
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	712	290
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	305	130
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	11	
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)	215	25
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	136	13
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	10	2
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	48	7
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	19	3
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	2	
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
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		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		



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)	1,337	88
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)		18
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		18
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)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	595	8
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	595	8
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	742	62
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	33	32
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	674	
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		30
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	35	
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	12,883	10,097
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	6,711	
1200	251100	Примљени аванси	6,711	
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧНИМА (1204 + 1205)		3,771
1204	252100	Добављачи у земљи		3,771
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	6,172	6,326
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	6,164	5,941
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	8	385
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	7,054	332,595
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	7,054	332,595
1214	291100	Разграничени приходи и примања	83	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	6,776	124
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	195	300,614
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		31,857
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1,314,419	1,623,206
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1,205,196	1,362,147
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1,205,196	1,362,147
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1,197,998	1,354,556
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	2,736	3,182
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	4,462	4,408
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		1
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	109,223	261,059
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1,342,904	1,968,571
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 24.06 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац





2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																												Образац 2									
7	5	2	0	6	8	0	9	0	6	7	8	9	9	1	9	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
РАЧУН ТРЕЗОРА

СЕДИШТЕ ПРИЈЕПОЉЕ МАТИЧНИ БРОЈ 06789919

ПИБ 100809636 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-6640-93

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

у периоду од 01.01.2019. 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)	923,542	1,152,915
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	923,542	1,152,915
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)		438,869
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)		359,756
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		359,756
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)		1
2009	712100	Порез на фонд зарада		1
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)		50,562
2011	713100	Периодични порези на непокретности		33,697
2012	713200	Периодични порези на нето имовину		
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		5,014
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		11,851
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)		17,406
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		17,406
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)		11,144
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		11,144
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 КОРИШЋЕЊЕМ 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)	2,003	653,219
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)		
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	1,383	
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација	1,383	
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
2065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	620	653,219
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	620	481,586
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		171,633
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	5,438	59,110
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	42	2,466
2071	741100	Камате		
2072	741200	Дивиденде		
2073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	42	
2075	741500	Закуп непроизведене имовине		2,466
2076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	4,068	35,514
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	1,982	30,386
2079	742200	Таксе и накнаде		3,074
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	2,086	2,054
2081	742400	Импутирани продаје добара и услуга		
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	30	15,542
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	30	15,542
2086	743400	Приходи од пенала		
2087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	12	96
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	12	96
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	1,286	5,492
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1,286	5,492
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	928	1,717
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	734	437
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	734	437
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	194	1,280
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	194	1,280
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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)		
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	915,173	
2105	791100	Приходи из буџета	915,173	
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)		
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)		
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)		
2109	811100	Примања од продаје непокретности		
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)	911,365	1,008,995
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	802,298	827,819
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	190,692	226,740
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	148,791	178,580
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	148,791	178,580
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	26,646	30,623
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	17,869	21,475



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање		
2139	412300	Допринос за незапосленост	7,658	9,148
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	1,119	
2141	413100	Накнаде у природи	1,155	829
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	1,155	829
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених	4,218	6,986
2145	414300	Отпремнине и помоћи	1,626	726
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1,427	1,333
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	1,165	4,927
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	3,567	3,817
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	3,567	3,817
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6,315	5,905
2151	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (2152)	6,315	5,905
2152	417100	Посланички додатак		
2153	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (2154)		
2154	418100	Судијски додатак		
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	197,354	206,813
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	41,374	40,501
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3,188	2,000
2158	421200	Енергетске услуге	26,637	28,272
2159	421300	Комуналне услуге	5,117	4,688
2160	421400	Услуге комуникација	4,354	3,633
2161	421500	Трошкови осигурања	1,620	1,598
2162	421600	Закуп имовине и опреме	455	310
2163	421900	Остали трошкови	3	
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	5,887	6,210
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2,657	2,606
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	181	228
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		
2168	422400	Трошкови путовања ученика	3,046	3,376
2169	422900	Остали трошкови транспорта	3	
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	88,385	99,315
2171	423100	Административне услуге	129	121
2172	423200	Компјутерске услуге	2,132	2,329
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2,181	2,736
2174	423400	Услуге информисања	12,606	12,621
2175	423500	Стручне услуге	5,287	4,447
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	957	839
2177	423700	Репрезентација	4,432	4,060
2178	423900	Остале опште услуге	60,661	72,162
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	9,740	6,353
2180	424100	Пољопривредне услуге	2,250	
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	683	3,073
2182	424300	Медицинске услуге		708
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева		
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1,738	470
2186	424900	Остале специјализоване услуге	5,069	2,102
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛ) (2188 + 2189)	28,019	30,454
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	26,138	28,735
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1,881	1,719
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	23,949	23,980
2191	426100	Административни материјал	2,038	2,649
2192	426200	Материјали за пољопривреду		460
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	707	785
2194	426400	Материјали за саобраћај	8,879	8,637
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	969	809
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	52	21
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	8,800	9,855
2199	426900	Материјали за посебне намене	2,504	764
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		
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		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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 задужевања		
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)	49,377	38,988
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)		38,988
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		32,294
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		6,694
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)	49,377	
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	40,038	
2251	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима	9,339	
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	195,103	169,574
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 донације међународним организацијама		
2258	462200	Капиталне донације међународним организацијама		
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)	156,569	132,531
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	137,816	129,905
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	18,753	2,626
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)	20,034	16,703
2263	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања	9,762	5,518
2264	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања	10,272	11,185
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	18,500	20,340
2266	465100	Остале текуће донације и трансфери	18,500	20,340
2267	465200	Остале капиталне донације и трансфери		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	37,578	43,852
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)	37,578	43,852
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
2275	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство		
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	12,433	
2277	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		14,186
2278	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
2279	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	21,602	
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		26,528
2282	472900	Остале накнаде из буџета	3,543	
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	132,194	141,852
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	36,820	30,741
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	2,999	2,999
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	33,821	27,742
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	527	245
2288	482100	Остали порези		
2289	482200	Обавезне таксе	169	197
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	278	48
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	80	
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	89,492	98,615
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)	4,267	9,457
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		
2295	484200	Накнада штете од дивљачи	4,267	9,128
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)		329
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1,088	2,794
2298	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2299)		
2299	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	109,067	181,176
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	109,067	181,176



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)		
2303	511100	Куповина зграда и објеката	97,983	163,402
2304	511200	Изградња зграда и објеката		
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	27,216	29,748
2306	511400	Пројектно планирање	65,473	132,758
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)		
2308	512100	Опрема за саобраћај	8,513	15,445
2309	512200	Административна опрема	1,828	
2310	512300	Опрема за пољопривреду	3,041	8,958
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине		
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		
2314	512700	Опрема за војску	920	2,832
2315	512800	Опрема за јавну безбедност		
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	1,951	3,655
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)		
2318	513100	Остале некретнине и опрема	898	591
2319	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2320)		
2320	514100	Култивисана имовина		
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)		
2322	515100	Нематеријална имовина	1,673	1,738
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)		
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)		
2337	541100	Земљиште		
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)		
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	12,177	143,920



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	97,046	117,139
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриве расхода и издатака текуће године	97,046	117,139
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриве расхода и издатака текуће године		
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриве расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЊЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)		
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		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	109,223	261,059
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)		261,059
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину		220,384
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		40,675

Датум, 24.06 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодавац



3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

Образац 3

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	3	0	6	8	0	9	0	6	7	8	9	9	1	9	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
РАЧУН ТРЕЗОРА

СЕДИШТЕ ПРИЈЕПОЉЕ МАТИЧНИ БРОЈ 06789919

ПИБ 100809636 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-6640-93

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду од 01.01.2019. 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)		
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)		
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)		
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)		
3005	811100	Примања од продаје непокретности		
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)	109,067	181,176
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	109,067	181,176
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	109,067	181,176
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	97,983	163,402
3071	511100	Куповина зграда и објеката		
3072	511200	Изградња зграда и објеката	27,216	29,748
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	65,473	132,758
3074	511400	Пројектно планирање	5,294	896
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	8,513	15,445
3076	512100	Опрема за саобраћај	1,828	
3077	512200	Административна опрема	3,041	8,958
3078	512300	Опрема за пољопривреду		
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине		
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	920	2,832
3082	512700	Опрема за војску		
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	1,951	3,655
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	773	
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)	898	591
3086	513100	Остале некретнине и опрема	898	591
3087	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)	1,673	
3088	514100	Култивисана имовина	1,673	
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)		1,738
3090	515100	Нематеријална имовина		1,738
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)		
3092	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093)		
3093	521100	Робне резерве		
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3095	522100	Залихе материјала		
3096	522200	Залихе недовршене произвође		
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)		
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)		
3105	541100	Земљиште		
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)		
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		
3130	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
3131	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
3132	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		

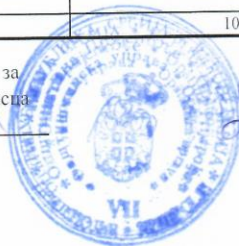


Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3133	612900	Исправка спољног дуга		
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (3135)		
3135	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
3136	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (3137)		
3137	614100	Отплата главнице 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)		
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)		
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		
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		МАЂАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	109,067	181,176

Датум, 24.06 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац





4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

7 5 4		ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																	Образац 4																
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
РАЧУН ТРЕЗОРА

СЕДИШТЕ ПРИЈЕПОЉЕ МАТИЧНИ БРОЈ 06789919

ПИБ 100809636 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-6640-93

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА у периоду од 01.01.2019. 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)	923,542	1,152,915
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)	923,542	1,152,915
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)		438,869
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		359,756
4006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		359,756
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)		1
4009	712100	Порез на фонд зарада		1
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)		50,562
4011	713100	Периодични порези на непокретности		33,697
4012	713200	Периодични порези на нето имовину		
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		5,014
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		11,851
4015	713500	Други једнократни порези на имовину		
4016	713600	Други периодични порези на имовину		
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022)		17,406
4018	714100	Општи порези на добра и услуге		
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		17,406
4022	714600	Други порези на добра и услуге		
4023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 4024 до 4029)		
4024	715100	Царине и друге увозне дажбине		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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)		11,144
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		11,144
4032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
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)	2,003	653,219
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)		
4059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)	1,383	
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	1,383	
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
4065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	620	653,219
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	620	
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		481,586
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	5,438	59,110
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	42	2,466
4071	741100	Камате		
4072	741200	Дивиденде		
4073	741300	Довлачење прихода од квази корпорација		
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	42	
4075	741500	Закуп непроизведене имовине		2,466
4076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	4,068	35,514
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	1,982	30,386
4079	742200	Таксе и накнаде		3,074
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	2,086	2,054
4081	742400	Импутирани продаје добара и услуга		
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)	30	15,542
4083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
4084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	30	15,542
4086	743400	Приходи од пенала		
4087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	12	96
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	12	96
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	1,286	5,492
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1,286	5,492
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	928	1,717
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	734	437
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	734	437
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	194	1,280
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	194	1,280
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		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	915,173	
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	915,173	
4105	791100	Приходи из буџета	915,173	
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)		
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)		
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)		
4109	811100	Примања од продаје непокретности		
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)		
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		
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		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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		
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)	911,365	1.008,995
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	802,298	827,819
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОС. ПЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	190,692	226,740
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОС. ЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	148,791	178,580



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	148,791	178,580
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	26,646	30,623
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	17,869	21,475
4179	412300	Допринос за незапосленост	7,658	9,148
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	1,119	
4181	413100	Накнаде у природи	1,155	829
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	1,155	829
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	4,218	6,986
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених	1,626	726
4185	414300	Отпремнице и помоћи		
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1,427	1,333
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	1,165	4,927
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	3,567	3,817
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	3,567	3,817
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6,315	5,905
4191	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4192)	6,315	5,905
4192	417100	Посланички додатак		
4193	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (4194)		
4194	418100	Судијски додатак		
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	197,354	206,813
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	41,374	40,501
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3,188	2,000
4198	421200	Енергетске услуге	26,637	28,272
4199	421300	Комуналне услуге	5,117	4,688
4200	421400	Услуге комуникација	4,354	3,633
4201	421500	Трошкови осигурања	1,620	1,598
4202	421600	Закуп имовине и опреме	455	310
4203	421900	Остали трошкови	3	
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	5,887	6,210
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2,657	2,606
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	181	228
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		
4208	422400	Трошкови путовања ученика	3,046	3,376
4209	422900	Остали трошкови транспорта	3	
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	88,385	99,315
4211	423100	Административне услуге	129	121
4212	423200	Компјутерске услуге	2,132	2,329
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2,181	2,736
4214	423400	Услуге информисања	12,606	12,621
4215	423500	Стручне услуге	5,287	4,447
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	957	839
4217	423700	Репрезентација	4,432	4,060
4218	423900	Остале опште услуге	60,661	72,162
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	9,740	6,353
4220	424100	Пољопривредне услуге		
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	2,250	3,073
4222	424300	Медицинске услуге	683	708
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1,738	470
4226	424900	Остале специјализоване услуге	5,069	2,102
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛНИ) (4228 + 4229)	28,019	30,454
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	26,138	28,735
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1,881	1,719
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	23,949	23,980
4231	426100	Административни материјал	2,038	2,649
4232	426200	Материјали за пољопривреду		460
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	707	785
4234	426400	Материјали за саобраћај	8,879	8,637
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	969	809
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	52	21
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	8,800	9,855
4239	426900	Материјали за посебне намене	2,504	764
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)		
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)		
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 меннице		
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		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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)	49,377	38,988
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)	49,377	38,988
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	40,038	32,294
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	9,339	6,694
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 ПРЕДУЗЕЊИМА (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)	195,103	169,574
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)		
4297	462100	Текуће донације међународним организацијама		
4298	462200	Капиталне донације међународним организацијама		
4299	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)	156,569	132,531
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	137,816	129,905
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	18,753	2,626
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)	20,034	16,703
4303	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања	9,762	5,518
4304	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања	10,272	11,185
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	18,500	20,340
4306	465100	Остале текуће донације и трансфери	18,500	20,340
4307	465200	Остале капиталне донације и трансфери		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	37,578	43,852
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)	37,578	43,852
4314	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
4315	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство		
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	12,433	
4317	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		14,186
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	21,602	
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		26,528
4322	472900	Остале накнаде из буџета	3,543	
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	132,194	141,852
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)	36,820	30,741
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	2,999	2,999
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	33,821	27,742
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	527	245
4328	482100	Остали порези	169	197
4329	482200	Обавезне таксе	278	48
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате	80	
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	89,492	98,615
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	89,492	98,615
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)	4,267	9,457
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	4,267	9,128
4335	484200	Накнада штете од дивљачи		329
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	1,088	2,794
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1,088	2,794
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)	109,067	181,176
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	109,067	181,176



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	97,983	163,402
4343	511100	Куповина зграда и објеката		
4344	511200	Изградња зграда и објеката		
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	27,216	29,748
4346	511400	Пројектно планирање	65,473	132,758
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	5,294	896
4348	512100	Опрема за саобраћај	8,513	15,445
4349	512200	Административна опрема	1,828	
4350	512300	Опрема за пољопривреду	3,041	8,958
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине		
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		
4354	512700	Опрема за војску	920	2,832
4355	512800	Опрема за јавну безбедност		
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	1,951	3,655
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)	773	
4358	513100	Остале некретнине и опрема	898	591
4359	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360)	898	591
4360	514100	Култивисана имовина		
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)		
4362	515100	Нематеријална имовина	1,673	1,738
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	1,673	1,738
4364	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (4365)		
4365	521100	Робне резерве		
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)		
4367	522100	Залихе материјала		
4368	522200	Залихе недокршене 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)		
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)		
4377	541100	Земљиште		
4378	542000	РУДНА БОГАТСТВА (4379)		
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)		
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408 + 4410)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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 менџа		
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)		
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)		
4414	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
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		
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		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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	12,177	143,920
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	5,304	116,885
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	923,542	1,153,169
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		254
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	911,365	1,008,995
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		
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	17,481	261,059

Датум, 24.06 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац





5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

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

Образац 5

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
РАЧУН ТРЕЗОРА

СЕДИШТЕ ПРИЈЕПОЉЕ МАТИЧНИ БРОЈ 06789919

ПИБ 100809636 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-6640-93

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

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 помаћи	Из осталих издваја
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	10	11		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)		1,152,915	194,640		952,442		96	5,737		
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		1,152,915	194,640		952,442		96	5,737		
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)		438,868			438,868					
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)		359,755			359,755					
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		359,755			359,755					

(У хиљадама динара)



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања					Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета					
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)								
5009	712100	Порез на фонд зарада		1			1			
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)		1			1			
5011	713100	Периодични порези на непокретности		50,562			50,562			
5012	713200	Периодични порези на нето имовину		33,697			33,697			
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон								
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		5,014			5,014			
5015	713500	Други једнократни порези на имовину		11,851			11,851			
5016	713600	Други периодични порези на имовину								
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)		17,406			17,406			
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге								
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		17,406			17,406			
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)								
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса								



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ планираних прихода и прихода	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
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)		11,144			11,144			
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		11,144			11,144			
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати								
5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)								
5034	717100	Акцизе на деривате нафте								
5035	717200	Акцизе на луванске прерађевине								
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића								
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу								
5039	717600	Друге акцизе								
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)								
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица								
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица								
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица								
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)								
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна
општине Пријепоље за 2019. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и	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
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)		653,219	194,640		458,579			
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)								
5062	732100	Текуће донације од међународних организација								
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ								
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)		653,219	194,640		458,579			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		481,586	32,674		448,912			
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		171,633	161,966		9,667			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		59,111			53,868		96	5,147
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)								
5071	741100	Камате		2,466			2,466			
5072	741200	Дивиденде								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	10	11
5073	741300	Повлачење прихода од квати корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања								
5075	741500	Закуп непроизведене имовине		2,466			2,466			
5076	741600	Финансијске промене на финансијским бизнисима								
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)		35,514			30,684			4,830
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		30,386			27,610			2,776
5079	742200	Таксе и накнаде		3,074			3,074			
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		2,054						2,054
5081	742400	Импутирани продаје добара и услуга								
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)		15,543			15,543			
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		15,543			15,543			
5086	743400	Приходи од пенала								
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи								
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)		96					96	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		96					96	
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)		5,492			5,175			317
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи		5,492			5,175			317

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна
општине Пријепоље за 2019. годину



Ознака ОП	Број фонда	Опис	Износ планираних прихода и расхода	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
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)		1,717			1,127			590
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)		437						437
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		437						437
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)		1,280			1,127			153
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		1,280			1,127			153
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)					1,127			
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)								
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу								
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)								
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)								
5105	791100	Приходи из буџета								
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)								
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)								
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)								
5109	811100	Примања од продаје непокретности								
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)								
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине								
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)								
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)								
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)								
5116	821100	Примања од продаје робних резерви								
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)								
5118	822100	Примања од продаје залиха производње								
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)								
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају								
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)								
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)								
5123	831100	Примања од продаје драгоцености								
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)								
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)								
5126	841100	Примања од продаје земљишта								
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)								
5128	842100	Примања од продаје подземних блага								
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)								
5130	843100	Примања од продаје шума и вода								
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)								
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)								
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)								
5134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција								



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ изданих 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	Автономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти								
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи								
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи								
5138	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи								
5139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи								
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5141	911800	Примања од домаћих меница								
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга								
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)								
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава								
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција								
5147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака								
5148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца								
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								
5150	912900	Исправка спољног дуга								
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)								
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)								
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања					Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета					
					Републике	Аутономне покрлајне	Општине / града	ОСО		
5126	921400	Примања од отплате кредита датих страним 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)		1,152,915	194,640	952,442		96	5,737	



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ оdobrenих 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)		1,008,995	6,538		986,379		96	15,982
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		827,819	4,639		817,997			5,183
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		226,740	4		225,092			1,644
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		178,580			177,154			1,426
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		178,580			177,154			1,426
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОС И НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		30,623	4		30,515			104
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		21,475	4		21,373			98
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		9,148			9,142			6
5180	412300	Допринос за незапосленост								
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)		829			829			
5182	413100	Накнаде у природи		829			829			
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)		6,986			6,896			90
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		726			636			90
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнине и помоћи		1,333			1,333			
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		4,927			4,927			
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)		3,817			3,817			
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		3,817			3,817			
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)		5,905			5,881			24



Ознака ОП	Број кошта	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
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		5,905			5,881			24
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)		206,813	4,635		198,780			3,398
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)		40,501	4		40,358			139
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		2,000	4		1,885			111
5199	421200	Енергетске услуге		28,272			28,272			
5200	421300	Комуналне услуге		4,688			4,688			
5201	421400	Услуге комуникација		3,633			3,619			14
5202	421500	Трошкови осигурања		1,598			1,584			14
5203	421600	Закуп имовине и опреме		310			310			
5204	421900	Остали трошкови								
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)		6,210			5,737			473
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		2,606			2,133			473
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		228			228			
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада								
5209	422400	Трошкови путовања ученика		3,376			3,376			
5210	422900	Остали трошкови транспорта								
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)		99,315	4,601		93,316			1,398
5212	423100	Административне услуге		121			121			
5213	423200	Компјутерске услуге		2,329			2,329			
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		2,736			2,736			
5215	423400	Услуге информисања		12,621	330		12,291			

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна
општине Пријепоље за 2019. годину



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 покрпајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5216	423500	Стручне услуге		4,447	20		4,427			
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		839			839			
5218	423700	Репрезентација		4,060			4,060			
5219	423900	Остале опште услуге		72,162	4,251		66,513			1,398
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)		6,353			5,529			824
5221	424100	Пољопривредне услуге								
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		3,073			2,249			824
5223	424300	Медицинске услуге		708			708			
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина								
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		470			470			
5227	424900	Остале специјализоване услуге		2,102			2,102			
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)		30,454			30,394			60
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		28,735			28,675			60
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		1,719			1,719			
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)		23,980	30		23,446			504
5232	426100	Административни материјал		2,649			2,649			
5233	426200	Материјали за пољопривреду		460	30		430			
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		785			785			
5235	426400	Материјали за саобраћај		8,637			8,637			
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку								
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		809			305			504
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали		21			21			



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
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угостителство		9,855			9,855			
5240	426900	Материјали за посебне намене		764			764			
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)								
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)								
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката								
5244	431200	Амортизација опреме								
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме								
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)								
5247	432100	Амортизација култивисане опреме								
5248	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)								
5249	433100	Употреба драгоцености								
5250	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)								
5251	434100	Употреба земљишта								
5252	434200	Употреба подземног блага								
5253	434300	Употреба шума и вода								
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)								
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине								
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)								
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЊИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)								
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти								



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 помаћи 10	Из осталих извора 11
					Републике 6	Аутономне покррајине 7	Општине / града 8	ОСО 9		
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 меннице								
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)								
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Казне за кашњење								
5279	444300	Остали пратећи трошкови задуживања								
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)								
				38,988			38,988			
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)								
				38,988			38,988			



Ознака ОП	Број кошта	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 извоја
					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		32,294			32,294			
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		6,694			6,694			
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)		169,574			169,485			89
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)		132,531			132,531			
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		129,905			129,905			



Ознака ОП	Број кошта	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		2,626			2,626			
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)		16,703			16,703			
5304	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		5,518			5,518			
5305	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		11,185			11,185			
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)		20,340			20,251			89
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери		20,340			20,251			89
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери								
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)		43,852			43,852			
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 БУѢТА (од 5315 до 5323)		43,852			43,852			
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности								
5316	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство								
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		14,186			14,186			
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ оdobренх апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извоја
					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		26,528			26,528			
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот								
5323	472900	Остале накнаде из буџета		3,138			3,138			
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)		141,852			141,800			52
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)		30,741			30,741			
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		2,999			2,999			
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		27,742			27,742			
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)		245			243			2
5329	482100	Остали порези		197			195			2
5330	482200	Обавезне таксе		48			48			
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате								
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)		98,615			98,565			50
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		98,615			98,565			50
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)		9,457			9,457			
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода		9,128			9,128			
5336	484200	Накнада штете од дивљачи		329			329			
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)		2,794			2,794			
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		2,794			2,794			

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна
општине Пријепоље за 2019. годину



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ одобренних 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
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)								
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)		181,176	1,899		168,382		96	10,799
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)		181,176	1,899		168,382		96	10,799
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)		163,402			152,604			10,798
5344	511100	Куповина зграда и објеката								
5345	511200	Изградња зграда и објеката					29,748			
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		29,748						
5347	511400	Пројектно планирање		132,758			121,960			10,798
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)		896			896			
5349	512100	Опрема за саобраћај		15,445	1,899		13,449		96	1
5350	512200	Административна опрема								
5351	512300	Опрема за пољопривреду		8,958	557		8,305		96	
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине								
5353	512500	Медицинска и лабораториска опрема								
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт								
5355	512700	Опрема за војску		2,832	1,342		1,489			1
5356	512800	Опрема за јавну безбедност								
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		3,655			3,655			
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)		591			591			
5359	513100	Остале некретнине и опрема		591			591			



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
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)								
5361	514100	Култивисана имовина								
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)		1,738			1,738			
5363	515100	Нематеријална имовина		1,738			1,738			
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)								
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)								
5366	521100	Робне резерве								
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)								
5368	522100	Залихе материјала								
5369	522200	Залихе недовршене производње								
5370	522300	Залихе готових производа								
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)								
5372	523100	Залихе робе за даљу продају								
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)								
5374	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)								
5375	531100	Драгоцености								
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)								
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)								
5378	541100	Земљиште								
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)								
5380	542100	Копови								
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)								
5382	543100	Шуме								
5383	543200	Воде								



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 10	Из осталих извора 11
					Републике	Аутономије покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)								
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)								
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)								
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)								
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЊИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)								
5390	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција								
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти								
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама								
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								
5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5397	611800	Отплата домаћих меница								
5398	611900	Исправка унутрашњег дуга								
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)								
5400	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5401	612200	Отплата главнице страним владама								



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 извоја
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама								
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)								
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)								
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)								
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама								
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)								
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)								
5415	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала								
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)								
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ олобраних 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)		1.008,995	6.538		986,379		96	15.982



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)		1,152,915	194,640		952,442		96	5,737
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		1,008,995	6,538		986,379		96	15,982
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		143,920	188,102					
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0					33,937			10,245
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		143,920	188,102					
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 – 5171) > 0					33,937			10,245

Датум: 24.06 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодавац

