



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-2653/2019-04/21
Београд, 31. август 2020. године**





САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета општине Врњачка Бања 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 ВРЊАЧКА БАЊА ЗА 2019. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ОПШТИНЕ ВРЊАЧКА БАЊА ЗА 2019. ГОДИНУ





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја општине Врњачка Бања 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 Врњачка Бања – Билансу прихода и расхода 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 96.627 хиљада динара и мање исказан за 96.627 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 од 72.528 хиљада динара, и мање исказан у износу 72.528 хиљада динара у односу на налаз ревизије; (3) приходи и расходи буџета у износу 5.065 хиљада динара су више исказани због неправилног евидентирања рефундације сталних трошкова од закупаца и боловања преко 30 дана, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања; (4) део расхода и издатака у износу 33.656 хиљада динара није правилно планиран и извршен у складу са организационом класификацијом; (5) део расхода у износу 50.298 хиљада динара није правилно планиран и извршен у складу са функционалном класификацијом;

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

- Више су исказане: (1) зграде и грађевински објекти у износу 31.515 хиљада динара за непримењену амортизацију за 20 станова и објекат вртића, за зграду библиотеке и амфитеатар који су евидентирани код два корисника и за евидентиран садни материјал (цвеће); (2) опрема у износу 618 хиљада динара за непримењену одговарајућу стопу амортизације аутомобила; (3) нематеријална имовина у износу 143 хиљаде динара за пројекат стручног усавшавања васпитача; (4) финансијска имовина у износу 1.042 хиљаде динара за потраживања од буџета за боравак деце и по основу интерних

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



обрачуна за ПДВ; (5) обавезе у износу 9.343 хиљаде динара по основу примљених депозита и недоспелих камата по дугорочним кредитима.

- мање су исказане: (1) зграде и грађевински објекти у износу 24.441 хиљаду динара за радове на објекту Мофаза, за изведене радове на капиталном и инвестиционом одржавању путева, за изградњу јавне расвете, за радове на крову спортске хале, за радове на инсталацији за грејање и за део изграђених свлачионица на фудбалском терену; (2) опрема у износу 1.568 хиљада динара за осветљење бисти, систем видео надзора, новогодишњу расвету и новогодишње украсе; (3) природна имовина у износу 5.462 хиљаде динара за набављено земљиште; (4) нефинансијска имовина у припреми за 3.857 хиљада динара за део уређења Чајкиног брда 2 фаза и за пројектну документацију; (5) аванси за нефинансијску имовину у износу 10.528 хиљада динара за авансно плаћен дигитални пројектор и део уређења Чајкиног брда; (6) финансијска имовина у износу 322 хиљаде динара за неевидентирано учешће у оснивачком капиталу, по основу потраживања од РФЗО, потраживања од изнајмљивања смештајних капацитета и закупа пословног простора; (7) обавезе у износу 1.465 хиљада динара по основу боловања преко 30 дана, по основу накнаде за рад председника савета МЗ, по основу уговора о привремено повременим пословима и неевидентираних обавеза према добављачима; (8) ванбилансна актива и пасива у износу 1.498 хиљада динара по основу неевидентирања примљених средстава обезбеђења;

- мање су исказане зграде и грађевински објекти за седам станова које издаје Општинска стамбена агенција и још два стана којима располаже Општинска управа, за објекат тениских терена и фудбалски терен у Подунавцима, за вредност донираног објекта вртића, објекта основне школе и објекта Рај који је евидентиран без вредности

- у пословним књигама евидентирана је вредност адаптације просторија у четири основне школе, као и у објекту месне заједнице који користи Предшколска установа садашње вредности 15.507 хиљада динара, а да сами објекти нису евидентирани у пословним књигама;

- није правилно евидентиран део: (1) нефинансијске имовине у износу 149.066 хиљада динара, (2) финансијске имовине у износу 3.581 хиљаду динара и (3) обавеза у износу 28.663 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања у оквиру исте класе нису одразили на повећање односно смањење активе и пасиве;

Општина Врњачка Бања је у извештају о извршењу буџета више исказала текуће приходе у износу од 5.065 хиљада динара и више исказала текуће расходе у износу од 11.859 хиљада динара, а мање исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 6.794 хиљаде динара;

Општина Врњачка Бања је у Извештају о капиталним издацима и примањима за период 1.1.2019. до 31.12.2019. године мање исказала мањак примања за 6.794 хиљаде динара.

Општина Врњачка Бања није поднела захтев за упис права јавне својине општине Врњачка Бања 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.

У Консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања на дан 31.12.2019. године евидентирано је учешће у капиталу које није усклађено са евиденцијом коју воде субјекти чији је Општина оснивач и са капиталом који је евидентиран у евиденцији АПР-а.



Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Врњачка Бања 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:

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

⁶„Службени гласник РС“, број 9/09



- 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 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
31. август 2020. године



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



САДРЖАЈ

1. Резиме налаза.....	13
2. Резиме датих препорука	24
3. Мере предузете у поступку ревизије	27
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	28





1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Врњачка Бања за 2019. годину, у финансијским извештајима општине Врњачка Бања 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 96.627 хиљада динара и (2) у мањем износу за 96.627 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (3.1.3.1; 3.1.3.2; 3.1.3.3; 3.1.3.4; 3.1.3.5; 3.1.3.6; 3.1.3.8; 3.1.3.9; 3.1.3.10; 3.1.3.11; 3.1.3.12; 3.1.3.13; 3.1.3.15; 3.1.3.16; 3.1.3.17; 3.1.3.18; 3.1.3.19; 3.1.4.1; 3.1.4.2; 3.1.4.3; 3.2.2);
- Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 72.528 хиљаде динара и (2) у већем износу за 72.528 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (3.1.1; 3.2.1);
- Ревизијом је утврђено да су и приходи и расходи буџета општине Врњачка Бања више исказани у износу од 5.065 хиљада динара, због неправилног евидентирања рефундације сталних трошкова од закупаца пословног простора и боловања преко 30 дана, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања и то: 2.391 код рачуна за извршење буџета (Општинске управе), 2.124 хиљаде динара код Предшколске установе, 398 хиљада динара код Општинске стамбене агенције и 152 хиљаде динара код Културног центра (3.1.1 и 3.1.2);

2. Организациона класификација. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 33.656 хиљада динара и то: (1) за реконструкцију дечијег игралишта код Скупштине општине, уместо са раздела Општинске управе у износу 184 хиљаде динара (3.1.3.10); (2) по основу трошкова службеног путовања запосленог код Председника општине и Општинског већа уместо са раздела Општинске управе у износу 14 хиљада динара и Туристичке организације у износу 14 хиљада (3.1.3.7); (3) по основу плата Секретара и заменика секретара Скупштине општине, поклона за дан жена и јубилеја за дан општине са раздела Општинске управе уместо са раздела Скупштине општине у износу 2.691 хиљаду динара (3.1.3.1; 3.1.3.2; 3.1.3.3; 3.1.3.4); (4) за поклон поводом Дана жена, јубиларне награде и јубилеја поводом дана општине са раздела Општинске управе уместо са раздела Општинског правобранилаштва у износу 261 хиљаду динара (3.1.3.3; 3.1.3.4); (5) по основу јубилеја поводом дана општине са раздела Општинске управе уместо са раздела Председника општине и Општинског већа у износу 40 хиљада динара (3.1.3.4); (6) за дотације удружењима код Културног центра уместо са раздела Општинске управе у износу 850 хиљада динара (3.1.3.8); (7) за уградњу ивичњака, коцки и шахта код Културног центра уместо са позиција Општинске стамбене агенције у износу 89 хиљада динара (3.1.4.3); (8) за дотације удружењима и спортским клубовима и на име депоновања смећа са

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.



јавне површине код Туристичке организације уместо са раздела Општинске управе у износу од 1.504 хиљаде динара (3.1.3.9.); (9) за суфинансирање програма у области спорта код Спортског центра уместо са раздела Општинске управе у износу 3.280 хиљада динара (3.1.3.9); (10) за одржавање локалних и некатегорисаних путева код Месних заједница уместо са позиција Општинске стамбене агенције у износу 17.506 хиљада динара (3.1.3.10); (11) за запрашивање комараца, извођење радова на објекту „Мофаза“ и набавку аутобуских стајалишта код месних заједница уместо са позиција Општинске управе у износу 6.743 хиљаде динара (3.1.3.10; 3.1.4.1) и (12) за израду и монтажу клупа на спортском терену код месних заједница уместо са позиција Спортског центра у износу 480 хиљада динара (3.1.4.1);

- 3. Функционална класификација.** Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 50.298 хиљада динара и то: (1) на име преноса школама за награде наставницима у износу 137 хиљада динара на класификацији 111 – Извршни и законодавни органи, уместо 900 – Образовање (3.1.3.4); (2) на име промовисања туристичког потенцијала у износу 1.140 хиљада динара на класификацији 111 – Извршни и законодавни органи, уместо 473 – Туризам (3.1.3.8); (3) на име финансирања спортских манифестација у износу 1.041 хиљаду динара на класификацији 111 – Извршни и законодавни органи, уместо 810 – Услуге рекреације и спорта (3.1.3.8); (4) на име одржавање зелених површина и услуге јавне хигијене у износу 46.157 хиљада динара на класификацији 620 – Развој заједнице, уместо 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту (3.1.3.9); (5) за ванредно изношење и депоновање смећа са јавне површине у износу 309 хиљада динара на класификацији 473 – Туризам, уместо 510 – Управљање отпадом (3.1.3.9); (6) за дотације спортским клубовима у износу 800 хиљада динара на функционалној класификацији 473 – Туризам, уместо 810 – Услуге рекреације и спорта (3.1.3.9); (7) на име реконструкције дечијег игралишта у износу 184 хиљаде динара на класификацији 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, уместо 810 – Услуге рекреације (3.1.3.10); (8) за запрашивање одраслих јединки комараца у износу 50 хиљада динара на класификацији 130 – Опште услуге, уместо 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту (3.1.3.10) и (9) за израду и монтажу клупа за играче на спортском терену у износу 480 хиљада динара на класификацији 130 – Опште услуге, уместо 810 – Услуге рекреације и спорта (3.1.4.1);
- 4. Нефинансијска имовина.** Део нефинансијске имовине није правилно исказан у билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 149.066 хиљада динара чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на повећање односно смањење исте (3.3.2);

5. Зграде и грађевински објекти.

- Вредност зграда и грађевинских објеката (1) више је исказана у износу 31.515 хиљада динара и то: код Општинске управе у износу 590 хиљада динара за непримењену амортизацију за 20 станова (Дубоки поток) и објекат вртића у Новом Селу; 611 хиљада динара за зграду библиотеке која је евидентирана и у књигама Народне библиотеке; код Културног центра у износу 30.096 хиљада динара за амфитеатар Чајкино Брдо који је евидентиран и у књигама Општинске управе и 218 хиљада динара за евидентиран садни материјал (цвеће) и поправку ивичњака (2) мање је исказана у износу 24.441 хиљаду динара и то: код Општинске управе у износу 4.203 хиљаде динара за изведене радове на објекту Мофаза; 11.079 хиљада динара за изведене радове на капиталном одржавању путева; 4.365 хиљада динара за инвестиционо одржавање путева на територији месних заједница; 418 хиљада динара за изградњу јавне расвете; 516 хиљада динара за изведене радове на крову Спортске



хале Пискавац; код Предшколске установе Радост у износу 630 хиљада динара за радове на инсталацији за грејање; код МЗ Подунавци у износу 3.230 хиљада динара за део вредности изграђених свлационица на фудбалском терену (3.3.2.);

- Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана за седам станова које издаје Општинска стамбена агенција и још два стана од којих један издаје Општинска управа, за вредност донираног монтажног објекта вртића, за вредност објекта ОШ Бранко Радичевић Грачац која је јавна својина (евидентирана је само ограда), за објекте тениских терена које издаје Спортски центар, за објекат Рај који је у Спортском центру евидентиран без вредности и за фудбалски терен у Подунавцима (3.3.2.);
 - Предшколска установа „Радост“ је у својим пословним књигама евидентирала вредност адаптације просторија у четири основне школе, као и у објекту месне заједнице који користи садашње вредности 15.507 хиљада динара, а да сами објекти нису евидени у пословним књигама (3.3.2.);
 - Предшколска установа „Радост“ за два објекта Радост и Колибри није утврдила вредност сваког појединачног објекта (објекти су збирно евидентирани до 2008. године) (3.3.2.);
 - Општинска управа је под посебним инвентарским бројевима евидентирала партерно уређење објекта Дубоки поток и прикључење објекта на нисконапонску мрежу, уместо да је вредност ових радова распоређена на вредност појединачних станова, док је Спортски центар свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објекта (спортског терена) током година евидентирао под посебним шифрама, уместо да је извршено увећање вредности објекта (спортског терена) (3.3.2.);
 - Спортска сала Пискавац евидентирана је и у пословним књигама Општинске управе и у пословним књигама месне заједнице Врњачка Бања, јер је финансирање изградње сале делом вршила Општинска управа, делом Месна заједница (3.3.2.);
 - Олимпијски базен - зграде и базени евидентиран је без површине, са количином 1 (један) без спецификације из којих се зграда и грађевинских објеката састоји комплекс па није могуће утврди колико базена и осталих објеката је евидентирано у пословним књигама Установе Спортски центар, односно да ли је цео комплекс евидентиран (3.3.2.);
6. **Опрема.** Ревизијом је утврђено да је вредност опреме (1) више исказана у износу 618 хиљада динара и то: код Скупштине општине у износу 479 хиљада динара за непримењену одговарајућу стопу приликом обрачуна амортизације аутомобила и код Општинске управе у износу 139 хиљада динара по истом основу; (2) мање исказана у износу 1.568 хиљада динара и то: код Културног центра у износу 70 хиљада динара за осветљење бисти; код Спортског центра у износу 307 хиљада динара за набављен систем видео надзора; код Народне библиотеке у износу 595 хиљада динара за новогодишњу расвету и код Туристичке организације у износу 596 хиљада динара за новогодишње украсне фигуре (3.3.2.);
7. **Природна имовина.** Ревизијом је утврђено да је вредност природне имовине мање исказана у износу 5.462 хиљаде динара за земљиште прибављено ради проширења гробља код Општинске управе (3.3.2.);
8. **Нефинансијска имовина у припреми.** Вредност нефинансијске имовине у припреми мање је исказана у износу 3.857 хиљада динара и то код Општинске управе у износу 3.108 хиљада динара за део Уређења Чајкиног брда 2 фаза и код Општинске стамбене агенције у износу 749 хиљада динара за пројектну документацију (3.3.2.);
9. **Аванси за нефинансијску имовину.** Вредност аванса за нефинансијску имовину мање је исказана у износу 10.528 хиљада динара и то код Општинске управе у износу 3.145



хиљада динара за део плаћеног аванса за Уређења Чајкиног брда 2 фаза и код Културног центра у износу 7.383 хиљаде динара за авансно плаћен дигитални пројектор са сервером (3.3.2.);

10. Нематеријална имовина. Ревизијом је утврђено да је вредност нематеријалне имовине више исказана за 143 хиљаде динара за пројекат стручног усавршавања васпитача код Општинске управе (3.3.2.);

11. Финансијска имовина

- Део финансијске имовине није правилно исказан у билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 3.581 хиљаду динара чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на повећање односно смањење исте (3.3.2);
- Ревизијом је утврђено да је финансијска имовина (1) више исказана у износу 1.042 хиљаде динара и то: код Предшколске установе „Радост“ 240 хиљада динара по основу потраживања од буџета за боравак деце и код Општинске стамбене агенције 802 хиљаде динара по основу потраживања од буџета по основу интерних обрачуна за ПДВ и (2) мање исказане у износу 322 хиљада динара и то: код Општинске управе 44 хиљаде динара по основу неевидентираних учешћа у оснивачком капиталу Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа, код Предшколске установе 112 хиљада динара по основу потраживања од Фондова за накнаде боловања, код Туристичке организације 149 хиљада динара по основу изнајмљивања смештајних капацитета у Буљарицама и код МЗ Вранеша 17 хиљада динара за потраживања за закуп пословног простора (3.3.2);

12. Обавезе

- Део обавеза није правилно исказан у билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 28.663 хиљада динара чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на повећање односно смањење истих (3.3.3);
- Ревизијом је утврђено да су Обавезе (1) више исказане у износу 9.343 хиљада динара и то: код Општинске стамбене агенције 639 хиљаде динара по основу примљених депозита (гаранција); и код Општинске управе 8.704 хиљаде динара по основу недоспелих камата по дугорочним кредитима и (2) мање исказане у износу 1.465 хиљада динара и то: код ПУ Радост 566 хиљада динара по основу боловања преко 30 дана; код Месних заједница 344 хиљаде динара за накнаде за рад председника савета МЗ, 373 хиљаде динара за неевидентирани обавезе према добављачима; код Скупштине општине 32 хиљаде динара за услуге мобилне телефоније; код Културног центра 150 хиљада динара по основу Уговора о привремено повременим пословима за децембар 2019. године; (3.3.3);
- Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 6.598 хиљаде динара, односно мање исказане у износу 12.280 хиљада динара (3.3.3);

13. Ванбилансна актива и пасива. Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана у износу од 1.498 хиљада динара због неевидентирања примљених средстава обезбеђења (меница, банкарских гаранција) и то код: Предшколске установе Радост у износу 398 хиљада динара и код Спортског центра у износу 1.100 хиљада динара (Напомене 3.3.3);

14. Систем интерних контрола

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

- Одлуком о буџету општине Врњачка Бања планиране апропријације Председника општине и Општинског већа у оквиру једног раздела, док су Правилником о списку



корисника јавних средстава предвиђени директни корисници буџета општине Врњачка Бања (1) Председник општине и (2) Општинско веће као два засебна директна корисника, односно Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2019. годину није усклађена са Правилником о списку корисника јавних средстава (2.1.);

- Финансијски планови месних заједница Ново село и Вранеша као индиректних корисника буџетских средстава не садрже планиране приходе као и расходе и издатке из осталих извора финансирања (осим из средстава буџета општине), па самим тим буџет није свеобухватан план прихода и расхода (2.1.);
- Чланом 6. Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2019. годину нису планирани остварени приходи и примања из средстава буџета као и осталих извора у износу од 1.138 хиљада динара, као ни планирани приходи које остварују индиректни корисници буџетских средстава из своје делатности, меморандумске ставке за рефундацију расхода, родитељски динар и остали приходи у укупном износу од 58.925 хиљада динара, па самим тим буџет није свеобухватан план прихода и примања (2.1.);
- Својим интерним актом Општина није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, 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 (2.1.);
- Надлежни орган општине Врњачка Бања није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Радост“ за календарску 2019. годину (2.1.);
- Општинска управа извршила је расходе у износу 8.291 хиљаду динара по основу уговора о финансирању стручне праксе, односно за реализовање мера према Локалном акционом плану запошљавања запошљавању, иако је за спровођење активне политике запошљавања надлежна Национална служба за запошљавање, са којом је општина дужна да закључи Споразум о техничкој сарадњи за спровођење мера активне политике запошљавања (2.1.);
- Извршен је пренос средстава Црвеном крсту Врњачка Бања на име исплате једнократних помоћи физичким лицима за санацију последица пожара, лечење и превазилажења тешке финансијске ситуације, иако је за спровођење поступка за остваривање и исплату једнократне помоћи надлежан Центар за социјални рад (2.1);
(2) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
- Месне заједнице су у својим пословним књигама исказале непокретну имовину (зграде и грађевинске објекте) укупне вредности 279.869 хиљада динара, уместо да су исте евидентирани у пословним књигама Општинске управе (2.1.);
- Иста зграда (зграда Библиотеке, или вила Мишић) евидентирана је и у пословним књигама Општинске управе површине 208,11 м² и у књигама Народне библиотеке површине 408 м², док је у РГЗ–у евидентрана као вила „Зора“ површине 293 м² (2.1.);
- Због неправилног евидентирања улица и путева, није могуће утврдити о којим објектима и путевима је реч, да ли су исти правилно распоређени у амортизационе групе и да ли је амортизација правилно обрачуната и на тај начин није могуће утврдити да ли је садашња вредност зграда и грађевинских објеката на дан 31.12.2019. исказана у тачном износу (2.1.);
- Месна заједница Врњаци евидентирала је у својим пословним књигама клупе за играче на фудбалском терену, иако се овај терен као основно средство налази у помоћној



књизи основних средстава Општинске управе, уместо да је за вредност клупа увећана вредност фудбалског терена у књигама Општинске управе (2.1.);

- Директни и индиректни корисници нису у помоћној евиденцији правилно распоредили поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником (Скупштина општине, Општинска управа, ПУ „Радост“, Спортски центар) (2.1.);
- Културни центар је у главној књизи евидентирао Опрему у износу 6.418 хиљада динара, док је у ручној помоћној евиденцији опреме по средствима за потребе обрачуна амортизације опрема евидентирана у износу 9.163 хиљада динара, односно није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције најмање у износу 2.745 хиљада динара (2.1.);
- У билансу стања Општинске управе на дан 31.12.2019. године евидентирана је аконтација за службено путовање у иностранство у износу 16 хиљада динара, уместо да је иста евидентирана у билансу стања Председника општине (2.1.);
- Почетно стање на дан 1.1.2019. године није усаглашено са стањем на дан 31.12.2018. године на групи конта 122000 - Краткорочна потраживања, за износ од 221 хиљаду динара (Општинска стамбена агенција) (2.1.);
- Закључени су Уговори о закупу, а да нису спроведени поступци за издавање пословног простора, односно за закључење анекса уговора (МЗ Вранеша и Руђинци) (2.1.);
- Стање према добављачима код Месних заједница на дан 31.12.2018. године разликује се од почетног стања на дан 1.1.2019. године, у износу од 2.785 хиљада динара (2.1.);
- Директни и индиректни корисници (ПУ Радост, Општинска стамбена агенција, Културни центар, Спортски центар, месне заједнице) један део обавеза по испостављеним рачунима добављача (за електричну енергију, природни гас, извођење радова и друго), не измирују у прописаним роковима, такође обавезе по судским поравнањима и споразумима о мирном решењу спора не измирују се у прописаним роковима, што је за последицу имало покретање извршног поступка за део спорова и додатне трошкове (2.1);
- Општина Врњачка Бања на свом подручју има предузетничке радње које држе средства за игру: аутомате, компјутерске и остале игре, билијаре, флипере и слично, а не остварује приход по том основу, што указује да комунална инспекција није ефикасно вршила контролу (2.1);
- Општинска стамбена агенција у току 2019. године није вршила месечни обрачун обзиром да су уговори закључени у динарској противвредности, нису издаване фактуре закупцима, нити је на месечном нивоу евидентирала задужење купаца у својим пословним књигама, већ је на почетку године извршено задужење купаца у апроксимативном годишњем износу (2.1);
- Културни центар није прибавио нити захтевао средство обезбеђења за повраћај авансног плаћања (2.1);
- За поједина плаћања захтеви за плаћање и трансфер средстава код Директних корисника нису потписани од стране лица одговорног за одобравање, односно исплате су извршене без одобрења одговорног лица (2.1);
- Директни корисници и Предшколска установа обавезе по основу расхода за запослене, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања (2.1);
- Културни центар обавезе за нето плате и социјалне доприносе, као и обавезе према добављачима не евидентира у тренутку настанка обавезе већ у тренутку плаћања, док остале обавезе по основу расхода за запослене не евидентира ни приликом преузимања ни приликом плаћања (2.1);



- Месне заједнице и Културни центар евидентирање обавеза по рачунима нису вршили у тренутку пријема рачуна за цео износ рачуна, већ приликом плаћања и то само у плаћеном износу (2.1);
- Спортски клубови и удружења који су финансирани по уговорима о пословно техничкој сарадњи за организацију или суорганизацију манифестација нису поднели извештаје о утрошеним средствима са комплетном пратећом документацијом, тако да нема доказа да су средства утрошена за намене за која су пренета односно пренос средстава је извршен без комплетне валидне рачуноводствене документације (Спортски центар)(2.1.);
- 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 (2.1);
- У извештају о извршењу буџета (Образац 5) Индиректних корисника буџета Општине Врњачка Бања, осим код Предшколске установе „Радост“ у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама (2.1);
- Директни корисници и Културни центар су накнаду за дане одсуства са посла по основу државног празника, обрачунавали и исплаћивали као да су запослени радили (редован рад), уместо као просек 12 месеци (2.1);
(3) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:
- Директни и индиректни корисници (Предшколска установа, Спортски центар Туристичка организација, Општинска стамбена агенција и Народна библиотека) 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 Културни центар и Месне заједнице немају помоћне књиге основних средстава (2.1);
- Културни центар није водио евиденцију о 46 скулптура у бањском парку (2.1);
- 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) (2.1);
- Културни центар нефинансијску имовину евидентира на четвороцифреним синтетичким контима, уместо на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, док је код Општинске управе део опреме исказан на неодговарајућим шестоцифреним субаналитичким контима (видеонадзор, лаптоп) (2.1);
- Месне заједнице нису пренеле почетно стање зграда и грађевинских објеката, односно нису отвориле пословне књиге на почетку буџетске године (2.1);
- Евидентирање набавке нефинансијске имовине у пословним и помоћним књигама, врши се приликом плаћања исте (у висини плаћеног износа без обзира на стварну вредност имовине), а не приликом набавке исте (у вредности рачуна или ситуације) (Општинска управа, Месне заједнице, Културни центар) (2.1);
- Земљиште које је продато у 2018. години, евидентирано је у почетном стању на дан 1.1.2019. године (Општинска управа) (2.1);
- Општинска управа, нити Општинска стамбена агенција, не воде помоћну евиденцију потраживања за обрачунате доприносе за уређење грађевинског земљишта (2.1);
- Није вођена адекватна помоћна књига потраживања од закупа пословног и стамбеног простора (Општинска управа, Туристичка организација), док МЗ Руђинци и Вранеш



нису уопште водили помоћну књигу потраживања од закупаца пословног простора (2.1);

- За део потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима (директни и индиректни корисници) (2.1);
- Директни и индиректни корисници нису предузели све потребне мере за наплату потраживања и то: за закуп пословног простора, рефундацију сталних трошкова од закупаца, за накнаду за уређење грађевинског земљишта (Општинска управа), по основу боравка деце (Предшколска установа), по основу закупа пословног простора и других услуга (Спортски центар, Туристичка организација, Културни центар) (2.1);
- Потраживања по основу свих испостављених рачуна за закуп пословног простора евидентирана су на дан 31.12.2019. године (Културни центар) (2.1);
- Општинска управа општине Врњачка Бања приликом књижења привремених ситуација исте не евидентира по вредности ситуације, већ према вредности ситуације за наплату по одбитку аванса (аванс је претходно евидентиран на конту добављача), односно евидентирање не врши хронолошки, уредно и ажурно (2.1);
- Општина Врњачка Бања није усагласила стање обавеза по основу доспелих камата по кредитима (2.1);
- Културни центар је средства остварена по основу рефундације сталних трошкова евидентирао на конту 742113 који не постоји у контном плану за буџетски систем (2.1);
- Део расхода није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на нивоу субаналитичког конта код директних и индиректних корисника (2.1);
- Плаћања по предрачунима у току године нису евидентирана на конту аванса, већ директно на конту добављача (директни и индиректни корисници) (2.1);
- Директни и индиректни корисници 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 (2.1);
- 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 (2.1);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁸

- 15.** Индиректни корисници нису до истека фискалне 2019. године извршили пренос, односно повраћај средстава у буџет у износу 2.883 хиљада динара и то: Општинска стамбена агенција у износу 1.026 хиљада динара по основу наплаћених средстава депозита и Спортски центар у износу 1.857 хиљада динара по основу средстава остварених од коришћења имовине у јавној својини (3.3.2);
- 16.** Индиректни корисници нису обезбедили уплату прихода на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода већ на своје подрачуне у износу најмање 13.734 хиљада динара и то: (1) Културни центар по основу закупа пословног простора, уговора о

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.



- додели средстава за набавку дигиталног пројектора и за подршку манифестације „14. Међународни фестивал класичне музике „Врњци“ 2019“ у износу 4.572 хиљаде динара; (2) Општинска стамбена агенција по основу закупа стамбеног простора у износу 157 хиљада динара; (3) Спортски центар по основу закупа пословног простора и продаје улазница, издавања опреме и издавања термина у спортским објектима, пружања услуга превоза минибусом и добровољних трансфера (спонзорстава) у износу 7.111 хиљада динара; (4) Туристичка организација по основу добровољних трансфера у износу 1.736 хиљада динара; (5) Предшколска установа по основу добровољних трансфера у износу 63 хиљаде динара; (6) МЗ Вранеша по основу закупа пословног простора у износу 95 хиљада динара (3.1.1.);
17. У Обрасцу 1 - биланс стања на дан 31.12.2019. године Народна Библиотека „Др Душан Радић“ на ОП 1019 Нематеријална имовина исказала је стање од 5.722 хиљаде динара, док је у Закључном листу на дан 31.12.2019. године на овом конту исказано стање од 5.733 хиљаде динара (3.3.2);
18. Предшколска установа није извршила корекцију 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 321122 у износу од 85 хиљада динара (3.2.3 и 3.3.3.);
19. Општина Врњачка Бања је у извештају о извршењу буџета (Образац 5) више исказала текуће приходе (класа 700000) у износу од 5.065 хиљада динара и више исказала текуће расходе (класа 400000) у износу од 11.859 хиљада динара, а мање исказала издатке за нефинансијску имовину (класа 500000) у износу од 6.794 хиљаде динара (3.1);
20. Општина Врњачка Бања је у Извештају о капиталним издацима и примањима за период 1.1. до 31.12.2019. године мање исказала мањак примања за 6.794 хиљаде динара (3.4);
21. Одлука о завршном рачуну буџета општине Врњачка Бања за 2019. годину у оквиру годишњег извештаја о учинку програма не садржи информације о учинку на унапређењу родне равноправности (3.1);

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

- За члана Централне пописне комисије одређено је лице које је задужено за имовину која се пописује (руководилац групе за послове рачуноводства) (Општинска управа) (3.3.1.);
- Пописна комисија Општинске управе није пописала станове и то стан број 4 на кп. 814/5 и 816/17 и стан број 5 на кп. 1320/2 (Општинска управа) (3.3.1.);
- Није извршено ближе описивање пописане имовине и уношење података у пописне листе (Општинска управа, Председник и Општинско веће, Правобранилаштво) (3.3.1.);
- Комисији за попис пре почетка пописа нису дате одговарајуће јединице мере за део пописане имовине (комада уместо м²) (Општинска управа) (3.3.1.);
- Пописна комисија није утврдила стварне површине за део пописане имовине, односно није извршен физички попис предметне имовине (Општинска управа) (3.3.1.);
- Попис обавеза према члановима комисија, накнаде члановима Општинског већа и физичким лицима за различите врсте услуга и накнада (Председник и Општинско веће), обавеза према члановима комисија, одбора и одборницима (Скупштина), обавеза по основу накнада штете и вештачења (Правобранилаштво) и обавеза према члановима комисија, према индиректним корисницима, обавезе по уговорима о



привремено повременим пословима на конту 237411, 237511, 234111 и 234211, 237211, 236211 (Општинска управа), није спроведен на основу валидне документације (закључни лист, рекапитулације, обрачуни), услед чега постоје разлике у износима ових обавеза у Извештају о попису и закључном листу (3.3.1.);

- Извештаји о попису имовине и обавеза не садрже књиговодствено стање пописане имовине и обавеза (Председник и Општинско веће, Скупштина општине, Правобранилаштво), док Извештај о попису Централне пописне комисије за део пописане имовине и обавеза не садржи књиговодствено стање, а за део стварно стање (Општинска управа) (3.3.1.);

23. *Индиректни буџетски корисници*

- Општим актом није ближе уређена процедура вршења пописа имовине и обавеза (Општинска стамбена агенција и Месне заједнице) (3.3.1.);
- Није извршен попис финансијске имовине, обавеза и службених мобилних телефона (Туристичка), попис котлова за грејање, који се налазе у објекту у Врњцима (Предшколска установа), попис најмање седам станова којима располаже односно које издаје Општинска стамбена агенција и возило које је добила на коришћење од Дирекције за имовину (Општинска стамбена агенција), попис биста и скулптури и зграде Замка културе (Културни центар), Месне заједнице Врњачка Бања, Вукушица, Отроци, Вранеша, Станишинци и Грачац нису извршиле попис обавеза, Месна заједница Рсовци није извршила попис кп. бр. 105 и кп. бр. 536, док Месна заједница Вранеша није пописала непокретности које су јој дате на коришћење (3.3.1.);
- Председници Савета месних заједница Врњачка Бања и Подунавци су истовремено и председници пописних комисија (3.3.1.);
- Комисије за попис пре почетка пописа нису донеле план рада по коме ће вршити попис (Туристичка, Предшколска установа, Општинска стамбена агенција, Културни центар, Народна библиотека, Месне заједнице) (3.3.1.);
- Пописне листе не садрже инвентарске бројеве за део пописаних основних средстава, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Туристичка, Предшколска установа, Општинска стамбена агенција, Културни центар, Народна библиотека, Месне заједнице Вукушица, Врњци, Штулац, Руђинци, Рсовци, Отроци, Ново Село, Вранеша, Станишинци, Грачац, Подунавци) (3.3.1.);
- За део пописане имовине нису утврђене природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине (Туристичка, Предшколска установа, Културни центар, Народна библиотека), код свих Месних заједница нису утврђене природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, јер у пословним књигама Месних заједница није евидентирано стање по попису (3.3.1.);
- Комисији за попис магацина у агенцијском делу установе (Туристичка) односно комисији за попис имовине и обавеза (Народна библиотека), пре почетка пописа дати су подаци из књиговодства односно из одговарајућих евиденција о количинама и ценама, пре утврђивања стварног стања (3.3.1.);
- Основна средства која су неупотребљива, застарела, поломљена или покварена нису унета у посебне пописне листе или посебне колоне пописних листа, ради лакше утврђивања вишкова и мањкова (Туристичка, Предшколска установа, Културни центар, Народна библиотека) (3.3.1.);
- Пописним комисијама пре почетка пописа нису достављене пописне листе са јединицама мере, за део пописаних основних средстава (Туристичка, Предшколска установа, Општинска стамбена агенција, Народна библиотека) (3.3.1.);



- Део пописних листа није потписан од стране одговорног лица (Туристичка, Предшколска установа, Културни центар, Народна библиотека, Месне заједнице Врњци, Штулац, Руђинци, Рсовци, Отроци, Вранеша, Станишинци, Грачац), а пописне листе код Месне заједнице Врњци и од стране председника и члана комисије (3.3.1.);
- Роба за даљу продају (сувенире) није унета у посебне пописне листе (Туристичка) (3.3.1.);
- Нису утврђене стварне површине за део пописане имовине (Спортски центар, Предшколска установа, Народна библиотека, Месне заједнице Врњци и Подунавци) (3.3.1.);
- Није извршено ближе описивање за део пописане имовине и уношење података у пописне листе (Спортски центар, Туристичка, Културни центар, Народна библиотека, Месне заједнице Врњачка Бања, Ново Село и Подунавци) и нису утврђене тачне локације приликом пописа аутобуских стајалишта у Месним заједницама Грачац, Отроци и Ново Село (3.3.1.);
- Нису утврђене стварне количине за део пописане имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и уношење тих података у пописне листе (Туристичка, Спортски центар, Предшколска установа, Општинска стамбена агенција) (3.3.1.);
- Имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа, није унета у посебне пописне листе (Спортски центар) (3.3.1.);
- Имовина која је добијена на коришћење, а која се налази у својини других правних лица (Спортски центар, Културни центар), није унета у посебне пописне листе, док Месне заједнице Станишинци, Врњци и Врњачка Бања нису на посебним пописним листама пописале катастарске парцеле чији су корисници (3.3.1.);
- У пописним листама је унето стање по попису за моторни тример 235P и косачицу фс120 на стадиону Рај, који су украдени (Спортски центар) (3.3.1.);
- Према Извештају о попису износ обавеза је за 357 хиљада динара (Спортски центар), за 9.857 хиљада динара (Предшколска установа), за 6.219 хиљада динара (Општинска стамбена агенција), за 1.329 хиљада динара (Културни центар) и за 715 хиљада динара (Библиотека), мањи од износа обавеза који је утврђен на основу закључног листа (3.3.1.);
- Извештаји о попису не садрже стварно односно књиговодствено стање пописане имовине и разлике између стварног и књиговодственог стања (сви индиректни корисници буџетских средстава) (3.3.1.);
- Извештај о попису магацина у агенцијском делу установе- инфо центар и попис туђе робе, није саставни део Извештаја о попису имовине Централне пописне комисије (Туристичка), Одлуком о усвајању годишњег извештаја о попису, није обухваћен Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број: 55 од 22.1.2020. године (Предшколска установа) (3.3.1.);
- Извештаји о извршеном попису нису потписани од стране свих чланова комисије, већ само од стране председника комисије (Предшколска установа), Извештај о попису Месне заједнице Врњци није потписан од стране председника и члана комисије, а Извештај о попису Месне заједнице Подунавци од стране свих чланова комисије (3.3.1.);
- Надлежни орган вршиоца пописа није одлучивао о предлозима пописне комисије (Спортски центар, Предшколска установа, Културни центар, Народна библиотека) (3.3.1.);



- Месне заједнице Рсовци, Отроци, Ново Село нису спровеле попис имовине и обавеза у прописаним роковима до 31.1.2020. године. Орган управљања Месне заједнице Рсовци донео је Одлуку о усвајању Извештаја о попису 2.2.2020. године, Извештај о попису Месне заједнице Отроци сачињен је 4.2.2020. године, а Извештај о попису Месне заједнице Ново Село 3.2.2020. године (3.3.1.);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)⁹

24. Општина Врњачка Бања није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то над: (1) 29 јединица пословног простора површине 13.667м²; (2) 3.773 јединица инфраструктурних објеката (улица и путева) површине 4.181.206 м²; (3) 6 спортских објеката површине 11.129 м² (4) 5.689 јединица земљишта површине 82.991.265 м² (3.3.2);
25. Врњачка Бања у пословним књигама није евидентирала зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право у РГЗ и то: (1) 48 јединица пословног простора површине 21.151,50 м²; (2) 4400 јединица инфраструктурних објеката (улица и путева) површине 5.501.023 м²; (3) 9 јединица спортских објеката; (4) 5.600 јединица земљишта површине 82.976.369 м² (3.3.2);
26. У помоћној евиденцији Општинске управе под посебним инвентарским бројевима евидентирано је одржавање путева и улица, без површине, без навођења назива улица, односно нису евидентирани улице и путеви као објекти (3.3.2);
27. Општина Врњачка Бања није извршила усаглашавање стања учешћа у капиталу у својим пословним књигама са исказаним стањем капитала у пословним књигама ЈКП „Бели Извор“, Врњачка Бања и ЈП „Нови Аутопревоз“, Врњачка Бања у укупном износу од најмање 392.441 хиљаду динара (3.3.2);
28. Општина Врњачка Бања није извршила усаглашавање стања учешћа у капиталу евидентираног у својим пословним књигама и капитала који је евидентиран у АПР-у код ЈКП „Бели Извор“, Врњачка Бања и ЈКП „Бањско зеленило и чистоћа“, најмање у износу 33.175 хиљада динара (3.3.2);

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима општине Врњачка Бања препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препоруке број 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30);
2. Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Препоруке број 8, 9, 10, 11, 14, 15, 16, 17, 26);
3. Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама (Препоруке број 11, 15, 16, 17, 26);

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



4. Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да нефинансијску имовину којом општина располаже евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препорука број 34);
5. Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да (1) да евидентирају све зграде и грађевинске објекте са адекватно примењеном амортизацијом, као и са свим изведеним радовима на доградњи, реконструкцији или инвестиционом одржавању објеката и да избегну дуплирања односно евидентирање истог објеката код више корисника; (2) да евидентирају све објекте којима располажу са одговарајућим вредностима; (3) да не врше адаптацију објеката који нису у њиховим пословним књигама, односно да у пословним књигама не евидентирају само адаптацију објекта већ да за вредност адаптације увећају вредност самог објекта; (4) да утврде вредност сваког појединачног објекта; (5) да изведене радове на конкретном објекту не евидентирају као посебно основно средство, већ као увећање вредности постојећег објекта; (6) да избегну улагање од стране више корисника буџета у исти објекат (основно средство), као и да се избегне дуплирање објеката вођењем истог објекта код два корисника; (7) да се спортски објекти воде по јединици објекта, а не збирно, са тачним квадратурама и осталим елементима за идентификацију из чега се комплекс састоји (Препорука број 34);
6. Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања у вези опреме да сву опрему евидентирају у пословним књигама и да исту правилно распореде у амортизационе групе и правилно обрачунају амортизацију (Препорука број 34);
7. Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да евидентирају комплетно прибављено земљиште (Препорука број 34);
8. Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да изведене радове по привременим ситуацијама евидентирају као објекте у припреми без обзира на плаћање истих, као и да пројектну документацију евидентирају као нефинансијску имовину (Препорука број 34);
9. Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да дате авансе за нефинансијску имовину евидентирају у пословним књигама (Препорука број 34);
10. Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања у вези нематеријалне имовине да на одговарајућим економским класификацијама евидентирају само нематеријалну имовину (Препорука број 34);
11. Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања у вези финансијске имовине да (1) финансијску имовину којом општина располаже евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и (2) евидентирају сва настала потраживања, а да индиректни корисници за преузете обавезе које се финансирају из буџета општине не евидентирају као потраживања од буџета у својим пословним књигама (Препорука број 35);
12. Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања у вези обавеза: (1) да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (2) да не евидентирају као обавезе недоспеле камате и депозите за радове који су завршени, као и 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 36);
13. Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да се у ванбилансној активи односно пасиви евидентирају сва примљена средства обезбеђења (менице, банкарске гаранције) (Препорука број 37);
14. Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања 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, 5);

ПРИОРИТЕТ 2

15. Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да предузму све активности у циљу преноса средстава на буџет која су остварена од коришћења имовине у јавној својини и средстава депозита (Препорука број 35);
16. Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да предузму све активности у циљу уплате средстава на прописане уплатне рачуне јавних прихода и примања (Препоруке број 35);
17. Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да приликом састављања Обрасца 1 правилно искажу нематеријалну имовину (Препоруке број 34);
18. Препоручујемо одговорним лицима индиректног корисника да правилно утврди вишак прихода и примања – суфицит (Препорука број 31 и 37);
19. Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да све приходе и примања и расходе и издатке правилно искажу у Извештају о извршењу буџета (Препорука број 5)
20. Одговорним лицима општине Врњачка Бања препоручујемо да мањак/вишак примања исказују у тачном износу (Препорука број 38);
21. Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да Одлуку о завршном рачуну доносе са свим потребним елементима у складу са законским прописима (Препорука број 4);
22. Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се за члана комисије не одређују лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује; (2) да се изврши свеобухватан попис имовине; (3) да се изврши ближе описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (4) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе са одговарајућим јединицама имовине која се пописује; (5) да се утврде стварне површине пописане имовине односно да се изврши физички попис целокупне имовине; (6) да се попис обавеза врши на основу валидне документације; (7) да Извештаји о попису садрже све прописане податке; (Препорука број 32);
23. Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања 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 изврши свеобухватан попис имовине и обавеза; (3) да се за члана комисије не одређују лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује; (4) да пописне комисија пре почетка пописа донесу план рада по коме ће вршити попис; (5) да се у пописним листама унесу инвентарски бројеви пописане имовине; (6) да се у пописним листама утврде натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и да се изврши вредносно обрачунавање пописане имовине; (7) да се пописној комисији пре почетка пописа не дају подаци из књиговодства односно из одговарајућих евиденција о количинама и ценама, пре утврђивања стварног стања; (8) да се основна средства која су неупотребљива, застарела, поломљена или покварена унесу у посебне пописне листе или посебне колоне пописних листа; (9) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе са одговарајућим јединицама имовине која се пописује; (10) да се пописне листе потписују од стране председника, чланова пописних комисија и одговорног лица;



(11) да се роба за даљу продају унесе у посебне пописне листе; (12) да се утврде стварне површине пописане имовине; (13) да се врши ближе описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (14) да се утврде стварне количине пописаних основних средстава; (15) да се имовина која није затечена код вршиоца пописа, унесе у посебне пописне листе или посебне колоне пописних листа; (16) да се имовина која се налази у својини других правних лица, унесе у посебне пописне листе или посебне колоне пописних листа; (17) да се не пописује имовина која је отуђена; (18) да се попис обавеза врши на основу валидне документације; (19) да Извештаји о попису садрже све прописане податке; (20) да саставни део одлуке надлежног органа о спроведеном попису, буду сви извештаји које су саставиле пописне комисије; (21) да се Извештаји о попису потписују од стране председника и свих чланова комисије; (22) да надлежни орган вршиоца пописа одлучује о предлозима пописних комисија; (23) да се попис спроведе у прописаном року (Препорука број 33);

ПРИОРИТЕТ 3

24. Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да за објекте на којима је Општина уписана као држалац или корисник у евиденцији РГЗ-а поднесу захтев за упис права својине (Препоруке број 34);
25. Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да изврше попис на терену и евидентирају у пословним књигама све објекте над којима Општина у РГЗ има уписано право својине (Препорука број 34);
26. Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да се изврши попис на терену и евидентирају у пословним књигама сви инфраструктурни објекти (улице и путеви) на територији општине Врњачка Бања и да се исти воде и количински и вредносно (Препорука број 32 и 34);
27. Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да ускладе учешће у капиталу, у свим облицима организовања чији је оснивач Општина, евидентирано у својим пословним књигама са пословним књигама тих субјеката (Препорука број 35);
28. Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да ускладе учешће у капиталу у својим пословним књигама и капитала који је евидентиран у АПР-у у свим облицима организовања чији је оснивач општина (Препорука број 35);

3. Мере предузете у поступку ревизије

1. У току ревизије у пословним књигама општинске управе евидентирана је вредност самог објекта Мофаза у износу 2.115 хиљада динара по Уговору број 110-385/14 од 26.08.2014. године којим је пренето право јавне својине на објекту Мофаза са Републике Србије на општину Врњачка Бања.
2. У току ревизије у пословним књигама општинске управе евидентирана је зграда на кп број 503/6 површине 415 м² у вредности 13.438 хиљада динара чији један део од 274,31 м² користи Општинска стамбена агенција према Одлуци о давању простора број 46-94/18 од 6.11.2018. године.
3. У току вршења ревизије евидентирани су водоводне и канализационе мреже и остали облици водоводне инфраструктуре које су биле евидентирани код ЈП Белимарковац садашње вредности 217.980 хиљада динара.
4. У току вршења ревизије евидентирани су водоводне пумпе, агрегати за водоводне пумпе и друга опрема и објекти за водоводну и канализациону мрежу које су биле евидентирани код ЈП Белимарковац садашње вредности 2.316 хиљада динара.



5. У току вршења ревизије евидентирано је земљиште по Уговору број 110-385/14 од 26.08.2014. године којим је пренето право јавне својине на земљишту где је објекат Мофаза са Републике Србије на општину Врњачка Бања у вредности 606 хиљада динара.
6. У току вршења ревизије евидентирано је и земљиште у вредности 16.090 хиљада динара на кп број 503/6 у површини 12.604 м² (простор аутобуске станице) које је од раније било у јавној својини општине Врњачка Бања.
7. У току вршења ревизије евидентирана су два монтажна базена у износу 182.077 хиљада динара која су Закључком Владе 05 Број: 46-3190/2017 од 06.04.2017. године, као јавне својине пренета, са Републике Србије на општину Врњачка Бања.
8. У току вршења ревизије евидентирана је акумулација брана Селиште која је била евидентиране код ЈП Белимарковац набавне вредности 140.526 хиљада динара.
9. Извршено је тромесечно усклађивање периодичних извештаја о извршењу буџета са индиректним корисницима (Докази: Записници на дан 14.07.2020. године за период 01.01.-30.06.2020.)

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Општина Врњачка Бања 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 Врњачка Бања 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 Врњачка Бања 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 ВРЊАЧКА БАЊА ЗА 2019. ГОДИНУ





САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	35
2. Интерна финансијска контрола	35
2.1. Финансијско управљање и контрола	36
2.2. Интерна ревизија	44
3. Завршни рачун	44
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	46
3.1.1. Приходи	47
3.1.2. Примања	64
3.1.3. Текући расходи	65
3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000.....	65
3.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	69
3.1.3.3. Социјална давања запосленима, група – 414000	70
3.1.3.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	75
3.1.3.5. Посланички додатак, група – 417000	79
3.1.3.6. Стални трошкови, група – 421000.....	79
3.1.3.7. Трошкови путовања, група - 422000	84
3.1.3.8. Услуге по уговору, група – 423000	85
3.1.3.9. Специјализоване услуге, група - 424000	94
3.1.3.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000	99
3.1.3.11. Материјал, група - 426000.....	105
3.1.3.12. Отплата домаћих камата, група – 441000	108
3.1.3.13. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000	109
3.1.3.14. Остале дотације и трансфери, група - 465000	112
3.1.3.15. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000.....	113
3.1.3.16. Дотације невладиним организацијама, група - 481000	115
3.1.3.17. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000	118
3.1.3.18. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000	119
3.1.3.19. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000.....	120
3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину	121
3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти. група – 511000.....	121
3.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000	127
3.1.4.3. Нематеријална имовина, група – 515000	129
3.1.4.4. Земљиште, група – 541000	130



3.1.5.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине.....	131
3.1.5.1.	Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000	131
3.2.	Биланс прихода и расхода - Образац 2	131
3.2.1.	Приходи и примања.....	133
3.2.2.	Расходи и издаци	133
3.2.3.	Резултат пословања	134
3.3.	Биланс стања – Образац 1.....	134
3.3.1.	Попис имовине и обавеза	134
3.3.2.	Актива	143
3.3.3.	Пасива	178
3.4.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	195
3.5.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	196
3.6.	Остали делови завршног рачуна	196
4.	Потенцијалне обавезе.....	199
5.	Друга питања у поступку ревизије.....	200



НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Врњачка Бања је туристичко место првог степена, налази се у централном делу Републике Србије на 43°62' северне географске ширине, 20°89' источне географске дужине, на око 200км јужно од Београда укупне површине 239 km². Простире се долином Западне Мораве, северним падинама Гоча (1.147м) у залеђу јужних обронака Гледићких планина (Црни врх 819м, Палеж 853м), Копаоника (2.017м), Жељина (1.785м) и Столова (1.376м). Обухватајући простор средњег поља Западног поморавља, општина Врњачка Бања се налази на инфраструктурном коридору Краљево - Крушевац. Просторно, општина Врњачка Бања припада групи мањих општина у Србији. У непосредном је територијалном контакту са општинама Краљево, Трстеник и Александровац, са којима је инфраструктурно веома добро повезана.

После Београда најпосећенија туристичка дестинација у Србији са преко 280.000 посетилаца годишње који остваре преко 900.000 ноћења годишње (подаци за 2019).

Историја модерне Бање везује се за 1868. годину када је крушевачки окружни начелник Павле Мутавцић са неколицином добротвора и виђенијих људи из Крушевца, Карановца и Трстеника формирао Основателно фондаторско друштво кисело-вруће воде у Врњцима.

Врњачка Бања данас представља истовремено и велико бањско лечилиште и туристички центар, поседује топле и хладне минералне изворе. Бања има четири извора лековитих минералних вода које према међународној класификацији припадају двама категоријама: "Топла минерална вода" (36.5С) спада у ред алкалних угљено-киселих хомеотерми и користи се за пиће, купање и на друге начине. Хладне минералне воде "Снежник" (17С), "Слатина" (14С), "Језеро" (27С) припадају групи алкалних.

Врњачка Бања представља туристичку дестинацију са комплексном туристичком понудом која анимира разноврсну туристичку клијентелу, по свим критеријумима, домаћу и инострану. Медицинску службу сачињава велики број стручних кадрова са свом потребном медицинском опремом за дијагностику, превенцију, лечење и рехабилитацију. Поред традиционалног лечилишног туризма, данас бања нуди модерне SPA-програме, различите гастрономске понуде, манифестациони туризам који привлачи велики број људи, поседује јединствене амбијенталне туристичке мотиве, велике парковске површине, стазе здравља, културно историјске сопоменике, спортско рекреативне капацитете за припрему спортиста и рекреативаца, ски-центар на планини Гоч која се налази у њеном непосредном залеђу. У у њеном окружењу налазе се најстарији манастири коју пружају могућност упознавања са српском историјом и религијом.

Према степену развијености разврстана је у II категорију у Републици Србији. Интензивно се развија саобраћајна и комунална инфраструктура која може да задовољи како потребе грађана тако и потребе великог броја посетилаца.

Према последњем попису из 2012. године број становника износи 27.527 има укупно 14 насеља (Врњачка Бања, Вранеша, Врњци, Вукушица, Гоч, Грачац, Липова, Ново Село, Отроци, Подунавци, Рсавци, Руђинци, Станишинци и Штулац).

Седиште општине Врњачка Бања: 36210 Врњачка Бања, Крушевачка број 17; Матични број: 07175981; ПИБ: 100917981.

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



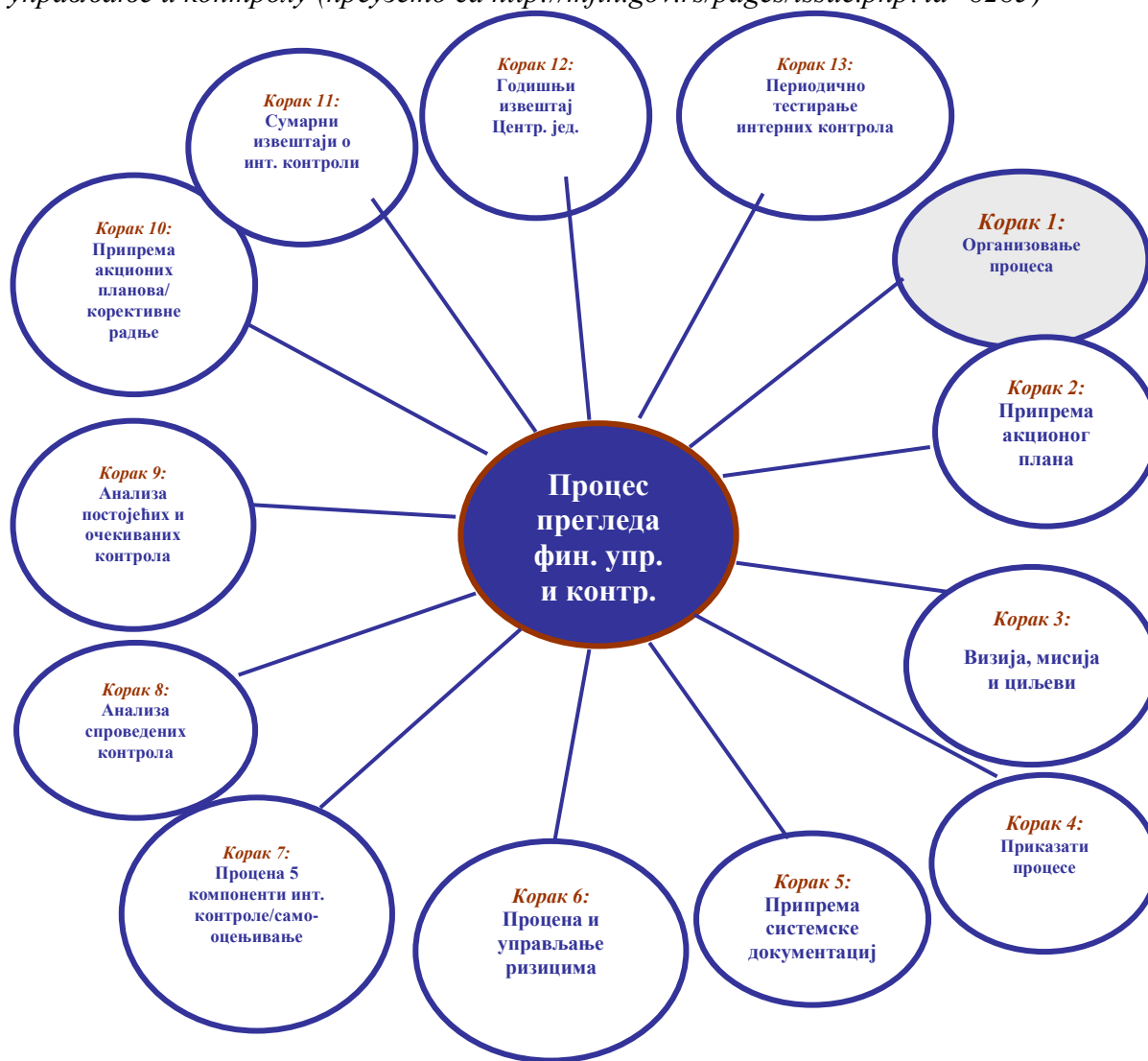
координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

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://mfjn.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 Врњачка Бања број: 020-49/19 од 27.3.2019. године, Пословника Скупштине општине број: 020-50/19 од 17.4.2019. године, Колективног уговора за запослене у органима општине Врњачка Бања број: 020-239/16 од 29.11.2016. године са изменом и допуном број: 020-239/18 од 1.8.2018. године, Стратегије управљања ризицима и Стратегије одрживог развоја општине Врњачка Бања 2013-2023, донели и следеће:

Одлуке: Одлука о организацији Општинске управе општине Врњачка Бања број: 020-253/16 од 22.12.2016. године са изменом и допуном број: 020-185/17 од 5.9.2017. године; Одлуку о буџету општине Врњачка Бања за 2019. годину број: 400-3573/18 од 25.12.2018. године са седам измена и друге.

Правилнике: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Врњачка Бања број: 020-274/16 од 28.11.2016. године са девет измена и допуна; Правилник о буџетском рачуноводству директних корсника од 7.4.2018. године; Правилник о раду трезора општине Врњачка Бања број: 020-1/16 од 11.1.2016 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 Врњачка Бања и другим прописима, образована је Општинска управа као јединствен орган. Општинска управа обавља и послове из оквира права и дужности Републике Србије.

У Општинској управи на дан 31.12.2019. године образоване су унутрашње организационе јединице. Према Одлуци о организацији Општинске управе општине Врњачка Бања и Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Врњачка Бања, у Општинској управи се образују следеће унутрашње организационе јединице: Одсек за послове органа општине, Одсек за буџет и финансије, Одсек за локалну пореску администрацију, Одсек за локални економски развој и инвестиције, Одсек за урбанизам, еколошке, имовинско правне и стамбене послове, Одсек за општу управу, Одсек за привреду и друштвене делатности и Одсек за инспекцијске послове. Као посебна организациона јединица образован је Кабинет председника општине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлуком о буџету општине Врњачка Бања планиране апропријације Председника општине и Општинског већа у оквиру једног раздела, док су Правилником о списку корисника јавних средстава предвиђени директни корисници буџета општине Врњачка Бања (1) Председник општине и (2) Општинско веће као два засебна директна корисника, односно Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2019. годину није усклађена са Правилником о списку корисника јавних средстава;
- Финансијски планови месних заједница Ново село и Вранеша као индиректних корисника буџетских средстава не садрже планиране приходе као и расходе и издатке из осталих извора финансирања (осим из средстава буџета општине), па самим тим буџет није свеобухватан план прихода и расхода;
- Чланом 6. Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2019. годину нису планирани остварени приходи и примања из средстава буџета као и осталих извора у износу од 1.138 хиљада динара, као ни планирани приходи које остварују индиректни корисници буџетских средстава из своје делатности, меморандумске ставке за рефундацију расхода, родитељски динар и остали приходи у укупном износу од 58.925 хиљада динара, па самим тим буџет није свеобухватан план прихода и примања;
- Својим интерним актом Општина Врњачка Бања није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, 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;
- Надлежни орган општине Врњачка Бања није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Радост“ за календарску 2019. годину;
- Општинска управа извршила је расходе у износу 8.291 хиљаду динара по основу уговора о финансирању стручне праксе, односно за реализовање мера према Локалном акционом плану запошљавања запошљавању, иако је за спровођење активне политике запошљавања надлежна Национална служба за запошљавање, са којом је општина дужна да закључи Споразум о техничкој сарадњи за спровођење мера активне политике запошљавања;
- Извршен је пренос средстава Црвеном крсту Врњачка Бања на име исплате једнократних помоћи физичким лицима за санацију последица пожара, лечење и



превазилажења тешке финансијске ситуације, иако је за спровођење поступка за остваривање и исплату једнократне помоћи надлежан Центар за социјални рад;

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 Врњачка Бања донела је стратегију управљања ризицима 2016 године, која се ажурира два пута 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:

- Месне заједнице су у својим пословним књигама исказале непокретну имовину (зграде и грађевинске објекте) укупне вредности 279.869 хиљада динара, уместо да су исте евидентирале у пословним књигама Општинске управе;



- Иста зграда (зграда Библиотеке, или вила Мишић) евидентирана је и у пословним књигама Општинске управе површине 208,11 м² и у књигама Народне библиотеке површине 408 м², док је у РГЗ—у евидентрана као вила „Зора“ површине 293 м²;
- Због неправилног евидентирања улица и путева, није могуће утврдити о којим објектима и путевима је реч, да ли су исти правилно распоређени у амортизационе групе и да ли је амортизација правилно обрачуната и на тај начин није могуће утврдити да ли је садашња вредност зграда и грађевинских објеката на дан 31.12.2019. исказана у тачном износу;
- Месна заједница Врњци евидентирала је у својим пословним књигама клупе за играче на фудбалском терену, иако се овај терен као основно средство налази у помоћној књизи основних средстава Општинске управе, уместо да је за вредност клупа увећана вредност фудбалског терена у књигама Општинске управе;
- Директни и индиректни корисници нису у помоћној евиденцији правилно распоредили поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником (Скупштина општине, Општинска управа, ПУ „Радост“, Спортски центар);
- Културни центар је у главној књизи евидентирао Опредм у износу 6.418 хиљада динара, док је у ручној помоћној евиденцији опреме по средствима за потребе обрачуна амортизације опрема евидентирана у износу 9.163 хиљада динара, односно није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције најмање у износу 2.745 хиљада динара;
- У билансу стања Општинске управе на дан 31.12.2019. године евидентирана је аконтација за службено путовање у иностранство у износу 16 хиљада динара, уместо да је иста евидентирана у билансу стања Председника општине;
- Почетно стање на дан 1.1.2019. године није усаглашено са стањем на дан 31.12.2018. године на групи конта 122000 - Краткорочна потраживања, за износ од 221 хиљаду динара (Општинска стамбена агенција);
- Закључени су Уговори о закупу, а да нису спроведени поступци за издавање пословног простора, односно за закључење анекса уговора (МЗ Вранеш и Руђинци);
- Стање према добављачима код Месних заједница на дан 31.12.2018. године разликује се од почетног стања на дан 1.1.2019. године, у износу од 2.785 хиљада динара;
- Директни и индиректни корисници (ПУ Радост, Општинска стамбена агенција, Културни центар, Спортски центар, месне заједнице) један део обавеза по испостављеним рачунима добављача (за електричну енергију, природни гас, извођење радова и друго), не измирују у прописаним роковима, такође обавезе по судским поравнањима и споразумима о мирном решењу спора не измирују се у прописаним роковима, што је за последицу имало покретање извршног поступка за део спорова и додатне трошкове;
- Општина Врњачка Бања на свом подручју има предузетничке радње које држе средства за игру: аутомате, компјутерске и остале игре, билијаре, флипере и слично, а не остварује приход по том основу, што указује да комунална инспекција није ефикасно вршила контролу;
- Општинска стамбена агенција у току 2019. године није вршила месечни обрачун обзиром да су уговори закључени у динарској противвредности, нису издаване фактуре закупцима, нити је на месечном нивоу евидентирала задужење купаца у својим пословним књигама, већ је на почетку године извршено задужење купаца у апроксимативном годишњем износу;
- Културни центар није прибавио нити захтевао средство обезбеђења за повраћај авансног плаћања;



- За поједина плаћања захтеви за плаћање и трансфер средстава код Директних корисника нису потписани од стране лица одговорног за одобравање, односно исплате су извршене без одобрења одговорног лица;
- Директни корисници и Предшколска установа обавезе по основу расхода за запослене, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања;
- Културни центар обавезе за нето плате и социјалне доприносе, као и обавезе према добављачима не евидентира у тренутку настанка обавезе већ у тренутку плаћања, док остале обавезе по основу расхода за запослене не евидентира ни приликом преузимања ни приликом плаћања;
- Месне заједнице и Културни центар евидентирање обавеза по рачунима нису вршили у тренутку пријема рачуна за цео износ рачуна, већ приликом плаћања и то само у плаћеном износу;
- Спортски клубови и удружења који су финансирани по уговорима о пословно техничкој сарадњи за организацију или суорганизацију манифестација нису поднели извештаје о утрошеним средствима са комплетном пратећом документацијом, тако да нема доказа да су средства утрошена за намене за која су пренета односно пренос средстава је извршен без комплетне валидне рачуноводствене документације (Спортски центар);
- 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) Индиректних корисника буџета Општине Врњачка Бања, осим код Предшколске установе „Радост“ у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама;
- Директни корисници и Културни центар су накнаду за дане одсуства са посла по основу државног празника, обрачунавали и исплаћивали као да су запослени радили (редован рад), уместо као просек 12 месеци;

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 2

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Врњачка Бања 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 Врњачка Бања путем Web сајта www.vrnjackabanja.gov.rs информисе своје грађане о актуелним дешавањима у општини.

Одсек за буџет и финансије Општинске управе општине Врњачка Бања користи софтверски пакет „Трезор-Саветник“ за вођење буџетског рачуноводства који је пројектован за вишекориснички рад и приступ подацима од стране више корисника.

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

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 Врњачка Бања одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција.

За регулисање рачуноводственог система донети су: Правилник о буџетском рачуноводству директних корисника, Правилник о раду трезора општине Врњачка Бања и други.

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

- Директни и индиректни корисници (Предшколска установа, Спортски центар, Туристичка организација, Општинска стамбена агенција и Народна библиотека) 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 Културни центар и Месне заједнице немају помоћне књиге основних средстава;
- Културни центар није водио евиденцију о 46 скулптура у бањском парку;
- 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);
- Културни центар нефинансијску имовину евидентира на четвороцифреним синтетичким контима, уместо на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, док је код Општинске управе део опреме исказан на неодговарајућим шестоцифреним субаналитичким контима (видео надзор, лаптоп);
- Месне заједнице нису пренеле почетно стање зграда и грађевинских објеката, односно нису отвориле пословне књиге на почетку буџетске године;
- Евидентирање набавке нефинансијске имовине у пословним и помоћним књигама, врши се приликом плаћања исте (у висини плаћеног износа без обзира на стварну

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



вредност имовине), а не приликом набавке исте (у вредности рачуна или ситуације) (Општинска управа, Месне заједнице, Културни центар);

- Земљиште које је продато у 2018. години, евидентирано је у почетном стању на дан 1.1.2019. године (Општинска управа);
- Општинска управа, нити Општинска стамбена агенција, не воде помоћну евиденцију потраживања за обрачунате доприносе за уређење грађевинског земљишта;
- Није вођена адекватна помоћна књига потраживања од закупа пословног и стамбеног простора (Општинска управа, Туристичка организација), док МЗ Руђинци и Вранешини нису уопште водили помоћну књигу потраживања од закупаца пословног простора;
- За део потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима (директни и индиректни корисници)
- Директни и индиректни корисници нису предузели све потребне мере за наплату потраживања и то: за закуп пословног простора, рефундацију сталних трошкова од закупаца, за накнаду за уређење грађевинског земљишта (Општинска управа), по основу боравка деце (Предшколска установа), по основу закупа пословног простора и других услуга (Спортски центар, Туристичка организација, Културни центар);
- Потраживања по основу свих испостављених рачуна за закуп пословног простора евидентирана су на дан 31.12.2019. године (Културни центар);
- Општинска управа општине Врњачка Бања приликом књижења привремених ситуација исте не евидентира по вредности ситуације, већ према вредности ситуације за наплату по одбитку аванса (аванс је претходно евидентиран на конту добављача), односно евидентирање не врши хронолошки, уредно и ажурно;
- Општина Врњачка Бања није усагласила стање обавеза по основу доспелих камата по кредитима;
- Културни центар је средства остварена по основу рефундације сталних трошкова евидентирао на конту 742113 који не постоји у контном плану за буџетски систем;
- Део расхода није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на нивоу субаналитичког конта код директних и индиректних корисника;
- Плаћања по предрачунима у току године нису евидентирана на конту аванса, већ директно на конту добављача (директни и индиректни корисници);
- Директни и индиректни корисници 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 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;

Ризик

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

Препорука број 3

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

У 2019. години општина Врњачка Бања је имала систематизовано и попуњено место интерног ревизора, 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 функционално и организационо независну интерну ревизију.

У току 2020. године запослена која је била распоређена на пословима интерне ревизије, остварила је право на старосну пензију (7.2.2020. године) и од тог тренутка општина Врњачка Бања нема интерног ревизора, али има систематизовано радно место.

3. Завршни рачун

Годишњи извештај о учинку програма за 2019. годину. Нацрт одлуке о Завршном рачуну буџета општине Врњачка Бања за 2019. годину, израђен је у складу са садржајем и класификацијом Одлуке о VII ребалансу буџета општине Врњачка Бања за 2019. годину, односно по програмској класификацији, што је приказано у следећој Табели:

Табела број 1: Извршење расхода по програмској структури буџета у 000 динара

Р.бр прог	Шиф. Прог.	Шифра прог.ак	Назив програма/програмске активности/пројекта	Усвојен буџет за 2019.	Текући буџет за 2019.	Извршење у 2019.	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	1101		СТАНОВАЊЕ, УРБАНИЗАМ И ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ	84.730	107.313	70.243	65,46
		0002	Спровођење урбанистичких и просторних планова	15.600	30.817	20.194	65,53
		0003	Управљање грађевинским земљиштем	69.130	76.496	50.049	65,43
2	1102		КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ	255.700	216.321	167.102	77,25
		0001	Управљање/одржавање јавним осветљењем	207.000	158.745	115.425	72,71
		0003	Одржавање чистоће на површинама јавне намене	48.700	57.576	51.677	89,75
3	1501		ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ	27.723	43.899	32.397	73,80
		0001	Унапређење привр. и инвестиционог амбијента	20.123	24.563	21.332	86,85
		0002	Мере активне политике запошљавања	7.600	19.336	11.065	57,22
4	1502		РАЗВОЈ ТУРИЗМА	109.673	194.462	161.981	83,30
		0001	Управљање развојем туризма	61.646	97.668	73.886	75,65
		0002	Промоција туристичке понуде	48.027	96.794	88.095	91,01
5	0101		ПОЉОПРИВРЕДА И РУРАЛНИ РАЗВОЈ	12.000	12.000	11.078	92,31
		0001	Подршка за спровођење пољоп. полит. у лок. зај.	500	500	0	0,00
		0002	Мере подршке руралном развоју	11.500	11.500	11.078	96,33
6	0401		ЗАШТИТА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ	1.726	5.735	3.060	53,37
		0001	Управљање заштитом животне средине	1.650	1.650	0	0,00
		0003	Управљање отпадним водама	0	4.009	3.008	75,03
		0005	Управљање комуналним отпадом	76	76	52	69,07
7	0701		ОРГАНИЗАЦИЈА САОБР. И САОБР. ИНФРАСТРУКТУРА	5.000	5.600	2.526	45,11
		0002	Управљање и одржавање саобр. инфраструктуре	5.000	5.600	2.526	45,11
8	2001		ПРЕДШКОЛСКО ВАСПИТАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ	167.894	200.452	147.406	73,54
		0001	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	167.894	200.452	147.406	73,54
9	2002		ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ	53.507	64.825	46.749	72,12
		0001	Функционисање основних школа	53.507	64.825	46.749	72,12
10	2003		СРЕДЊЕ ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ	16.000	16.156	14.119	87,39
		0001	Функционисање средњих школа	16.000	16.156	14.119	87,39
11	0901		СОЦИЈАЛНА И ДЕЧЈА ЗАШТИТА	65.238	119.695	84.150	70,30
		0001	Једнократне помоћи и други облици помоћи	18.638	59.082	37.895	64,14
		0005	Подршка реализацији програма Црвеног крста	3.000	10.400	10.395	99,95



		0006	Подршка деци и породицама са децом	39.200	41.258	32.499	78,77
		0007	Подршка рађању и родитељству	300	300	194	64,80
		0008	Подршка особама са инвалидитетом	4.100	8.155	3.167	38,83
		001	Пројекат: Локална интервенција за друштвену инклузију Рома у општини Врњачка Бања	0	500	0	0,00
12	1801		ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА	12.630	19.456	14.707	75,59
		0001	Функционисање установа примарне здр. заштите	11.000	17.826	13.747	77,12
		0002	Мртвозорство	1.500	1.500	961	64,03
		0003	Спровођење акт. из обл. друшт. бриге за јавно здр.	130	130	0	0,00
13	1201		РАЗВОЈ КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊА	76.183	98.755	85.925	87,01
		0001	Функционисање локалних установа културе	68.483	91.345	78.695	86,15
		0002	Јачање културне продук. и уметничког стварал.	1.100	1.100	1.000	90,91
		0003	Унапређење система очувања и представљања културно-историјског наслеђа	200	200	120	60,00
		0004	Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	6.400	6.110	6.110	100,00
14	1301		РАЗВОЈ СПОРТА И ОМЛАДИНЕ	119.488	125.573	103.553	82,46
		0001	Подршка локал. спортским орган., удр. и савезима	8.000	8.800	8.800	100,00
		0002	Подршка предшколском и школском спорту	50.429	32.675	27.932	85,48
		0004	Функционисање локалних спортских установа	58.209	77.803	60.803	78,15
		0005	Спровођење омладинске политике	2.850	6.295	6.018	95,60
15	0602		ОПШТЕ УСЛУГЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ	356.901	491.870	362.024	73,60
		0001	Функционисање локалне самоуправе	235.280	303.719	221.001	72,77
		0002	Функционисање месних заједница	35.945	104.787	74.536	71,13
		0003	Сервисирање јавног дуга	32.000	32.000	28.950	90,47
		0004	Општинско правобранилаштво	18.081	23.272	19.051	81,86
		0009	Текућа буџетска резерва	28.000	47	0	0,00
		0010	Стална буџетска резерва	500	500	0	0,00
		0014	Управљање у ванредним ситуацијама	7.095	27.545	18.485	67,11
16	2101		ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ	50.392	71.753	58.734	81,86
		0001	Функционисање скупштине	23.018	26.813	23.378	87,19
		0002	Функционисање извршних органа	27.374	44.940	35.356	78,67
			УКУПНО:	1.414.785	1.793.865	1.365.755	76,13

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

Општинска управа је донела План поступног увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава Општина Врњачка Бања за 2019. годину број 400-905/18 од 30.03.2018. године, којим је предвиђено поступно увођење родно одговорног буџетирања кроз дефинисање најмање једног родно одговорног циља у оквиру сваког од програма (или програмске активности) који су у њиховој надлежности, а да се при том уз сваки дефинисани родни циљ, дефинише најмање један родни индикатор, односно показатељ за праћење постизања односно циља. Планом је предвиђено постепено увођење родно одговорног буџетирања код корисника буџетских средстава Општине Врњачка Бања и то: (1) Општинска управа, (2) Скупштина општине, (3) Спортски Центар, (4) Предшколска установа „Радост“, (5) Културни центар и (6) Народна библиотека „ДР Душан Радић“.

У оквиру годишњег извештаја о учинку програма за 2019. годину корисници буџетских средстава нису посебно образлагали родноодговорне циљеве, односно Годишњи извештај о учинку програма за 2019. годину не садржи програмске информације везане за родну равноправност.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Одлука о завршном рачуну буџета општине Врњачка Бања 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;

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

Ризик

Уколико Одлука о завршном рачуну града не садржи све потребне елементе (образложења, информације и друго), постоји ризик да исти неће бити састављени у складу са законским прописима.



Препорука број 4

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

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2019. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 46.996 хиљада динара, као разлика између остварених укупних прихода и примања у износу од 1.412.750 хиљада динара и укупних извршених расхода и издатака у износу од 1.365.754 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						Из Дон. и помоћи	из ост. изв.
			Укупно (од 5 до 10)	Приходи и примања из буџета						
				Републи- ке	АП	Општине	ОО СО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
700000	Текући приходи	1.319.105	1.219.120	114.152		1.044.690		25.810	34.468	
710000	Порези	699.521	690.465			690.465				
730000	Донације и трансфери	209.131	247.339	113.754		108.815		24.770		
740000	Други приходи	401.253	278.794			245.410		1.040	32.344	
770000	Мем.ставке за рефунд. Расхода	9.200	2.522	398					2.124	
800000	Примања од прод нефин. имовине	446.039	193.597			193.597				
810000	Прим. од продаје осн. сред.	446.039	193.597			193.597				
900000	Прим. од зад. и прод.фин. имов.	0	33			33				
910000	Примања од домаћих задуживаља	0	33			33				
	Укупни приходи и примања	1.765.144	1.412.750	114.152		1.238.320		25.810	34.468	

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						Из дон. и помоћи	из осталих извора
			Укупно (5 до 10)	Расходи и издаци из буџета						
				Републи- ке	АП	Општине	ОО СО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	1.753.568	1.335.040	64.504		1.233.175		1.474	35.877	
400000	Текући расходи	1.432.125	1.131.330	44.206		1.057.246		1.474	28.404	
410000	Расходи за запослене	341.435	305.807	4.898		291.350			9.559	
420000	Користићење услуга и роба	702.736	545.976	22.991		503.505		1.169	18.311	
	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3.722	3.248			3.248				
450000	Субвенције	176	56			56				
460000	Донације, дотације и трансфери	144.511	84.224			84.144			80	
470000	Социј.осигурање и социј. заштита	105.845	71.376	16.317		54.837		222		
480000	Остали расходи	133.700	120.643			120.106		83	454	
500000	Издаци за нефинанс. имовину	321.443	203.710	20.298		175.929			7.483	
510000	Основна средства	291.876	183.516	20.298		155.735			7.483	
520000	Залихе	100								
540000	Природна имовина	29.467	20.194			20.194				
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	39.750	30.714			30.714				
610000	Отплата главнице	28.350	25.714			25.714				
620000	Набавка домаће финансијске имовине	11.400	5.000			5.000				
	Укупни расходи и издаци	1.793.318	1.365.754	64.504		1.263.889		1.474	35.887	

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						Из Дон. и помоћи	из осталих извора
			Укупно (5 до 10)	Из буџета						
				Републи- ке	АП	Општине	ОО СО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.765.144	1.412.717	114.152		1.238.287		25.810	34.468	
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.753.568	1.335.040	64.504		1.233.175		1.474	35.887	



	Буџетски суфицит	11.576	77.677	49.648		5.112		24.336	
	Буџетски дефицит								1.419
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	33			33			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	39.750	30.714			30.714			
	Вишак примања								
	Мањак примања	39.750	30.681			30.681			
	Вишак новчаних прилива		46.996	49.648				24.336	
	Мањак новчаних прилива	28.174				25.569			1.419

Правилником о списку корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 105/18) предвиђено је пет директних корисника буџета општине Врњачка Бања и то: (1) Скупштина општине, (2) Општинско веће, (3) Председник општине, (4) Општинско јавно правобранилаштво и (5) Општинска управа, док су Одлуком о буџету општине Врњачка Бања планиране апропријације за четири директна корисника буџета, при чему су апропријације директних корисника (1) Председника општине и (2) Општинског већа планирана у оквиру једног раздела.

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) Индиректних корисника буџета Општине Врњачка Бања, осим код Предшколске установе „Радост“, 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.

Општинска управа као директни корисник буџетских средстава у 2019. години 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.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- У извештају о извршењу буџета (Образац 5) Индиректних корисника буџета Општине Врњачка Бања, осим код Предшколске установе „Радост“ 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 извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући приходи (класа 700000) у износу од 5.065 хиљада динара (што је ближе објашњено у тачки 3.1.1);
- У извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући расходи (класа 400000) у износу од 11.859 хиљада динара, а мање исказни издаци за нефинансијску имовину (класа 500000) у износу од 6.794 хиљаде динара (што је ближе објашњено у тачкама 3.1.3 и 3.1.4);

Ризик

Уколико се не уносе планске величине у прописане обрасце финансијских извештаја, јавља се ризик од израде неадекватних финансијских извештаја;

Уколико се сви приходи и примања и расходи и издаци не прикажу правилно у тачним износима, јавља се ризик да мањак/вишак прилива неће бити приказан у тачном износу.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима општине да индиректни корисници уносе планске величине у прописане обрасце финансијских извештаја и да све приходе и примања и расходе и издатке правилно искажу у Извештају о извршењу буџета.

3.1.1. Приходи

Одлуком о седмој измени и допуни Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2019. годину текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје финансијске имовине планирани су у износу од 1.729.411 хиљада динара, док су у току године донета решења о отварању апропријација у складу са



чланом 5. Закона о буџетском систему у укупном износу од 35.733 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну општине за 2019. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 1.412.750 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели.

Табела број 5: Планирани и остварени приходи, примања и пренета средства из претходне године
у 000 динара
Општине Врњачка Бања за 2019. год.

ОПИС	Екон. кл.	План из Одлуке	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	4x100/3
1	2	3	4	5	6
I ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	300000	1.085	1.085	6.037	100,00
II ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	700000	1.319.105	1.149.946	1.219.120	87,18
Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	711100	337.441	336.292	336.292	99,66
Периодични порези на непокретности	713100	190.000	196.654	196.654	103,50
Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	713300	5.500	4.299	4.299	78,16
Порези на финансијске и капиталне трансакције	713400	35.000	38.890	38.890	111,11
Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	714500	102.500	85.320	85.320	83,24
Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	716100	29.080	29.010	29.010	99,76
Текуће донације од међународних организација	732100	0	1.097	1.097	-
Текуће помоћи од ЕУ	732300	7.036	0	5.611	0,00
Текући трансфери од других нивоа власти	733100	184.033	182.933	192.569	99,40
Капитални трансфери од других нивоа власти	733200	18.062	30.000	48.062	166,09
Камате	741100	0	8	8	-
Закуп непроизведене имовине	741500	273.529	184.173	184.173	67,33
Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	742100	44.901	26.998	34.511	60,13
Таксе и накнаде	742200	30.500	20.121	20.121	65,97
Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	742300	5.645	2.855	5.362	50,58
Импутирани продаје добара и услуга	742400	14.479	0	7.941	-
Приходи од новчаних казни за прекршаје	743300	8.000	8.651	8.651	108,14
Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	743900	1.000	740	740	74,00
Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	744100	5.500	41	104	0,75
Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	744200	999	0	999	-
Мешовити и неодређени приходи	745100	16.700	1.864	16.184	11,16
Меморандумске ставке за рефундацију расхода	771100	9.200	0	2.522	-
III ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	800000	446.039	193.597	193.597	43,40
Примања од продаје непокретности	811100	446.039	193.597	193.597	43,40
IV ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	900000	0	33	33	-
Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	921600	0	33	33	-
СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА	8+9	446.039	193.630	193.630	43,41
УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	7+8+9	1.765.144	1.343.576	1.412.750	76,12
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	3+7+8+9	1.766.229	1.344.661	1.418.787	76,13

А) Изворни приходи општине Врњачка Бања. 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) Порези на имовину. Утврђују се и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину и Одлуке о висини стопе пореза на имовину општине Врњачка Бања број 436-72/13 од 22.11.2013. са изменом број 436-67/16 од 22.12.2016. године коју је донела Скупштина општине и Решења о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2019. годину на територији општине Врњачка Бања број 436-100/18 од 28.11.2018. године, коју је донео Начелник општинске управе.



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			600	176	1.133	1.868	3.001	48
2	713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	16.164	17.495	104.319	129.600	88.258	54.593	142.851	7.417
3	713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	400	496	72.922	67.054	16.289	8.315	24.604	7.016
УКУПНО			16.564	17.991	177.841	196.830	105.680	64.776	170.456	14.481

Порез на земљиште - конто 711147. У току 2019. године нису доношена решења о утврђивању пореза на земљиште, али је остварен приход у износу од 176 хиљада динара. Стање потраживања на дан 31.12.2019. године износи 3.001 хиљаду динара, док је евидентирана претплата у износу од 48 хиљада динара.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге - конто 713121. У току 2019. године донето је 17.495 решења о утврђивању пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге, што је за 1.331 решење више у односу на 2018. годину, или више за 8,23%. Приказан је приход у износу 129.600 хиљада динара. У току 2019. године послато је 7.438 опомена и спроведено 134 поступка принудне наплате. Стање потраживања на дан 31.12.2019. године износи 142.851 хиљаду динара и евидентирана претплата од 7.417 хиљада динара.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге - конто 713122. У току 2019. године поднето је 496 пореских пријава ради утврђивања пореза на имовину правних лица, што је за 96 пријава више у односу на 2018. годину, или више за 24%. Исказан је приход у износу 67.054 хиљаде динара. У току 2019. године послато је 103 опомене и спроведено 36 поступака принудне наплате. Стање потраживања на дан 31.12.2019. године је 24.604 хиљада динара и евидентирана претплата у износу од 7.016 хиљада динара.

(2) 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	Ком. такса за истицање фирме на пословном простору	136	121	26.870	29.010	14.804	8.746	23.550	4.140
2	741531	Ком. такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора	16	1	8.861	10.212	5.453	3.309	8.762	70
3	741532	Ком. такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила	0	0	0	10	1.854	1.572	3.426	0
4	714572	Ком. такса за држање средстава за игру ("забавне игре")	0	0	0	0	562	528	1.090	0
УКУПНО			152	122	35.731	39.232	22.673	14.155	36.828	4.210

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила – конто 714513. Обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке. Остварен је приход по основу ове таксе од 16.083 хиљада динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору - конто 716111. Обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке. У току 2019. године донето је 121 решење о

¹³ „Службени лист општине Врњачка Бања“, број 22/12, 20/13, 21/14, 15/15, 27/16, 39/17 и 42/18



утврђивању обавезе, што је за 15 решења мање у односу на 2018. годину, или мање за 11,03%. Приказан је приход у износу од 29.010 хиљада динара. У току 2019. године послато је 107 опомена и спроведено је 33 поступка принудне наплате, а стање потраживања на дан 31.12.2019. године износи 23.550 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора – конто 741531. Доношењем измене Одлуке о локалним комуналним таксама број 400-3454/18 дана 25.12.2018. године, престала је да важи одредба на основу које се утврђује предметна комунална такса. У току 2019. године донето је једно решење о утврђивању обавезе. Приказан је приход у износу од 10.212 хиљада динара. У току 2019. године послато је 16 опомена и спроведено је пет поступака принудне наплате, а стање потраживања на дан 31.12.2019. године износи 8.762 хиљаде динара.

На основу Одлуке о монтажним објектима¹⁴ Општина Врњачка Бања врши издавање јавне површине и у току 2019. године је по овом основу било издато у закуп 106 јединица јавне површине и укупно је остварен приход по овом основу 8.789 хиљада динара. За 83 уговора о закупу јавне површине остварен је приход од 7.317 хиљада динара за које је уплата извршена на уплатном рачуну и евидентиран на конту 741531 - Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора.

Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила – конто 741532. У току 2019. године нису доношена решења о задужењу по основу ове комуналне таксе, док је приказан приход од 10 хиљада динара. У току 2019. године нису упућиване опомена и нису спровођени поступци принудне наплате, а стање потраживања на дан 31.12.2019. године износи 3.426 хиљада динара.

Држање средстава за игру (забавне игре) – конто 714572. Обрачунава се по тарифном броју 2. Одлуке. У току 2019. године нису доношена решења о утврђивању обавезе, нити су остварени приходи по овом основу, а укупно исказано стање потраживања по овом основу на дан 31.12.2019. године износи 1.090 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 7.317 хиљада динара остварена по основу издавања јавне површине у закуп евидентирана на конту 741531 – Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора 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 и чланом 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

Препоручујемо одговорним лицима да приходе евидентирају у складу са Правилником.

Потраживања по рачности и отписана потраживања за порез на имовину и локалне комуналне таксе и накнаде – На дан 31.12.2019. године укупна потраживања по основу јавних прихода чија је рачност до десет година износе 221.952 хиљаде динара.

Табела број 8: Структура потраживања по рачности на дан 31.12.2019. године у 000 динара

Ред бр	Облик јавног прихода	Прописани уплатни рачун	Рачност потраживања (износ)		Укупно
			до пет година	од пет до 10 година	
1	Порез на земљиште	711147	60	2.941	3.001
2	Порез на имовину лица који не воде пословне књиге	713121	124.329	19.286	143.615
3	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	713122	12.556	12.032	24.588
4	Комунална такса за истицање фирме	716111	20.132	3.669	23.801
5	Посебне накнада за заштиту и унапређење животне средине	714562	7.603	0	7.603
6	Накнада за коришћење грађевин. зем.	741534	7.606	1.036	8.642

¹⁴ „Службени лист општине Врњачка Бања“, број 2/15, 12/15 и 7/17



7	Комунална такса за заузеће јавне површине	741531	8.762	0	8.762
8	Накнада за заузеће јавне површине	714565	1.298	0	1.298
9	Боравишна такса	714553	642	0	642
	Укупно		182.988	38.964	221.952

Осим наведених потраживања, у ванбилансној евиденцији одсека за локалну пореску администрацију на дан 31.12.2019. године евидентирано је стање од 220.134 хиљаде динара од чега је укупан износ пријављених и признатих потраживања у случају стечаја 213.783 хиљаде динара, док потраживања по основу јавних прихода чија је рочност преко десет година износе 846 хиљада динара, а потраживања од обвезника који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре, износе 5.504 хиљаде динара.

У току 2019. године у ванбилансну евиденцију пренето је стање дуга обвезника са обрачунатом каматом у износу 219.364 хиљаде динара, од чега се износ од 161.900 хиљада динара односи на потраживања за локалне изворне приходе са обрачунатом припадајућом каматом према ХТП „Фонтана“ а.д. Врњачка Бања, над којим је Решењем Привредног суда у Краљеву број Ст.52/2015 од 23.12.2015. године покренут претходни стечајни поступак. У ванбилансној евиденцији на дан 31.12.2019. године потраживања од ХТП „Фонтана“ а.д. Врњачка Бања приказана су у следећој структури:

Табела број 9: Потраживања за локалне изворне приходе од ХТП „Фонтана“ а.д. Врњачка Бања која су пренета у ванбилансну евиденцију у 000 динара

РБ	Опис конта	Конто	Главни дуг	Камата	Укупно
1	2	3	4	5	6
1	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	741534	11.319	17.613	28.932
2	Комунална такса за заузеће јавне површине	741531	1.739	1.405	3.144
3	Комунална такса за истицање фирме	716111	2.844	3.879	6.723
4	Посебне накнада за заштиту и унапређење животне средине	714562	1.475	403	1.878
5	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	713122	39.753	78.348	118.101
6	Порез на земљиште	711147	1.060	2.062	3.122
	Укупно		58.190	103.710	161.900

У току 2019. године донета су решења о репрограму дуга са 257 обвезника пореза на имовину и комуналне таксе (правних и физичких лица) за отплату главнице дуга и по том основу отписано укупно 613 хиљада динара на име обрачунате камате на јавне приходе.

(3) Накнаде за коришћење јавних површина. Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о утврђивању висине накнаде за коришћење јавних површина број 400-3593/18 коју је донела Скупштина општине Врњачка Бања дана 25.12.2018. године.

Табела број 10: Накнаде за коришћење јавних добара у 000 динара

Ред. бр	Екон. клас.	НАЗИВ	Број издатих решења		Утврђено задужење по решењима		Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2019.			
			2018	2019	2018	2019	2018	2019	Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	714565	Накнада за коришћење јавних површина	0	109	0	14.413	0	15.993	1.225	64	1.289	54
		УКУПНО	0	109	0	14.413	0	15.993	1.225	64	1.289	54

Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих заната и домаће радиности – конто 714565. У току 2019. године донето је 109 решења о утврђивању обавезе. Приказан је приход у износу од 15.993 хиљаде динара. У току 2019. године послато је девет опомена и спроведено је шест поступака принудне наплате, а стање потраживања на дан 31.12.2019. године износи 1.289 хиљада динара.



На основу Одлуке о монтажним објектима¹⁵ Општина Врњачка Бања врши издавање јавне површине и у току 2019. године је по овом основу било издато у закуп 106 јединица јавне површине и укупно је остварен приход по овом основу 8.789 хиљада динара. За 21 уговор о закупу јавне површине уплата прихода извршена на уплатни рачун и приход је евидентиран на конту 714565 - Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе у износу од 1.472 хиљаде динара.

Накнада за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица – конто 714566. Укупно исказано стање на овом конту је 95 хиљада динара и односи се на постављање рекламних штандова, билборда, табли, паноа или других рекламних ознака.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 1.472 хиљаде динара остварена по основу издавања јавне површине у закуп евидентирана на конту 714565 – Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе 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 и чланом 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

Препоручујемо одговорним лицима да приходе евидентирају у складу са Правилником.

(4) Накнада за коришћење природно лековитог фактора – Конто 741542. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о накнадама за коришћење јавних добара. У току 2019. године донето је једно решење о утврђивању обавезе. Приказан је приход у износу од 695 хиљада динара.

(5) Накнада за коришћење грађевинског земљишта – Конто 741534. Општинска управа – Одсек за локалну пореску администрацију врши наплату по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта. У 2019. години по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта општина Врњачка Бања је остварила приход у износу од 962 хиљаде динара. На дан 31.12.2019. године потраживања износе 8.599 хиљада динара, од чега се на обрачунату камату односи 5.155 хиљада динара. У 2019. години упућено је 7.104 опомене и урађено је 134 решења о принудној наплати.

(6) Допринос за уређивање грађевинског земљишта – Конто 741538. Обрачун доприноса за уређење грађевинског земљишта на основу Одлуке о доприносу за уређивање грађевинског земљишта¹⁶ врши Општинска стамбена агенција. Општинска стамбена агенција, нити Општинска управа – Одсек за локалну пореску администрацију након издатих обрачуна којим се утврђује износ доприноса за уређење грађевинског земљишта не води помоћну евиденцију потраживања, већ Општинска стамбена агенција води само помоћну евиденцију извршених и издатих обрачуна. Код свих донетих решења о грађевинској дозволи у 2019. години одређено је једнократно плаћање накнаде. Увидом у достављене податке, утврђено је да је најмање пет инвеститора извршило уплату у више делова, уместо да уплату изврше једнократно.

Општина Врњачка Бања закључила је судско поравнање број ІЗ9Ии.бр.398/17 од 13.2.2018. године са физичким лицем ради намирења дуга за плаћање Накнаде за уређивање грађевинског земљишта од 3.534 хиљада динара, уз обавезу плаћања 1.744.000 динара у року од 15 дана од закључења поравнања, а остатак од 1.790 хиљада динара на 36 месечних рата почев од 1.4.2018. године. Дана 6.11.2019. године према наведеном поравнању инвеститор је извршио уплату у износу 1.735 хиљада динара на

¹⁵ „Службени лист општине Врњачка Бања“, број 2/15, 12/15 и 7/17

¹⁶ „Службени лист општине Врњачка Бања“, бр. 2/15, 25/15, 6/15, 4/16, 21/16, 2/17



уплатни рачун и евидентирана на конту 741538 - Допринос за уређивање грађевинског земљишта уместо на конту 742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа, нити Општинска стамбена агенција, не воде помоћну евиденцију потраживања за обрачунате доприносе за уређење грађевинског земљишта, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Средства у износу од 1.735 хиљада динара остварена по основу судског поравнања број ІЗ9Ии.бр.398/17 од 13.2.2018. године за наплату потраживања за Накнаду за уређивање грађевинског земљишта, евидентирана су на конту 741538 - Допринос за уређивање грађевинског земљишта уместо на конту 742253 – Накнада 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 Врњачка Бања да приходе евидентирају у складу са Правилником и да воде помоћне евиденције у складу са Уредбом.

(7) Накнада за уређивање грађевинског земљишта – конто 742253. Утврђивана је и наплаћивана на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за отуђење, давање у закуп уређивање грађевинског земљишта. Одлука је стављена ван снаге доношењем Одлуке о доприносу за уређење грађевинског земљишта¹⁷. У току 2019. године је укупно остварен приход од 1.864 хиљаде динара. Средства су остварена на основу закључена четири судска поравнања којима је установљено да се дуг за обрачунату накнаду за уређивање грађевинског земљишта по Уговорима који су закључени 2004, 2006, 2007. и 2010. године измирује на рате.

(9) Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – Конто 742100. По овом основу исказан је приход у износу 34.511 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе у износу од 26.998 хиљада динара, (2) Културног центра у износу од 774 хиљаде динара; (3) Народне библиотеке „др Душан Радић“ у износу од 129 хиљада динара; (4) Општинске стамбене агенције у износу од 157 хиљада динара; (5) Спортског центра у износу од 3.094 хиљаде динара и (6) Туристичке организације у износу од 3.360 хиљада динара.

(1) Општинска управа. Укупно исказано стање на овом конту је 26.998 хиљада динара и односи се на: а) приходе остварене од закупа пословног и стамбеног простора у износу од 8.168 хиљада динара и б) приходе остварене по основу пружања услуга боравка деце у предшколској установи од 18.830 хиљада динара.

а) Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета – конто 742152. Остварени приход на овом конту исказан је у износу од 8.168 хиљада динара и односе се на приходе остварене по основу издавања пословног и стамбеног простора у закуп.

Закуп пословног простора. Укупно је остварен прихода од закупа пословног простора у 2019. години износи 1.583 хиљаде динара. Од наведеног износа 287 хиљада динара евидентирано је на конту 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина. По овом основу укупно је остварен и на овом конту исказан приход у износу од 1.296 хиљада динара. Према подацима достављеним у току ревизије, општина Врњачка Бања је току 2019. године имала 10 закључених уговора о издавању

¹⁷ „Службени лист општине Врњачка Бања“, бр. 2/15



пословног простора у закуп, од чега су: (1) за четири јединице пословног простора закључени уговори за плаћање месечне закупнине, док је (2) за шест јединица пословног простора закључен уговор без предвиђене закупнине. За најмање три јединице пословног простора које су издате у периоду од 2017. до 2019. године није спроведена процедура за издавање пословног простора у закуп, док је једна јединица издата у закуп на неодређено време.

Према закљученом уговору број 03-504/17 од 9.8.2017. године и анекса уговора број 03-50/18 од 25.1.2018. године Спортски центар издаје спортом удружењу „Атомик тенис оф спид“ Врњачка Бања два тениска терена укупне површине 1.225 m² а да при том Општина Врњачка Бања закупцу фактурише сталне трошкове, имајући у виду да је власник водоводног и прикључка на електричну мрежу Општина Врњачка Бања.

Приходи од издавања стамбеног простора. Општинска управа је у току 2019. године администрирала закуп укупно 22 јединице стамбеног простора укупне површине 1.057,48 m². Према достављеним подацима, за најмање осам јединица стамбеног простора закључен је уговор на неодређено време и за исти простор уговорено је коришћење без накнаде са обавезом плаћања сталних трошкова (социјално становање). У току 2019. године укупно остварени приходи од издавања у закуп стамбеног простора износи 612 хиљада динара.

Приходи од издавања грађевинског земљишта. По овом основу укупно је остварен и на овом конту исказан приход у износу од 6.261 хиљаду динара. Општина Врњачка Бања је по основу три уговора о закупу издавала земљиште у укупној површини 33.217 m².

б) *Приходи остварени по основу пружања боравка деце у предшколској установи – конто 742156.* Остварен приход по овом основу исказан је у износу од 18.830 хиљада динара. За обрачун и наплату услуге боравак деце Предшколске установе „Радост“ коришћен је Ценовник услуга смештаја деце у ПУ „Радост“ Врњачка Бања број 121/1 од 7.2.2018. године, који је усвојен одлуком УО Установе број 122 од 7.2.2018. године и на који је Скупштина општине дала сагласност Решењем број 38-5/18 од 13.2.2018. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 612 хиљада динара остварена по основу издавања стамбеног простора у закуп евидентирана на конту 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета уместо на конту 745154 – Закупнина за стан у општинској својини у корист нивоа општина, 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 да приходе евидентирају у складу са Правилником.

(2) *Културни центар.* Укупно исказано остварење на овом конту је 774 хиљаде динара и односи се на средства остварена по уговору о закупу пословног простора у оквиру зграде биоскопа у Врњачкој Бањи број 01-670 од 4.6.2018. године и уговору о закупу број 01-761 од 6.6.2019. године, закљученим са истим физичким лицем. У току 2019. године Културни центар је закупцу издавао рачуне на месечном нивоу са обрачунатим задужењем за рефундацију сталних трошкова. Средства су уплаћивана на рачуне сопствених прихода, а остварена средства од рефундације сталних трошкова од закупца у износу од најмање 152 хиљаде динара евидентирана су као приход.

С обзиром на то да је објекат који је издаван у закуп у јавној својини општине Врњачка Бања и да се финансирање рада установе, текуће и инвестиционо одржавање објеката врши на терет средстава буџета општине, уплата средстава остварених од закупа пословног простора требало је извршити на прописане уплатне рачуне јавних прихода.



На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Културни центар је средства остварена по основу рефундације сталних трошкова од закупаца за издати локал у износу од најмање 152 хиљаде динара евидентирао као приход на конту 742113 који и не постоји у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Културни центар је рефундацију сталних трошкова од закупаца за издати локал погрешно евидентирао као приход у износу од најмање 152 хиљаде динара на конту 742113, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства у износу од 622 хиљаде динара остварена по основу закупа пословног простора, уплаћена су директно на рачун сопствених прихода Културног центра, што није у складу са чланом 22. Закона о јавној својини, члановима 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члановима 25. и 49. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану и да се обезбеде услови да средства уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

(3) *Општинска стамбена агенција.* Од укупног броја станова и јединица пословног простора над којим општина Врњачка Бања има право својине, Општинска стамбена агенција администрира седам јединица стамбеног простора. Стамбени простор који је администрирала Агенција је био у закупу на основу шест уговора о закупу на одређено време који су истекли у току 2016. године и једног уговора о коришћењу стана на одређено време из 1990. године без јасно дефинисаног рока, а да су након тога закупци наставили да користе станове, нису закључени анекси уговора, по истеку уговора није спроведена процедура за издавање нити су закључени нови уговори. Према уговорима који су достављени у току вршења ревизије, уговорен је месечни износ закупнине, од чега је код пет уговора дефинисан износ месечне закупнине у ЕУР-има у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате. Општинска стамбена агенција у току 2019. године није вршила обрачун нити је издавала месечне фактуре закупцима, већ је на почетку године у пословним књигама Општинске стамбене агенције евидентиран укупан годишњи износ закупнине. Укупно исказан приход по овом основу је 157 хиљада динара, а средства остварена од закупа уплаћивана су на рачун сопствених прихода Општинске стамбене агенције.

С обзиром да су станови који је издавани у закуп у јавној својини општине Врњачка Бања и да се финансирање рада установе, текуће и инвестиционо одржавање објеката врши на терет средстава буџета општине, уплата средстава остварених од закупа стамбеног простора требало је извршити на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Средства у износу од 157 хиљада динара остварена по основу издавања стамбеног простора у закуп евидентирана су на конту 742155 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета уместо на конту 745154 – Закупнина за стан у општинској својини у корист нивоа општина, 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;

- Средства у износу од 157 хиљада динара остварена по основу закупа седам стамбених јединица над којима општина Врњачка Бања има право својине, уплаћена су директно на рачун сопствених прихода Општинске стамбене агенције, што није у складу са чланом 22. Закона о јавној својини, члановима 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члановима 25. и 49. Закона о буџетском систему;

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

(4) *Спортски центар.* Укупно исказано стање на овом конту је 3.094 хиљаде динара и односи се на средства остварена од издавања пословног простора и пружања услуга предвиђених Програмом пословања и у складу са Ценовником, који је саставни део Програма, а на који је сагласност дала Скупштина општине. У току 2019. године средства су уплаћивана на рачуне сопствених прихода.

Према закљученом уговору број 03-504/17 од 9.8.2017. године и анекса уговора број 03-50/18 од 25.1.2018. године Спортски центар издаје спортском удружењу „Атомик тенис оф спид“ Врњачка Бања два тениска терена укупне површине 1.225 m² који се не налазе у пословним књигама Спортског центра нити Општинске управе, а при том се закуп плаћа на рачун сопствених прихода Спортског центра, а Општина Врњачка Бања закупцу фактурише сталне трошкове.

Осим овога, Спортски центар је у току 2019. године вршио издавање пословног простора на олимпијском базену по основу пет уговора у трајању од по два месеца (у току купалишне сезоне), а при том су у цену закупа урачунати и стални трошкови.

Табела број 11: Остварена средства из осталих извора на конту 742100

у 000 динара

Р.Б.	Опис врсте прихода	Износ оствареног прихода у 2019. години
1	2	3
1	Приход од закупа	1.313
2	Приходи од спонзорства	339
3	Приходи од издавања термина на спортским објектима	1.292
4	Приходи од услуге превоза минибусом	150
УКУПНО		3.094

С обзиром да су спортски објекти који су издавани у закуп и комби возило (минибус) којим су пружане услуге превоза, у јавној својини општине Врњачка Бања и да се финансирање рада установе, текуће и инвестиционо одржавање објеката и опреме и гориво за рад минибуса врши на терет средстава буџета општине, уплата средстава остварених од издавања термина у спортским објектима, закупа пословног простора и услуга превоза минибусом требало је извршити на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Средства у износу од 339 хиљада динара остварена по основу добровољних трансфера (спонзорстава) евидентирана су на конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина уместо на конту 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица 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 339 хиљада динара остварена по основу добровољних трансфера (спонзорстава) уплаћена су директно на рачун сопствених прихода Спортског центра, 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;

- Средства у износу од 2.755 хиљада динара остварена по основу закупа и издавања термина у спортским објектима и пружања услуга превоза минибусом уплаћена су директно на рачун сопствених прихода Спортског центра, што није у складу са чланом 22. Закона о јавној својини, члановима 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члановима 25. и 49. Закона о буџетском систему;

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

(5) *Туристичка организација.* Укупно остварење прихода на овом конту исказано је у износу 3.360 хиљада динара и остварени су: (1) од продаје сувенира и услуга приватног смештаја и сеоског туризма укупно у износу од 1.624 хиљаде динара и (2) од донаторства за манифестације у организацији Туристичке организације у укупном износу од 1.736 хиљада динара, а уплата је извршена на подрачун за редовно пословање Туристичке организације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Средства у износу од 1.736 хиљада динара остварена по основу добровољних трансфера физичких и правних лица (спонзорства) евидентирана су на конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, уместо на конту 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица 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 1.736 хиљада динара остварена по основу добровољних трансфера уплаћена су директно на подрачун сопствених прихода Туристичке организације, 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 евидентирају у складу са Правилником и да се обезбеде услови да средства уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

(10) **Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300.** На овом конту исказан је приход у износу 5.362 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе у износу од 2.855 хиљада динара, (2) Предшколске установе „Радост“ у износу од 714 хиљада; (3) Народне библиотеке „Др Душан Радић“ у износу од 314 хиљада динара и (4) Општинске стамбене агенције у износу од 1.479 хиљада динара.

(1) *Општинска управа.* Укупно исказано стање на овом конту је у износу од 2.855 хиљада динара и односи се на приход остварен од на име рефундације сталних трошкова од закупаца стамбеног и пословног простора у износу од 2.335 хиљада динара и 520 хиљада динара на име (1) закупа пословног простора у износу од 287 хиљада динара и (2) таксе за преглед моторног возила и за издавање Потврде погодности моторног возила за добијање такси дозволе у износу 233 хиљаде динара.

Закуп пословног простора. Општина Врњачка Бања је уговором број 110-20/12 од 19.3.2012. године издала пословни простор површине 2.083 m² Факултету за хотелијерство и туризам Универзитета у Крагујевцу, на период од 20 година са обавезом плаћања сталних трошкова сразмерно величини простора који користи. У току 2019.



године закупац је извршио уплату у износу од 798 хиљада динара на име рефундације сталних трошкова.

Физичко лице је у току 2018. године користило пословни простор у згради у којој се налази Факултет за хотелијерство и туризам површине 36,9 m² за обављање угоститељске делатности УР „Наша читаоница“, без закљученог уговора, али је корисник у периоду коришћења простора општине Врњачка Бања вршио плаћања закупнине и рефундацију за извршене сталне трошкове. Због нередовног измиривања обавеза из овог пословног односа у току 2018. године, дана 22.1.2019. године закључен је споразум ОП бр 96/17 којим се предвиђа да се измиривање доспелих обавеза по основу закупа у износу од 810 ЕУР-а у динарској противвредности и по основу рефундације сталних трошкова у износу од 22 хиљаде динара изврши у току 2019. године. Овим споразумом је констатовано да корисник и даље користи простор и да му се наплаћује закуп у вредности 90 ЕУР-а месечно и још седам хиљада динара месечно за период март-јул и октобар-децембар (осам месеци годишње) на име рефундације сталних трошкова. По основу овог Споразума у 2019. години укупно је остварено прихода у износу од 287 хиљада динара.

Приходи од издавања стамбеног простора. Општинска управа је у току 2019. године администрирала закуп укупно 22 јединице стамбеног простора укупне површине 1.057,48 m² и за исти простор уговорена је обавеза корисника стамбеног простора да врши плаћање сталних трошкова. Укупна потраживања за рефундацију сталних трошкова од закупаца пословног и стамбеног простора евидентирана у пословним књигама на дан 31.12.2019. године износе 91 хиљаду динара.

У току 2019. године остварена средства од рефундације сталних трошкова од закупаца у укупном износу 2.335 хиљада динара Општинска управа је евидентирала као приход уместо да за наведени износ изврши корекцију расхода које је извршила Општинска управа за пословни и стамбени 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 утврђене су следеће неправилности:

- Средства остварена од закупа пословног простора у износу од 209 хиљада динара евидентирана су на конту 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, уместо на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства остварена од рефундације сталних трошкова насталих у претходним годинама по Споразуму ОП бр 96/17 у износу од 22 хиљаде динара евидентирана су на конту 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, уместо на конту 745100 – Мешовити и неодређени приходи, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства остварена од рефундације сталних трошкова насталих у 2019. години по Споразуму ОП бр 96/17 су евидентирани као приход у износу од 56 хиљада динара на конту 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства остварена од рефундације сталних трошкова од закупаца за издат стамбени и пословни простор су евидентирани као приход у износу од најмање 2.335 хиљада



динара на конту 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

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

(2) *Предшколска установа „Радост“.* Исказано стање је на овом конту у износу од 714 хиљада динара и односи се на средства остварена од родитељског динара за ваннаставне активности (конто 742378). У току 2019. године уплата средстава је вршена на посебне подрачуне Предшколске установе.

(3) *Општинска стамбена агенција.* Укупно исказано стање на овом конту је у износу од 1.479 хиљада динара (конто 742372) и односи се на средства остварена од пружања услуга предвиђених Програмом пословања и у складу са Ценовником, који је саставни део Програма, а на који је сагласност дала Скупштина општине. У току 2019. године средства су уплаћивана на рачуне сопствених прихода.

11) Импутиране продаје добара и услуга – конто 742400. На овом конту исказан је приход у износу 7.941 хиљаде динара и то код: (1) Културног центра у износу од 2.384 хиљада динара и (2) Спортског центра у износу од 5.557 хиљада динара.

(1) *Културни центар.* Укупно исказано стање на овом конту је 2.384 хиљаде динара и односи се на остварена средства од продаје улазница за биоскоп и других услуга које пружа Културни центар. Ова средства су у току 2019. године уплаћивана на рачун сопствених прихода Културног центра.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 2.384 хиљаде динара остварена по основу пружања услуга од стране Културног центра (продаје улазница и друго) евидентирана су на конту 742411 – Импутиране продаје добара и услуга уместо на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорим лицима да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) *Спортски центар.* Укупно исказано стање на овом конту је 5.556 хиљада динара и односи се на средства остварена од пружања услуга предвиђених Програмом пословања и у складу са Ценовником, који је саставни део Програма, а на који је сагласност дала Скупштина општине. У току 2019. године средства су уплаћивана на рачуне сопствених прихода.

Табела број 12: *Остварена средства из осталих извора на конту 742411 у 000 динара*

Р.Б.	Опис врсте прихода	Износ оствареног прихода у 2019. години
1	2	3
1	Приход од бифеа	1.539
2	Приходи од продаје улазница на Олимпијском базену	3.457
3	Приходи од издавања лежальки	272
4	Приходи од продаје сезонских карата	17
5	Приходи од издавања термина на Олимпијском базену	56
6	Приходи од продаје карата на ски стази	183
7	Приходи од продаје карата на клизалишту	32
УКУПНО		5.556

С обзиром да су спортски објекти и опрема чијим је коришћењем управљао Спортски центар (продајом улазница, сезонских карата, издавањем у закуп) у јавној својини општине Врњачка Бања и да се финансирање рада установе, текуће и инвестиционо



одржавање објеката и опреме врши на терет средстава буџета општине, уплату остварених средстава требало је извршити на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Средства у износу од 5.556 хиљада динара остварена по основу пружања услуга од стране Спортског центра од бифеа, продаје улазница и карата, као и издавања непокретности и опреме евидентирана су на конту 742411 – Импутиране продаје добара и услуга уместо на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства у износу од 4.017 хиљада динара остварена по основу продаје улазница, издавања опреме и издавања термина у спортским објектима уплаћена су директно на рачун сопствених прихода Спортског центра, уместо на прописане уплатне рачуне буџета, што није у складу са чланом 22. Закона о јавној својини, члановима 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члановима 25. и 49. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорим лицима да приходе евидентирају у складу са Правилником и да обезбеде услове за уплату прихода на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

(10) Други изворни локални приходи остварени су у износу 83.079 хиљада динара и то: 1) Самодопринос 3.773 хиљаде динара; 2) Боравишна такса 45.211 хиљада динара; 3) Општинске административне таксе 9.650 хиљада динара; 4) Такса за озакоњење објеката 8.607 хиљада динара и 5) Мешовити неодређени приходи 15.838 хиљада динара.

1) *Самодоприноси - 711180.* У току 2019. године приказан је остварени приход у износу од 3.773 хиљаде динара и то по основу Одлуку о увођењу самодоприноса за подручје Месне заједнице Подунавци број 60 од 25.1.2010. године на период до 29.2.2020. године.

2) *Боравишна такса – конто 714552.* По основу Боравишне таксе у 2019. години наплаћено је укупно 45.211 хиљада динара, која се обрачунава по основу Одлуке о висини боравишне таксе број 400-2849/13 од 18.12.2013. године. Након ступања на снагу Уредбе о условима и начину утврђивања висине годишњег износа боравишне таксе за физичко лице које пружа угоститељске услуге смештаја у објектима домаће радиности и сеоском туристичком домаћинству, као и начин и рокови плаћања (1.7.2019. године), донето је 213 решења о утврђивању обавезе плаћања у износу од 2.388 хиљада динара, а стање потраживања на дан 31.12.2019. године по овом основу износи 642 хиљаде.

3) *Општинске административне таксе – конто 742251.* У току 2019. године остварен је приход по основу Општинских административних такси у укупном износу од 9.650 хиљада динара, а на основу Одлуке о локалним административним таксама¹⁸.

4) *Такса за озакоњење објеката – конто 742255.* Утврђује се и наплаћује на основу Закона о озакоњењу објеката. Током 2019. године остварен је приход у износу од 8.607 хиљада динара.

5) *Мешовити неодређени приходи – конто 745100.* На овом конту исказано је остварење у износу од 16.184 хиљада динара и то код: (1) Рачуна за извршење буџета општине у износу од 1.864 хиљаде динара, (2) Културног центра 3.950 хиљада динара; (3) Народне библиотеке „др Душан Радић“ 26 хиљада динара; (4) Туристичке организације 818 хиљада динара; (5) Месне заједнице Вранеша 2.686 хиљада динара и (6) Месне заједнице Ново Село 6.840 хиљада динара.

¹⁸ „Службени лист општине Врњачка Бања“, бр. 22/12, 20/13, 21/14, 1/15-испр, 5/15, 15/15, 27/16, 39/17 и 42/18



(1) Рачун за извршење буџета општине. Укупно је исказано остварење износу од 1.864 хиљаде динара и односи се на: (1) извршени повраћај дозначених средстава удружењима грађана за програме и пројекте из 2018. године као и за повраћај извршених расхода који су извршени претходних година у износу од 613 хиљада динара; (2) Приход од закупа пословног простора код МЗ Руђинци и за закуп капеле код МЗ Подунавци у износу од 185 хиљада динара; (3) Приход од издавања гробних места и одржавања канализације код МЗ Руђинци, МЗ Подунавци и МЗ Штулац у износу од 595 хиљада динара; (4) средства остварена за рефундацију средстава за извршене расходе за боловање у 2018. години у износу 218 хиљада динара и (5) остале уплате у износу од 34 хиљаде динара.

Месна заједница Руђинци има закључен уговор број 86/16 од 29.8.2016. године, са анексом од 27.8.2019. године, о издавању пословног простора површине 100 м² са физичким лицем на период до 31.8.2020. године у вредности месечне закупнине од 30 ЕУР-а. У току ревизије нису достављени подаци о спроведеној процедури за издавање пословног простора у закуп, а уговор о закупу закључио је Председник савета месне заједнице. Укупно остварен приход у 2019. години по овом основу је 50 хиљада динара, уплата је извршена на уплатни рачун буџета и евидентирана на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина. За потраживања по наведеном Уговору, Месна заједница Руђинци у свом књиговодству не води помоћну евиденцију купаца.

Месна заједница Подунавци врши дневно издавање Капеле на локалном гробљу и по том основу остварен је приход од 135 хиљада динара. Наведени приход је уплаћиван на уплатни рачун буџета и евидентиран на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина.

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Средства у износу од 218 хиљада динара остварена од РФЗО-а по основу рефундације расхода за боловање преко 30 дана за извршене расходе у 2018. години евидентирана су на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина уместо на конту 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства у износу од 185 хиљада динара остварена од издавања пословног простора код МЗ Руђинци и МЗ Подунавци евидентирана су на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина уместо на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да приходе евидентирају у складу са Правилником.

(2) *Културни центар.* Укупно исказано стање на овом конту је 3.950 хиљада динара и односи се на наменска средства: (1) по основу уговора са Филмским центром Србије број 01-1352 од 20.9.2019. године за куповину дигиталног пројектора у износу од 3.500 хиљада динара и (2) по основу уговора са Организацијом за колективно остваривање права интерпретатора број 01-767 од 7.6.2019. године за подршку манифестације „14. Међународни фестивал класичне музике „Врњци“ 2019“ у износу 450 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Средства у износу од 3.500 хиљада динара остварена по основу уговора са Филмским центром Србије број 01-1352 од 20.9.2019. године о додели средстава за куповину дигиталног пројектора евидентирана су на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина уместо на конту 733200 – Капитални трансфери од других нивоа



власти, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Средства у износу од 450 хиљада динара остварена по основу уговора са Организацијом за колективно остваривање права интерпретатора број 01-767 од 7.6.2019. године за подршку манифестације „14. Међународни фестивал класичне музике „Врњци“ 2019“ евидентирана су на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина уместо на конту 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица 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 3.950 хиљада динара остварена по основу уговора о додели средстава за набавку дигиталног пројектора и за подршку манифестације „14. Међународни фестивал класичне музике „Врњци“ 2019“ уплаћена су директно на рачун сопствених прихода Културног центра, 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 евидентирају у складу са Правилником.

(3) *Месне заједнице.* Укупно исказано остварење на овом конту је 9.526 хиљада динара и односи се на: (1) остварене приходе код месних заједница Вранеша и Ново Село у току 2019. године по основу наплате воде од корисника сеоског водовода у износу 9.178 хиљада динара, (2) закупа за гробна места код ове две месне заједнице у укупном износу од 253 хиљаде динара и (3) по основу наплате закупа пословног простора код МЗ Вранеша у износу од 95 хиљада. Приказани приход од 9.431 хиљаду динара је остварен по основу обављања комуналних делатности производња и дистрибуција воде, управљање гробљима и погребне услуге које нису делатност Месне заједнице. Наплата средстава врши се на подрачун месне заједнице.

Месна заједница Вранеша има закључен уговор број 23/2002 од 11.3.2002. године, са два анекса, о издавању пословног простора површине 70 m² са „Дуовет“ Вранеша на период до 11.3.2022. године у вредности месечне закупнине од 80 ЕУР-а. У току ревизије нису достављени подаци о спроведеној процедури за издавање пословног простора у закуп, а уговор о закупу закључио је Председник савета месне заједнице. Укупно остварен приход у 2019. години по овом основу је 95 хиљада динара и уплата је извршена на рачун сопствених прихода МЗ Вранеша.

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Средства у износу од 95 хиљада динара остварена од издавања пословног простора код МЗ Вранеша евидентирана су на конту 745100 – Мешовити и неодређени приходи уместо на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства у износу од 95 хиљада динара остварена по основу закупа пословног простора, уплаћена директно на рачун сопствених прихода МЗ Вранеша, што није у складу са чланом 22. Закона о јавној својини, члановима 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 евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником и да се обезбеде услови да средства уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

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



1) Донације и помоћи од међународних организација – конто 732000. Остварени су у укупном износу од 6.708 хиљада динара и то на име: (1) Текућих донација од међународних организација у износу 1.097 хиљада динара од чега су средства: (а) за реализацију међуопштинског пројекта „Добар дан комшија“ у износу од 222 хиљаде динара; (б) донације краљевине Норвешке за отклањање последица поплава у износу од 83 хиљаде динара и (в) за реализацију пројекта увођења Е-управе од стране UNOPS-а у износу 792 хиљаде динара; (2) Текуће помоћи од ЕУ у износу 5.611 хиљада динара за реализацију пројекта Иновативне мере „Обука-пракса-посао“ за Роме из врњачке Бање према Уговору број 110-266/19 од 3.9.2019. године.

2) Трансфери од других нивоа власти – конто 733000. Остварени су у укупном износу од 240.631 хиљада динара и то: (1) Ненаменски трансфери од Републике у износу 108.840 хиљада динара; (2) Текући наменски трансфери у износу 83.729 хиљада динара реализованих по уговорима за спровођење локаних политика и активности, (3) Капитални наменски трансфери у износу 48.062 хиљаде динара и то: а) 30.000 хиљада динара за уређење дела Чајкиног брда у Врњачкој Бањи и б) 18.062 хиљаде динара за водовод „Врући извори“.

3) 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 1.103 хиљаде динара и то је исказано у финансијским извештајима корисника: (1) на рачуну за извршење буџета општине у износу 41 хиљада динара, (2) на посебном наменском подрачуну за изградњу дечијег игралишта у износу 999 хиљада динара и (3) код Предшколске установе „Радост“ у износу 63 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 63 хиљаде динара остварена по основу добровољних трансфера уплаћена директно на подрачуне Предшколске установе „Радост“ 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 се уплате добровољних трансфера од физичких и правних лица врше на уплатне рачуне прихода буџета.

В) Приходи чија је намена утврђена посебним законима

(1) Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима – конто 743324. Током 2019. године остварени су приходи у износу 7.980 хиљаду динара Општинско веће донело је Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Врњачка Бања број 400-517/19 од 5.2.2019. године са две измене.

(2) Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине – конто 714562. Током 2019. године доношена су решења по овом основу и наплаћен приход у износу од 6.614 хиљада динара. Обрачун и наплата овог прихода врши се на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Врњачка Бања¹⁹. Укупно потраживање на дан 31.12.2019. године по овом основу износи 7.581 хиљаду динара. У току 2019. године укупно је упућено 7.438 опомена и спроведена су 134 поступка принудне наплате.

(Г) Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000. Укупно исказано стање на овој категорији у пословним књигама општине износи 2.522 хиљаде динара и то код: (1) Предшколске установе „Радост“ у износу 2.124 хиљаде динара и (2) Општинске стамбене агенције у износу 398 хиљада динара. Наведена средства остварена

¹⁹ „Службени лист општине Врњачка Бања“ број 21/14 и 39/17



су по основу рефундације исплаћеног породилског боловања и боловања преко 30 дана за 2018. и 2019. годину чија је исплата целокупно извршена 2019. године. У току 2019. године исплата породилског боловања и боловања преко 30 дана вршена је након остваривања средстава намењених за рефундацију расхода од стране РФЗО-а.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Радост“ више је исказала приходе на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 2.124 хиљаде динара за средства остварена по основу рефундација боловања преко 30 дана и 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;
- Општинска стамбена агенција више је исказала приходе на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 398 хиљада динара за средства остварена по основу рефундација боловања преко 30 дана, 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 и уколико се не буду водиле помоћне евиденције 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 6

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 евидентирају у складу са Правилником; (3) да воде помоћне евиденције у складу са Уредбом и (4) обезбеде услове да се средства уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

3.1.2. Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем. Укупно остварена примања у 2019. години износе 193.630 хиљада динара и односе се на: (1) примања од продаје непокретности у износу од 193.597 хиљада динара и (2) примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у износу од 33 хиљаде динара.

Примања од продаје непокретности – konto 811150. Општина Врњачка Бања у 2019. години остварила је примања од продаје непокретности у укупном износу од 193.597 хиљада динара и то: (1) у износу од 54.690 хиљада динара у поступку отуђења земљишта; (2) у поступку отуђења земљишта са објектом у износу 138.008 хиљада динара и (3) у износу од 899 хиљада динара по основу продаје стамбеног објекта.



Продаја непокретности на територији општине Врњачка Бања врши се на основу Одлуке о начину поступања са непокретностима у јавној својини општине Врњачка Бања, односно на којима општина Врњачка Бања има посебна својинска овлашћења²⁰. У току 2019. године закључено је укупно 19 уговора за отуђење непокретности у јавној својини путем прикупљања затворених писмених понуда и непосредном погодбом, укупне површине 30.814,50 m².

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентирање примања од продаје земљишта у износу од најмање 54.690 хиљада динара која су остварена од продаје земљишта, извршено на конту 811151 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина, уместо да се иста евидентирају на конту 841151 – Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

Препоручујемо одговорним лицима да примања 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.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да примања евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

3.1.3. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене, коришћење услуга и роба, амортизацију и употребу средстава за рад, отплату камата и пратеће трошкове задуживања, субвенције, донације, дотације и трансфере, социјално осигурање и социјалну заштиту, остале расходе, 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.

3.1.3.1. 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 13: 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	2.161	2.104	1.963	1.362	65	69
2	Председник општине и Општинско веће	3.649	3.285	3.047	3.047	93	100
3	Општинско правобранилаштво	4.050	4.050	3.752	3.722	92	99
4	Општинска управа	93.756	86.506	84.808	84.159	97	99
5	Предшколска установа "Радост"	79.052	79.052	74.630	74.630	94	100
6	Општинска стамбена агенција	11.524	11.374	10.089	10.089	89	100
7	Културни центар	13.729	13.729	13.545	13.545	99	100
8	Библиотека "Др. Душан Радић"	7.649	7.649	7.558	7.558	99	100
9	Спортски центар	12.788	12.788	10.133	10.133	79	100

²⁰ „Службени лист општине Врњачка Бања“, бр. 27/16



Укупно организационе јединице	228.358	220.537	209.525	208.245	94	99
УКУПНО - група 411000	240.300	232.479	220.584	219.304	94	99

Директни корисници општине Врњачка Бања. У току 2019. године, исплаћена је плата почев од децембра 2018. године па до плате за новембар 2019. године, с тим да је у 2019. години исплаћен и део доприноса за јул, август и новембар 2018. године, док приликом исплате зараде за новембар 2019. године до краја 2019. године нису исплаћени целокупни доприноси из основице и на основицу.

Основица. Приликом обрачуна и исплате плате коришћене су основице у складу са Закључцима Владе.

Државни празник. Директни корисници нису накнаде запосленима по основу државног празника обрачунали и исплатили као просек 12 месеци, већ као да су запослени радили (редован рад) што је утврђено према платним листићима за узорковани јануар месец у коме су дани државног празника.

Годишња награда. Споразумом број 120-6/19 од 5.3.2019. године који је закључен између Председника општине Врњачка Бања, Општинске управе и Организације Синдиката Општинске управе утврђена је годишња награда за постигнуте резултате у 2018. години. Награда је утврђена у висини 10% месечне плате запослених и исплаћена уз јануарску плату. По овом основу укупно је исплаћено 679 хиљада динара и то са раздела Општинског Правобранилаштва 30 хиљада динара и са раздела Општинске управе 649 хиљада динара .

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Директни корисници евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) нису извршили у складу са чланом 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, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Директни корисници (Општинско правобранилаштво и Општинска управа) су извршили расходе за годишњу награду у износу 679 хиљада динара на терет групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), уместо на групи конта 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 директних корисника да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(1)Скупштина општине. На овој групи конта планиран је расход у износу од 2.104 хиљада динара, а извршен је расход у износу 1.963 хиљада динара.

Са овог раздела исплаћена је зарада председнику скупштине, као и накнада заменику председника скупштине општине јер исти није у радном односу. Исплаћена накнада заменику председника Скупштине општине у 2019. години за период од децембра 2018. године до новембра 2019. године износи 601 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Скупштина општине извршила расходе за накнаду за вршење функције заменику председника Скупштине општине у износу 601 хиљаду динара на терет групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), уместо на групи 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 на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(2) Председник општине и Општинско веће. На овој групи конта планиран је расход у износу од 3.285 хиљада динара, а извршен је расход у износу 3.047 хиљада динара. Са овог раздела исплаћена је плата председника општине и заменика председника општине.

(3) Општинско правобранилаштво. На овој групи конта планиран је расход у износу од 4.050 хиљада динара, а извршен је расход у износу 3.752 хиљада динара.

Са овог раздела исплаћена је плата општинском правобраниоцу, заменику општинског правобраниоца и пословном секретару.

(4) Општинска управа. На овој групи конта планиран је расход у износу од 86.506 хиљада динара, а извршен је расход у износу 84.808 хиљада динара.

Са позиција општинске управе у току 2019. године исплаћене су плате секретара Скупштине општине и заменика секретара Скупштине општине у укупном износу 2.239 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 2.239 хиљада динара за исплату плата у 2019. години за секретара Скупштине општине и заменика секретара Скупштине општине погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинске управе уместо на позицијама Скупштине општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим делима.

(5) Предшколска установа „Радост“. На овој групи конта планиран је расход у износу од 79.052 хиљаде динара, а извршен је расход у износу 74.630 хиљада динара. *Шире описано у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја ПУ „Радост“, Врњачка Бања*

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Радост“ евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршила у складу са чланом 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, 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

(6) Општинска стамбена агенција. На овој групи конта планиран је расход у износу од 11.374 хиљаде динара, а извршен је расход у износу 10.089 хиљада динара. Општинска стамбена агенција је у току 2019. године извршила расходе за исплату зараде за период од децембра 2018. године до новембра 2019. године.

Основица. Приликом обрачуна зараде за јануар месец 2019. године Општинска стамбена агенција је користила основицу у бруто износу од 4.988,69 динара, а не нето основицу прописану Закључком Владе. Приликом обрачуна зараде за новембар месец 2019. године Општинска стамбена агенција је користила нето основицу прописану Закључком Владе за постављена, лица и запослене у органима територијалне аутономије и органима јединица локалне самоуправе.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата. Чланом 67. Правилника о раду Општинске стамбене агенције број 400-209/18 од 31.1.2018. године, који је донео Управни одбор, одређени су основни и додатни коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима,



према коефицијентима предвиђеним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су да је Општинска стамбена агенција евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршила у складу са чланом 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, 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.

(7) Културни центар. На овој групи конта планиран је расход у износу од 13.729 хиљада динара, а извршен је расход у износу 13.545 хиљада динара.

У току 2019. године Културни центар је извршио исплату зараде за период од децембра 2018. године до новембра 2019. године. Накнада плате за време одсуствовања на дан празника који је нерадан дан и годишњег одмора обрачунаван је и исплаћиван рачунајући накнаду као да је запослени био присутан на раду.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Културни центар накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа евидентирао на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, 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.

(8) Народна библиотека „Др Душан Радић“. На овој групи конта планиран је расход у износу од 7.649 хиљада динара, а извршен је расход у износу 7.558 хиљада динара. Библиотека је у току 2019. године извршила расходе за исплату зараде за период од децембра 2018. године до новембра 2019. године.

Основица. Приликом обрачуна зараде за месеце јануар и новембар 2019. године Библиотека је вршила обрачун зарада користећи основицу у бруто износу од 4.036,37 динара за јануар, односно 4.447,57 динара за новембар, а не нето основицу прописану Закључком Владе 2.957,16 динара за јануар, односно 3.252,88 динара за новембар.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Народна библиотека „др Душан Радић“ евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршила у складу са чланом 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, 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.

(9) Спортски центар. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 12.788 хиљада динара а извршено укупно 10.133 хиљаде динара. Спортски центар је у току 2019. године извршио расходе за исплату зараде за период од децембра 2018. године до новембра 2019. године.

Утврђене неправилности су описане у Осталим питањима у поступку ревизије



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 8

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

3.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

Табела број 14: 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	646	659	645	295	45	46
2	Председник општине и Општинско веће	660	625	580	580	93	100
3	Општинско правобранилаштво	756	756	681	681	90	100
4	Општинска управа	18.917	17.817	16.537	16.537	93	100
5	Предшколска установа "Радост"	15.758	15.758	13.469	13.469	85	100
6	Општинска стамбена агенција	2.063	1.963	1.730	1.730	88	100
7	Културни центар	2.458	2.458	2.323	2.323	95	100
8	Библиотека "Др. Душан Радић"	1.368	1.368	1.296	1.296	95	100
9	Спортски центар	2.281	2.281	1.738	1.738	76	100
Укупно организационе јединице		44.907	43.685	38.999	38.649	88	99
УКУПНО - група 412000		47.044	45.822	42.012	41.662	91	99

(1) Скупштина општине. На овој групи конта планиран је расход у износу од 659 хиљада динара, а извршен је расход у износу 645 хиљада динара.

Са овог раздела исплаћени су социјални доприноси на терет послодавца за председника скупштине, као и за заменика председника скупштине општине иако заменик није у радном односу. По основу доприноса за заменика председника скупштине општине исплаћено је 350 хиљада динара

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Скупштина општине је извршила расходе по основу доприноса на накнаду за вршење функције заменику председника Скупштине општине у износу 350 хиљада динара на терет групе конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, 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 на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(2) Председник општине и Општинско веће. На овој групи конта планиран је расход у износу од 625 хиљада динара, а извршен је расход у износу 580 хиљада динара.

(3) Општинско правобранилаштво. На овој групи конта планиран је расход у износу од 756 хиљада динара, а извршен је расход у износу 681 хиљаду динара.

(4) Општинска управа. На овој групи конта планиран је расход у износу од 17.817 хиљада динара, а извршен је расход у износу 16.537 хиљада динара.

Са позиција општинске управе у току 2019. године исплаћени су доприноси на терет послодавца по основу плате за секретара Скупштине општине и заменика секретара Скупштине општине у укупном износу 384 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 384 хиљаде динара за исплату социјалних доприноса на терет послодавца за секретара Скупштине општине и заменика секретара Скупштине општине



погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинске управе уместо на позицијама Скупштине општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим делима буџета.

(5) Предшколска установа „Радост“. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 15.758 хиљада динара а извршено укупно 13.469 хиљада динара.

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

(6) Општинска стамбена агенција. На овој групи конта планиран је расход у износу од 1.963 хиљаде динара, а извршен је расход у износу 1.730 хиљада динара.

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

(7) Културни центар. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 2.458 хиљада динара а извршено укупно 2.323 хиљаде динара.

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

(8) Народна библиотека „Др Душан Радић“. На овој групи конта планиран је расход у износу од 1.368 хиљада динара, а извршен је расход у износу 1.296 хиљада динара.

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

(9) Спортски центар. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 2.281 хиљаду динара, а извршено укупно 1.738 хиљада динара.

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

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 9

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

3.1.3.3. 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 15: 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	9.500	8.900	2.195	1.627	18	74
2	Предшколска установа "Радост"	4.700	4.700	3.247	1.008	21	31
3	Општинска стамбена агенција	1.650	1.495	771	157	11	20
4	Културни центар	1.150	1.650	767	593	36	77
5	Библиотека "Др. Душан Радић"	880	880	362	312	35	86
6	Туристичка организација	900	900	476	187	21	39
7	Спортски центар	1.200	1.400	1.051	778	56	74
Укупно организационе јединице		19.980	19.925	8.869	4.662	23	53
УКУПНО - група 414000		20.980	20.910	8.894	4.687	22	53

(1) Општинска управа. На овој групи конта планиран је расход у износу од 8.900 хиљада динара, а извршен је расход у износу 2.195 хиљада динара.



Кonto 414419 - Остале помоћи запосленим радницима. Решењем Начелника Општинске управе број 400-826/19 од 4.3.2019. године је додељен поклон свим запосленим женама у Општинској управи за Дан жена – 8. Март у појединачном износу 5.000,00 динара нето. Према списку запослених жена извршена је исплата за 70 запослених жена у укупном нето износу 350 хиљада динара односно са порезима и доприносима укупно 568 хиљада динара. Са раздела Општинске управе извршена је исплата и општинском правобраниоцу и заменику општинског правобраниоцу у износу 17 хиљада динара као и заменику секретара скупштине општине у износу 8 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Средства у износу од 17 хиљада динара за исплату поклона за дан жена за општинског правобраниоца и заменика, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинске управе уместо на позицијама Општинског правобранилаштва, као и за заменика секретара Скупштине општине у износу осам хиљада динара на позицијама Општинске управе уместо на позицијама Скупштине општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је извршила расходе за поклон запосленим женама у износу 568 хиљада динара на терет групе конта 414000 - Социјална давања запосленима, уместо на групи конта 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 на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником и на одговарајућим делима буџета.

(2) Предшколска установа „Радост“. На овој буџетској позицији у 2019. години планирано је укупно 4.700 хиљада динара а извршено укупно 3.247 хиљада динара.

Шире описано у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја ПУ „Радост“, Врњачка Бања

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Радост“ више исказала расходе на конту 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 2.124 хиљаде 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 рефундација боловања преко 30 дана и 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;
- Предшколска установа „Радост“ је средства у износу 115 хиљада динара по основу исплате једнократне помоћи за 23 лица ангажована по уговору о привременим и повременим пословима 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 да расходе планирају извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.



(3) Општинска стамбена агенција. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 1.495 хиљада динара а приказано је извршење од укупно 771 хиљаду динара.

Конто 414121 - Боловање преко 30 дана. Исказано стање на овом конту је 398 хиљада динара и односи се на извршену исплату на име накнаде зараде за боловање преко 30 дана за два запослена и то у тренутку када се изврши рефундација од стране Републичког завода за здравствено осигурање.

Конто 414419 - Остале помоћи запосленим радницима. На овом конту приказано је извршење у износу од 372 хиљаде динара. Исплата једнократних помоћи је извршена по основу три решења која је донео директор и то: (1) решење број 400-387/19 од 7.3.2019. године поводом 8. марта у укупном износу од 72 хиљаде динара, (2) по решењу број 400-111/19 од 25.1.2019. године уз новогодишње пакетиће у укупном износу 78 хиљада динара и (3) по решењу број 400-1781/19 од 14.10.2019. године због лоше материјалне ситуације у укупном износу од 222 хиљаде динара. У оквиру ових исплата, за укупно осам лица која су у Општинској стамбеној агенцији била ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима и уговорима о делу извршена је исплата у износу од 106 хиљада динара. Исплата је извршена линеарно у једнаком износу по сваком лицу, а на основу Решења у коме је у прилогу достављен само списак радника, без достављања захтева и пратеће документације од стране запослених.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска стамбена агенција више је исказала расходе на конту 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 398 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 рефундација боловања преко 30 дана, 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;
- Општинска стамбена агенција је средства у износу 110 хиљада динара по основу исплаћених средстава запосленима за осми март и за новогодишње пакетиће деци запослених погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, уместо на терет групе 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;
- Општинска стамбена агенција је средства у износу 106 хиљада динара по основу исплате једнократне помоћи за осам лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и уговорима о делу, 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 да расходе планирају извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(4) Културни центар. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 1.650 хиљада динара а приказано је извршење од укупно 767 хиљада динара.

Конто 414419 - Остале помоћи запосленим радницима. На овом конту приказано је извршење у износу од 630 хиљада динара. На овом конту су исказани расходи за новогодишње пакетиће за децу запослених у износу од 90 хиљада динара, за једнократне помоћи запосленима у износу 486 хиљада динара и за солидарну помоћ запосленом



поводом рођења детета у износу од 54 хиљаде динара. У току 2019. године Културни центар је извршио расходе за једнократне помоћи по различитим основама за именовано лице, запослене и пет лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, по решењима које је у току 2018. и 2019. године донео директор. Исплата је извршена линеарно у једнаком износу по сваком лицу, а на основу Решења коме је у прилогу достављен само списак радника, без достављања захтева и пратеће документације од стране запослених.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Културни центар је средства у износу 90 хиљада динара по основу исплаћених средстава запосленима за новогодишње пакетиће деци запослених погрешно планирао, извршио и евидентирао на терет конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, уместо на терет групе 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;
- Културни центар је средства у износу 84 хиљаде динара по основу исплате једнократне помоћи за пет лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима погрешно планирао, извршио и евидентирао 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 да расходе планирају извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником..

(5) Народна библиотека „Др Душан Радић“. На овој групи конта планиран је расход у износу од 880 хиљада динара, а извршен је расход у износу 362 хиљаде динара.

Конто 414419 - Остале помоћи запосленим радницима. На овом конту приказано је извршење у износу од 333 хиљаде динара за једнократне помоћи запосленима. У току 2019. године Библиотека је извршила расходе за једнократне помоћи по различитим основама за именовано лице, запослене и пет лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и то по основу решења које је у току 2017. и 2019. године донео директор. По решењима, исплата је извршена линеарно у једнаком износу по сваком лицу, само на основу Решења коме је у прилогу достављен само списак радника, односно без достављања захтева и пратеће документације од стране запослених. Лицима ангажованим по уговору о привременим и повременим пословима исплаћено је укупно 50 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Народна библиотека „др Душан Радић“ средства у износу 50 хиљада динара по основу исплате једнократне помоћи за пет лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима 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 да расходе планирају извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(6) Туристичка организација. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 900 хиљада динара а извршено укупно 476 хиљада динара.

Конто 414419 – Остале помоћи запосленим радницима. Укупно исказано извршење на овом конту је 407 хиљада динара, а односи се на исплаћене једнократне помоћи запосленима и лицима ангажованим преко Омладинске задруге, по различитим основама. Исплата је извршена по основу три Одлуке које је у току 2019. године донео



директор, линеарно у једнаком износу по сваком лицу коме је извршена исплата, којој је у прилогу достављен само списак лица, односно без достављања захтева и пратеће документације од стране запослених. Од укупног износа исплаћених помоћи, лицима ангажованим по уговору о привременим и повременим пословима исплаћено је 289 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Туристичка организација општине Врњачка Бања средства у износу 289 хиљада динара по основу исплате једнократне помоћи за лица ангажована преко Омладинске задруге, 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 да расходе планирају извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(7) Спортски центар. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 1.400 хиљада динара а извршено укупно 1.051 хиљаду динара.

Конто 414419 – Остале помоћи запосленим радницима. Укупно исказано извршење на овом конту је 1.021 хиљаду динара. Исплата средстава по разним основама је извршена седам пута у току 2019. године и то линеарно у једнаком износу по сваком лицу (именовано лице, запослени и лица ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима) коме је извршена исплата, на основу Одлуке коју је доносио директор установе, којој је у прилогу достављен само списак радника, односно без достављања захтева и пратеће документације од стране запослених.

Осми март. На основу Одлуке директора број 03-121/19 од 6.3.2019. године извршена је исплата једнократне помоћи за три запослене поводом осмог марта у износу од 17 хиљада динара, односно у нето износу од 5.000 динара са припадајућим порезом.

Набавка радне одеће. На основу Одлуке директора број 03-206/19 од 5.4.2019. године извршена је исплата једнократне помоћи за четири лица за набавку радне одеће у износу од 18 хиљада динара, односно у нето износу од 4.000 динара са припадајућим порезом. Запосленима и лицима ангажованим на привременим и повременим пословима исплаћена су новчана средства уместо да се изврши набавка радне одеће од стране послодавца и да се иста додели запосленима на коришћење.

У оквиру ових исплата, за најмање седам лица која су у Спортском центру била ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима извршена је исплата у износу од 238 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Спортски центар је средства у износу 17 хиљада динара по основу исплаћених средстава запосленима за осми март погрешно планирао, извршио и евидентирао на терет конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, уместо на терет групе 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;
- Спортски центар је извршио исплату средстава у износу 18 хиљада динара по основу исплаћених средстава запосленима и лицима ангажованим по уговорима о привременим и повременим пословима за набавку радне одеће, уместо да изврши набавку радне одеће и додели је лицима на коришћење, односно погрешно је планирао, извршио и евидентирао средства на терет конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, уместо на терет групе 426000 – Материјал, што није у складу



са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Спортски центар је средства у износу 238 хиљада динара по основу исплате једнократне помоћи за најмање седам лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, погрешно планирао, извршио и евидентирао 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 да расходе планирају извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

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 10

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

3.1.3.4. 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 16: 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	1.600	1.720	1.715	0	0	0
2	Председник општине и Општинско веће	6.140	5.776	3.790	995	17	26
3	Општинска управа	3.300	7.500	6.228	6.258	83	100
4	Предшколска установа "Радост"	2.700	2.700	2.424	3.641	135	150
5	Општинска стамбена агенција	300	300	252	330	110	131
6	Туристичка организација	170	470	472	395	84	84
7	Спортски центар	1.600	1.720	1.196	1.087	63	91
Укупно организационе јединице		15.810	20.186	16.077	12.706	63	79
УКУПНО - група 416000		16.420	20.796	16.453	13.172	63	80

(1) Скупштина општине. На овој групи конта планиран је расход у износу 1.720 хиљада динара, а извршен је расход у износу 1.715 хиљада динара.

Конто 416112 - Награде за посебне резултате рада. Скупштина општине Врњачка Бања је поводом Дана општине Решењем број 400-1677/19 од 4.7.2019. године доделила три новчане награде и то: (1) победнику квиза „Слагалица“ у износу 60 хиљада динара, (2) ктитору храма „Свете Тројице“ у износу 30 хиљада динара и (3) ђаку генерације у износу 30 хиљада динара. Исплата је извршена дана 11.7.2019. године.

Конто 416132 - Накнаде члановима комисија. Канцеларија за младе општине Врњачка Бања основана је Одлуком Скупштине општине број 020-26/14 од 21.3.2014. године као радно тело. Решењем председника Општине број 020-64/18 од 11.4.2018. године координатору и заменику координатора утврђена је накнада у месечном нето износу од по 42 хиљаде динара. По овом основу у 2019. години је исплаћено 1.595 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Скупштина општине је извршила расходе за награде поводом Дана општине лицима која нису запослена у Општини Врњачка Бања у износу 120 хиљада динара на терет групе конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



- Скупштина општине је извршила расходе за накнаде координатора и заменика координатора канцеларије за младе у износу 1.595 хиљада динара на терет групе конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи 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 на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(2) Председник општине и Општинско веће. На овој групи конта планиран је расход у износу 5.776 хиљада динара, а извршен је расход у износу 3.790 хиљада динара.

Конто 416119 - Остале награде запосленима. Поводом Дана Светог Саве извршена је исплата школама (шест школа, четири основне и две средње) у износу 137 хиљада динара, за исплату награда наставницима који су припремали ученике који су остварили значајне резултате, а које су Решењем Председника општине број 610-5/19 од 23.1.2019. године обавезане да исплату изврше према списковима који чине саставни део решења. Расходи су планирани и извршени са функционалне класификације 111 Извршни и законодавни органи.

Конто 416131 - Накнаде члановима Управних и надзорних одбора. На овој групи конта извршен је расход у износу 2.658 хиљада динара. Плаћање је извршено за накнаде седам чланова Општинског већа, који нису на сталном раду у Општини. Према Одлуци о изменама и допунама одлуке о накнадама за рад и путним трошковима одборника, чланова општинског већа, радних тела скупштине општине Врњачка Бања број 400-1480/16 од 23.6.2016. године, месечна накнада за рад чланова Општинског већа износи 20 хиљада динара нето. У 2019. години извршена је исплата за период од октобра 2018 године до септембра 2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Председник општине је извршио расходе поводом Дана Светог Саве за награде наставницима, преносом средстава школама у износу 137 хиљада динара на терет групе конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, 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 137 хиљада динара школама на име награда наставницима на функционалној класификацији 111 – Извршни и законодавни органи, уместо 900 – образовање, 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;
- Председник општине је извршио расходе за накнаду члановима Општинског већа који нису на сталном раду у општини у укупном износу 2.658 хиљада динара на терет групе конта 416000 - Накнаде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи 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 на одговарајућим економским и функционалним класификацијама.

(3) Општинска управа. На овој групи конта планиран је расход у износу 7.500 хиљада динара, а извршен је расход у износу 6.228 хиљада динара.

Конто 416111 - Јубиларне награде. На овој групи конта исплаћене су јубиларна награде за 12 запослених у укупном износу 2.455 хиљада динара. Са раздела Општинске управе исплаћена је јубиларна награда за Општинског правобраниоца за 35 година рада по



Решењу Одбора за административно мандатна питања и нормативна акта број 400-1933/18 од 1.8.2018. године. По овом Решењу утврђена је висина јубиларне награде у износу 238 хиљада динара нето, на коју је обрачунат и порез у износу 24 хиљаде динара. У 2018. години је исплаћено 60 хиљада динара, док је у 2019. години извршена исплата преосталих 178 хиљада динара и порез у износу 24 хиљаде динара.

Конто 416119 - Остале награде запосленима. Према Решењу начелника Општинске управе број 400-2933/19 од 30.9.2019. године свим запосленима у Општинској управи исплаћена је јубиларна награда поводом Дана Општинске управе општине Врњачка Бања у појединачном износу од 20 хиљада динара нето, поред јубиларних награда које су у току 2019. године исплаћене запосленима код директних корисника за навршених 10, 20, 30, 35 и 40 година рада у радном односу (члан 50. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе). Поред запосленима у Општинској управи са раздела Општинске управе исплаћена је награда и Председнику општине и Заменику председника општине у укупном износу 40 хиљада динара, Председнику скупштине, Секретару скупштине и Заменику секретара у износу 60 хиљада динара, као и Општинском правобраниоцу и заменику правобраниоца у износу 42 хиљаде динара. Укупно је исплаћено 2.188 хиљада динара за 108 запослених, именованих и постављених лица све са раздела Општинске управе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Средства у износу од 202 хиљаде динара за исплату јубиларне награде 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 и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства у износу од 142 хиљаде динара за исплату јубиларне награде запосленима поводом Дана Општинске управе погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинске управе уместо на позицијама (1) Председника општине и Општинског већа у износу 40 хиљада динара за исплату Председнику општине и Заменику председника општине, (2) Скупштине општине у износу 60 хиљада динара за исплату Председнику скупштине, Секретару и Заменику секретара скупштине и (3) Општинског правобраниоца у износу од 42 хиљаде динара за исплату Општинском правобраниоцу, 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, извршавају и евидентирају на одговарајућим делима буџета.

(4) Предшколска установа „Радост“. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 2.700 хиљада динара а извршено укупно 2.424 хиљаде динара.

Шире описано у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја ПУ „Радост“, Врњачка Бања

(5) Општинска стамбена агенција. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 300 хиљада динара а извршено укупно 252 хиљаде динара. У оквиру апропријације индиректног корисника извршени су расходи у износу од 220 хиљада динара за исплату јубиларних награда за укупно три запослена лица по решењима која су донета у 2018. години и 32 хиљаде динара на име исплаћених накнада за пет чланова управног одбора који нису из реда запослених.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска стамбена агенција средства у износу 32 хиљаде динара по основу исплате накнаде за пет чланова управног одбора који нису из реда запослених погрешно



планирала, извршила и евидентирала на терет синтетичког конта 416100 – Накнаде запосленима и остали посебни расходи, 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 да расходе планирају извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(6) Туристичка организација. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 470 хиљада динара а извршено укупно 472 хиљаде динара.

Конто 416111 – Јубиларне награде. Исказано стање на овом конту је 318 хиљада динара и односи се на исплаћене јубиларне награде за двоје запослених лица. по решењима која су донета у 2019. години, од чега је један запослени ово право стекао у 2017. години а други у 2018. години.

Конто 416119 – Остале награде запосленима. У току 2019. године Туристичка организација општине Врњачка Бања је извршила исплату средстава именованом лицу, запосленима и лицима ангажованим по уговору о привременим и повременим пословима у укупном износу од 153 хиљаде динара по решењима директора за новогодишње пакетиће за децу запослених. Од наведеног износа 77 хиљада динара је исплаћено за седам лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Туристичка организација средства у износу 77 хиљада динара по основу исплате средстава за новогодишње пакетиће деци за седам лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 416119 – Остале награде запосленима, 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 да расходе планирају извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(7) Спортски центар. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 1.720 хиљада динара а извршено укупно 1.196 хиљада динара.

Конто 416111 – Јубиларне награде. Исказано стање на овом конту је 712 хиљада динара и односи се на исплаћене јубиларне награде за укупно девет запослених лица по решењима која су донета у 2019. години, за право које су запослени остварили у 2019. години.

Конто 416119 – Остале награде запосленима. У току 2019. године Спортски центар је извршио исплату средстава именованом лицу, запосленима и лицима ангажованим по уговору о привременим и повременим пословима у укупном износу од 484 хиљада динара по решењима директора за новогодишње пакетиће за децу запослених. Од наведеног износа 126 хиљада динара је исплаћено за најмање шест лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Спортски центар средства у износу 126 хиљада динара по основу исплате средстава за новогодишње пакетиће деци за шест лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, погрешно планирао, извршио и евидентирао на терет конта 416119 – Остале награде запосленима, 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 да расходе планирају извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.



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 11

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

3.1.3.5. Посланички додатак, група – 417000

Група 417000 – Посланички додатак садржи синтетички конто на којем се књиже посланички додаци.

Табела број 17: Посланички додатак

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	8.600	8.585	7.970	0	0	0
Укупно организационе јединице		8.600	8.585	7.970	0	0	0
УКУПНО - група 417000		8.600	8.585	7.970	0	0	0

(1)Скупштина општине. На овој групи конта планиран је расход у износу 8.585 хиљада динара, а извршен је расход у износу 7.970 хиљада динара. Исплата накнаде је извршена за 23 одборника, за период од новембра 2018 године, закључно са накнадом за новембар 2019. године. Одлуком о изменама и допунама одлуке о накнадама за рад и путним трошковима одборника, чланова општинског већа, радних тела скупштине општине Врњачка Бања број 400-3559/18 од 25.12.2018. године накнада за рад одборника је 17 хиљада динара месечно.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Скупштина општине извршила расходе за накнаде одборницима у износу 7.970 хиљада динара на терет групе конта 417000 - Посланички додатак, уместо на групи 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 на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

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 12

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

3.1.3.6. 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 18: Стални трошкови

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	3.800	5.181	5.074	5.073	98	100
2	Општинска управа	146.850	164.889	126.001	120.671	73	96
3	Предшколска установа "Радост"	11.200	10.100	5.588	5.588	55	100
4	Општинска стамбена агенција	2.088	2.418	1.734	1.575	65	91
5	Културни центар	4.125	3.815	2.669	2.597	68	97



Укупно организационе јединице	168.063	186.403	141.066	135.504	73	96
УКУПНО - група 421000	187.525	206.232	153.809	154.061	75	100

(1) Председник општине и Општинско веће. На овој групи конта планиран је расход у износу 5.181 хиљаду динара, а извршен је расход у износу 5.074 хиљада динара.

Конто 421612 - Закуп нестамбеног простора. Приказано је извршење у износу од 4.784 хиљаде динара.

Споразум. Општина Врњачка Бања као противник предлагача и два физичка лица као предлагачи, закључили су Споразум о мирном решењу спора број: ОП бр. 171/18 од 31.1.2019. године. У име општине споразум је закључио Општински правобранилац. Предмет споразума је накнада штете причињене на катастарским парцелама физичких лица 220/1 и 220/2 у КО Грачац, која је настала приликом депоновања комуналног отпада на суседним катастарским парцелама. Споразум је закључен на износ од 300 хиљада динара и исплаћен у 2019. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 300 хиљада динара на име накнаде штете причињене на парцелама физичких лица приликом депоновања комуналног отпада на суседним парцелама, и то на терет групе конта 421000- Стални трошкови 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;

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

(2) Општинска управа. На овој групи конта планиран је расход у износу 164.889 хиљада динара, а извршен је расход у износу 126.001 хиљада динара.

Конто 421211 - Услуге за електричну енергију. Приказано је извршење у износу од 107.021 хиљада динара.

Општина Врњачка Бања и ЈП „ЕПС“ Београд закључили су Протокол о регулисању међусобних обавеза број: 400-2116/16 од 30.9.2016. године. По наведеном Споразуму у 2019. години плаћено је 42.681 хиљаду динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке електричне енергије за потребе јавне расвете и снабдевање објеката у јавној својини општине Врњачка Бања ЈН број: 13/2018, општине Врњачка Бања закључила је Уговор о јавној набавци са ЈП „ЕПС“ Београд број: 110-206/18 од 19.7.2018. године. Укупна уговорена вредност износи 57.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана. У 2019. години Општинска управа је са добављачем ЈП „ЕПС“ Београд закључила Уговор о јавној набавци број: 110-229/19 од 25.7.2019. године. Уговор је закључен за претходно наведене услуге, на исти период и исту уговорену вредност, као и уговор из 2018. године.

Општинска управа је издала у закуп физичком лицу пословни простор у згради у којој се налази Факултет за хотелијерство и туризам, за обављање угоститељске делатности. Због нередовног измиривања обавеза, дана 22.2019. године закључен је споразум ОП број: 96/17, којим се предвиђа измиривање доспелих обавеза по основу закупа и рефундације сталних трошкова. По основу овог Споразума у 2019. години укупно је остварено прихода у износу од 287 хиљада динара, од чега се износ од 56 хиљада динара односи на сталне трошкове.

У току 2019. године остварена средства од рефундације сталних трошкова од закупаца стамбеног простора, у укупном износу 2.335 хиљада динара, Општинска управа је евидентирала као приход уместо да за наведени износ изврши корекцију расхода које је извршила Општинска управа за пословни и стамбени 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 утврђене су следеће неправилности:

- Средства остварена од рефундације сталних трошкова насталих у 2019. години по Споразуму ОП бр 96/17 су евидентирана као приход у износу од 56 хиљада динара на конту 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства остварена од рефундације сталних трошкова од закупаца за издат стамбени и пословни простор су евидентирана као приход у износу од најмање 2.335 хиљада динара на конту 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 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 421325 - Услуге чишћења. Приказано је извршење у износу од 3.241 хиљаду динара.

Начелник општинске управе закључио је Уговор о набавци услуга хуманог хватанја и збрињавања напуштених паса на територији општине Врњачка Бања ЈН број 10/2018 са Радњом за чишћење објеката и остале услуге у пољопривреди „Авенија МБ“ Београд број: 110-88/18 од 28.3.2018. године, на период од годину дана. Уговорена вредност износи 1.200 хиљада динара без ПДВ-а односно 1.440 хиљада динара са ПДВ-ом. У 2019. године Општинска управа је такође по спроведеном поступку ЈН број 7/2019, закључила Уговор о јавној набавци са Радњом за чишћење објеката и остале услуге у пољопривреди „Авенија МБ“ Београд број: 110-14/19 од 20.2.2019. године, за набавку предметних услуга. Уговор је закључен на исти период и уговорена је иста вредност услуга, као и код претходно наведеног уговора из 2018. године. По основу наведених уговора у току 2019. године, извршени су расходи у износу 1.908 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа извршила расходе у износу од 1.908 хиљада динара по рачунима добављача Авенија МБ, за услуге хуманог хватанја и збрињавања напуштених паса на територији општине Врњачка Бања, и то на терет групе конта 421000 - Стални трошкови уместо на терет групе конта 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.

Конто 421919 - Остали непоменути трошкови. Приказано је извршење у износу од 1.389 хиљада динара.

Чланарине. У току 2019. године извршени су расходи у износу од 900 хиљада динара, на име чланарина, и то: (1) Сталној конференцији градова и општина у износу од 475 хиљада динара, по основу испостављених рачуна, (2) Националној алијанси за локални економски развој у износу од 379 хиљада динара, по основу Споразум о чланству број: 9-730/10 од 15.12.2010. године и Анекса споразума и (3) Регионалној агенцији за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа д.о.о. Краљево у износу од



46 хиљада динара, по основу Уговора о чланарини број: 110-341/18 од 23.11.2018. године.

Одржавање софтвера. По рачунима добављача „Extreme“ Београд, у току 2019. године извршени су расходи у износу од 177 хиљада динара, за услуге одржавања антивирус заштите рачунарског система.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Средства у износу од 854 хиљаде динара по основу плаћања чланарине Сталној конференцији градова и општина и Националној алијанси за локални економски развој- НАЛЕД, погрешно су планирана, извршена и евидентирана су на терет групе конта 421000- Стални трошкови уместо на терет групе 481000- Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства у износу од 177 хиљада динара по основу плаћања одржавања антивирус заштите за рачунарски систем добављачу „Extreme“ Београд, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе конта 421000 - Стални трошкови уместо на терет конта 423200 - Компјутерске 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.

(3) Предшколска установа Радост. На овој групи конта планиран је расход у износу 10.100 хиљада динара, а извршен је расход у износу 5.588 хиљада динара.

Шире описано у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја ПУ „Радост“, Врњачка Бања

(4) Општинска стамбена агенција. На овој групи конта планиран је расход у износу 2.418 хиљада динара, а извршен је расход у износу 1.734 хиљада динара.

Конто 421211 - Услуге за електричну енергију. Приказано је извршење у износу од 1.236 хиљада динара.

У току 2019. године Општинска стамбена агенција је добављачу ЈП Нови Аутопревоз платила износ од 1.223 хиљада динара, на име трошкова електричне енергије за просторије у којима се налази агенција. Према писаној информацији директора Општинске стамбене агенције наведено предузеће је власник бројила које агенција користи за снабдевање електричном енергијом, па се потрошња електричне енергије фактурише агенцији, на основу података са контролног бројила.

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

Конто 421919 - Остали непоменути трошкови. Приказано је извршење у износу од 159 хиљада динара

Општинска стамбена агенција и Watchout Security d.o.o. Крагујевац закључили су Уговор за услугу одржавања система техничке заштите број: 110-1057/18 од 28.5.2018. године. По уговору добављач је испоставио рачун број: ПФВ-10492/18 од 31.12.2018. године, који је плаћен дана 8.3.2019. године.

Општинска стамбена агенција и Watchout Security d.o.o. Крагујевац закључили су Уговор о пружању услуга техничке заштите путем контролног центра и коришћења система техничког обезбеђења број: 110-1105/18 од 31.5.2018. године. По уговору добављач је испоставио рачун број: ПФВ-10493/18 од 31.12.2018. године, који је плаћен дана 8.3.2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 159 хиљада динара по рачунима добављача Watchout



Security d.o.o. Kragujevac, за услуге одржавања система техничке заштите и техничке заштите путем контролног центра и коришћења система техничког обезбеђења, 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 да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(5)Културни центар. На овој групи конта планиран је расход у износу 3.815 хиљада динара, а извршен је расход у износу 2.669 хиљада динара.

Конто 421211 - Услуге за електричну енергију. Приказано је извршење у износу од 1.481 хиљаду динара. Након спроведеног поступка јавне набавке електричне енергије за потребе Културног центра, закључен је Уговор о јавној набавци са ЈП „ЕПС“ Београд број: 01-506 од 19.4.2019. године. Уговорена вредност износи 1.400 хиљада динара без ПДВ-а односно 1.750 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана.

У току 2019. године Културни центар је по основу Уговора о закупу пословног простора у оквиру зграде биоскопа у Врњачкој Бањи број: 01-670 од 4.6.2018. године и Уговору о закупу број: 01-761 од 6.6.2019. године, закљученим са истим физичким лицем, закупцу издавао рачуне на месечном нивоу са обрачунатим задужењем за рефундацију сталних трошкова. Средства су уплаћивана на рачуне сопствених прихода а остварена средства од рефундације сталних трошкова од закупца у износу од најмање 152 хиљаде динара евидентирана су као приход, уместо да је сторниран расход.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Културни центар рефундацију сталних трошкова од купаца за издати локал погрешно евидентирао као приход у износу од најмање 152 хиљаде динара на конту 742113 (који и не постоји у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем), уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 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 421919 - Остали непоменути трошкови. Приказано је извршење у износу од 60 хиљада динара по рачунима добављача Watchout Security d.o.o. Kragujevac, за услуге аларм мониторинга. Узоркован је рачун наведеног добављача, и то рачун број: ПФВ-421/19 од 31.1.2019. године, који је плаћен дана 9.4.2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи најмање у износу од 60 хиљада динара по рачунима добављача Watchout Security d.o.o. Kragujevac, за услуге аларм мониторинга, 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 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 13

Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са



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

3.1.3.7. 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 19: 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	Председник општине и Општинско веће	1.200	2.897	2.728	2.728	94	100
2	Предшколска установа "Радост"	1.200	1.350	985	985	73	100
Укупно организационе јединице		2.400	4.247	3.713	3.713	87	100
УКУПНО - група 422000		5.560	7.395	6.179	6.969	94	113

(1) Председник општине и Општинско веће. На овој групи конта планиран је расход у износу 2.897 хиљада динара, а извршен је расход у износу 2.728 хиљада динара.

Конто 422211 - Трошкови дневница за службени пут у иностранство. Приказано је извршење у износу од 702 хиљаде динара.

Дневнице за службена путовања у Чикаго, Вашингтон, Њујорк и Олбани, Љубљану, Беч и Жабљак обрачунаване су у износу од 35 евра, уместо у износу од 15 евра у складу са Уредбом о накнади трошкова државних службеника и намештеника.

На основу одлука Председника општине издат је налог за службено путовање директора Општинске стамбене агенције у Љубљану, у периоду од 26-28.2.2019. године и једног лица које је запослено у Општинској управи у Беч, у периоду од 20-23.10.2019. године. На име дневница за службена путовања ових лица са раздела Председника општине и Општинског већа исплаћено је 28 хиљада динара, уместо да се по 14 хиљада динара исплати са позиција Општинске стамбене агенције и Општинске управе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у укупном износу 28 хиљада динара, на име дневница за службена путовања у Љубљану и Беч, за директора Општинске стамбене агенције и лице запослено у Општинској управи, са позиција Председника општине уместо са позиција Општинске стамбене агенције и Општинске управе, што није у складу са чланом 29. закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да се расходи планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим делима буџета.

(2) Предшколска установа „Радост“. На овој групи конта планиран је расход у износу 1.350 хиљада динара, а извршен је расход у износу 985 хиљада динара.

Конто 422121 - Трошкови превоза на службеном путу у земљи. Приказано је извршење у износу од 119 хиљада динара.

Шире описано у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја ПУ „Радост“, Врњачка Бања

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 37 хиљада динара на име трошкова горива за службена путовања два лице у Београд, који су за службени пут користили сопствено возило, и то на терет групе конта 422121- Трошкови превоза на службеном путу у земљи уместо на терет групе конта 422194 - Накнада за употребу сопственог возила, 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 се расходи 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 14

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

3.1.3.8. 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 20: 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	13.150	15.834	14.292	24.332	154	170
2	Председник општине и Општинско веће	28.080	29.795	24.071	26.430	89	110
3	Општинска управа	27.011	35.949	23.180	19.706	55	85
4	Предшколска установа "Радост"	24.094	23.894	19.317	19.352	81	100
5	Општинска стамбена агенција	12.750	13.835	9.368	8.916	64	95
6	Културни центар	14.410	19.958	18.331	15.128	76	83
7	Спортски центар	13.140	12.740	11.530	12.553	99	109
8	Месне заједнице	3.675	4.245	3.716	3.716	88	100
Укупно организационе јединице		136.310	156.250	123.805	130.133	83	105
УКУПНО - група 423000		155.410	175.251	137.862	151.142	86	110

(1) Скупштина општине. Планирана средства на овом разделу износе 15.834 хиљаде динара, а исказано је извршење у износу 14.292 хиљаде динара.

Конто 423599 – Остале стручне услуге. Укупно исказано извршење на овом конту 7.485 хиљада динара и односи се на исплату накнада члановима комисија, одбора и савета. Са ове економске класификације извршено је плаћање лицима која су чланови, савета и скупштинских одбора, затим члановима Комисије за планове, које је формирала Скупштина општине. Осим овога, Скупштина општине је формирала још три комисије: (1) за спровођење поступка располагања непокретностима у јавној својини, (2) за спровођење поступка доделе награде „Најбољи најбољем“ и (3) за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта, чијим је члановима са ове економске класификације у току 2019. године извршена исплата накнаде у укупном износу од 574 хиљаде динара. Ове Комисије су формиране као повремена и стална радна тела за текуће послове који су из надлежности јединица локалне самоуправе и за исте важећим законским прописима није предвиђена исплата накнаде.

Конто 423911 – Остале опште услуге. Исказано извршење на овом конту износи 3.324 хиљаде динара. За сва узоркована плаћања Захтеви за плаћање и трансфер средстава нису потписани од стране лица одговорног за одобравање, односно исплате су извршене без одобрења одговорног лица Скупштине општине.

Ангажовање кореографа/тренера фолклора и набавка ношње. У току 2019. године Скупштина општине је за потребе реализовања активности Канцеларије за младе извршила расходе у износу од 512 хиљада динара по рачунима КУД „Краљевачка Ризница“ Краљево, за ангажовање кореографа/тренера фолклора и корепетитора као и за набавку ношње.

Изнајмљивање опреме и пословног простора. По основу рачуна број 64/19 и 123/19 „Музичке ординације“ Врњачка Бања и Спортског центра Врњачка Бања број 20-0050 од



20.5.2019. године извршено је плаћање у укупном износу од 84 хиљаде динара за изнајмљивање опреме и за изнајмљивање термина у спортској хали.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Скупштина општине је расходе у износу од 512 хиљада динара на име набавке услуге ангажовања кореографа/тренера фолклора и корепетитора као и за набавку ношње по рачунима КУД-а „Краљевачка ризница“ Краљево, 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;
- Скупштина општине је расходе у износу од 84 хиљаде динара на име изнајмљивања опреме и пословног простора 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;

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

(2) Председник општине и општинско веће. Планирана средства на овом разделу износе 29.795 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 24.071 хиљаду динара.

Конто 423421 – Услуге информисања јавности. Исказано извршење на овом конту износи 8.272 хиљаде динара, од чега се износ од 6.110 хиљада динара односи на средства реализована по основу уговора о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији општине Врњачка Бања по расписаном јавном конкурс.

Општина Врњачка Бања је дана 10.4.2019. године закључила уговор о пружању услуга медијског представљања општине Врњачка Бања број 110-84/19 са „АЛО“ д.о.о. Београд на укупну вредност од 540 хиљада динара са ПДВ-ом. Према наведеном уговору давалац услуге је у обавези да у штампаном издању дневних новина у периоду од 10. до 20. априла 2019. године објави додаток „Упознај Србију“ на укупно осам страна који ће садржати информације о активностима општине Врњачка Бања и представити општину у свим аспектима обављања послова у оквиру прописаних надлежности и на у циљу информисања јавности о раду и предстојећим активностима општине као туристичког места прве категорије. Плаћање је извршено дана 16.6.2019. године по испостављеном рачуну број 2019-1-344 од 19.4.2019. године у износу од 540 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђен о је да су Планирани и извршени расходи у износу 540 хиљада динара за промовисање туристичких потенцијала општине Врњачка Бања на функционалној класификацији 111 – Извршни и законодавни органи, уместо 473 – Туризам, 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, извршавају и евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама у складу са Правилником.

Конто 423439 - Остале услуге рекламе и пропаганде. Исказано извршење на овом конту износи 1.186 хиљада динара. По основу Одлуке о издавању наруџбенице број 400-2447/19 од 12.8.2019. године извршена је набавка рекламног спота који ће промовисати туристичке потенцијале Врњачке Бање и то у трајању од по 60, 30 и 5 секунди од РТВ „Сунце“ Аранђеловац у укупној вредности од 600 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено по основу предрачуна број 103/19 од 12.8.2019. године, а плаћање је директно евидентирано на конту добављача, уместо да се исто евидентира као дати аванс. Добављач је за предметну услугу испоставио рачун 180/19 од 23.8.2019. године.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У књиговодству директног корисника Председник општине и Општинско веће плаћања по предрачуну РТВ „Сунце“ Аранђеловац 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;
- Планирани су и извршени расходи у износу 600 хиљада динара за промовисање туристичких потенцијала општине Врњачка Бања на функционалној класификацији 111 – Извршни и законодавни органи, уместо 473 – Туризам, 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, извршавају и евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама у складу са Правилником и да евидентирање авансних плаћања врше у складу са Правилником.

Конто 423911 – Остале опште услуге. Исказано извршење на овом конту износи 2.498 хиљада динара.

Организација и одржавање рели такмичења. Општина Врњачка Бања закључила је Уговор број 110-45/17 од 3.3.2017. године са Спортским ауто и картинг савезом Србије о међусобним правима и обавезама за организацију одржавања Ауто рели такмичења и ауто трке на брдским стазама на подручју општине Врњачка Бања које ће се одржавати у току десет година, а да ће се анексом одређивати датум одржавања трке сваке године. Анексом 1 поменутог уговора од 26.12.2017. године одређено је да се такмичења у 2018. години („51 Ауто рели Србија“) одржавају од 21. до 23. септембра 2018. године. На основу овог уговора закључен је Анекс 2 уговора број 110-45/17 од 19.11.2018. године којим су утврђене обавезе финансирања активности на реализацији такмичења у 2018. години, по свакој активности, у укупном износу 9.160 хиљада динара. У току 2019. године по наведеном основу извршено је плаћање по рачуну број 224-18 од 30.11.2018. године у укупном износу од 1.041 хиљада динара.

Изнајмљивање опреме. У току 2019. године са на овом конту евидентирани су извршени расходи по основу изнајмљивања опреме и озвучења по рачунима „Музичке ординације“ Врњачка Бања у износу 179 хиљада динара и за изнајмљивање лед екрана по рачуну „ЕуроЕм плус“ Крагујевац у износу 120 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Планирани су и извршени расходи у износу 1.041 хиљаду динара за финансирање или суфинансирање програма из области спорта Спортском ауто и картинг савезу Србије на функционалној класификацији 111 – Извршни и законодавни органи, уместо 810 – Услуге рекреације и спорта, 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;
- Директни корисник Председник општине и Општинско веће је расходе у износу од 299 хиљада динара на име изнајмљивања опреме планирао, извршио и евидентирао 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;

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



(3) Општинска управа. Планирана средства на овом разделу износе 35.949 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 23.180 хиљада динара

Контно 423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених. На овом конту исказано је извршење од 9.966 хиљада динара и односи се на: (1) накнаде по уговорима о стручном оспособљавању у износу 8.291 хиљаду динара; (2) пренета средства Националној служби за запошљавање у износу од 1.000 хиљада динара; (3) за Пројекат „Млади у фокусу“ 650 хиљада динара и (4) остало у износу 25 хиљада динара.

Накнаде по уговорима о стручном оспособљавању. У циљу реализовања усвојеног Локалног акционог плана запошљавања на територији општине Врњачка Бања²¹ спроведено је финансирање мера активне политике запошљавања незапослених лица, односно финансирање стручне праксе лица која се воде на евиденцији Националне службе за запошљавање. Незапослено лице у складу са стручном спремом налази послодавца који подноси захтев Општини за учешће у финансирању мере стручне праксе и наводи број лица са стручном спремом који му је потребан. На основу достављеног захтева Председник општине доноси Одлуку о финансирању, након чега Послодавац закључује уговор са незапосленим лицем и на основу тог уговора који се доставља Општини закључени су тространи уговори између Општине Врњачка Бања, незапосленог лица и послодавца о финансирању стручне праксе незапосленог. Уговором је предвиђено да се незапосленом који обавља стручну праксу код послодавца врши исплата новчане накнаде са обрачуном и уплатом припадајућих доприноса. Дужина трајања уговора и новчана накнада одређени су у зависности од стручне спреме незапосленог лица, а исплата се врши на рачун незапосленог лица, на основу извештаја Послодавца. По овом основу у 2019. години закључено је 35 Уговора и укупно су извршени расходи у износу од 8.291 хиљаду динара за 77 лица (према уговорима из 2018. и 2019. године). Према одредбама Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености и Правилника о критеријумима, начину и другим питањима од значаја за спровођење мера активне политике запошљавања реализација мера активне политике запошљавања је у надлежности Националне службе за запошљавање.

Пренос средстава Националној служби за запошљавање. Општина Врњачка Бања закључила је Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма и мера активне политике запошљавања за 2019. годину број 110-120/19 од 8.5.2019. године и то кроз програм стручне праксе. Наведеним споразумом обезбеђена су средства у износу 1.818 хиљада динара, од чега је учешће општине у финансирању Програма или мера активне политике запошљавања 1.000 хиљада динара. Према наведеном споразуму општина је у 2019. години извршила пренос средстава Националној служби за запошљавање у износу од 1.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је расходе у износу од 1.000 хиљада динара на име преноса средстава Националној служби за запошљавање ради финансирања програма и мера активне политике запошљавања за 2019. годину погрешно планирала, извршила и евидентирала на економској конту 423311 – Услуге образовања и усавршавања запослених, уместо на конту 464151 - Текуће дотације Националној служби за запошљавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

²¹ „Службени лист општине Врњачка Бања“, број 37/2018



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

Контно 423911 – Остале опште услуге. Укупно исказано извршење на овом конту износи 7.539 хиљада динара.

Услуге уклањања лешева животиња. Након спроведених поступака јавне набавке Општинска управа је закључила уговоре са „Авенија МБ“ Београд о пружању услуге уклањања лешева животиња са територије општине Врњачка Бања број 110-71/19 од 29.3.2019. године у износу 500 хиљада динара и број 110-381/19 од 5.11.2019. године у вредности 667 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом основу у току 2019. године извршени су расходи у износу 900 хиљада динара.

Пошумљавање. Општина Врњачка Бања закључила је уговор број 110-222/19 од 15.7.2019. године са Јавним предузећем за газдовање заштитним шумама Врњачке Бање „Шуме-Гоч“ Врњачка Бања о реализацији пројекта „Озеленимо Голо брдо“ у оквиру газдинске јединице Гоч- Станишинци на кп. бр. 821 КО Гоч, у укупној вредности 4.008 хиљада динара. Након извршене услуге пошумљавања, ЈП „Шуме-Гоч“ је доставило Финансијски извештај о укупним трошковима број 01-2196 од 2.12.2019. године као и спецификацију утрошених средстава са приложеном пратећом документацијом за правдање утрошених средстава приликом пошумљавања (набавка садница, ангажовање радника, опреме и механизације и друго).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је расходе у износу од 900 хиљада динара на име услуге уклањања лешева животиња са територије општине Врњачка Бања погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је расходе у износу од 3.008 хиљада динара на име пошумљавања голети погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 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.

(4) Предшколска установа „Радост“. Планирана средства код овог индиректног корисника буџета општине износе 23.894 хиљаде динара, а исказано је извршење у износу 19.317 хиљада динара.

Шире описано у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја ПУ „Радост“, Врњачка Бања

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа је расходе за заступање пред домаћим судовима по рачуну Адвокатске канцеларије из Краљева у износу 36 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 423500 – Стручне услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Предшколска установа је расходе за извођење дечије представе у износу 80 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 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 у складу са Правилником.

(5) Општинска стамбена агенција. Планирана средства код овог индиректног корисника буџета општине износе 13.835 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 9.368 хиљада динара.

Конто 423911 - Остале опште услуге. На овом конту исказано је укупно извршење од 8.622 хиљаде динара.

Израда пројектне и планске документације. По овом основу извршени су расходи у укупном износу 1.727 хиљада динара.

На основу уговора који је Општинска стамбена агенција закључила са „Виа-пројект“, Београд број 110-662/18 од 2.4.2018. године и испостављеног рачуна добављача број 47/18 од 31.8.2018. године извршено је плаћање дана 31.1.2019. године у износу 594 хиљаде динара, за израду пројекта побољшања безбедности саобраћаја у улици Жике Ваљаревића и улици Краљевачкој, за израду кружног тока.

Према закљученом уговору број 110-491/19 од 20.3.2019. године са „Инг-плус“ Краљево и испостављеном рачуну добављача број 02/19 од 28.3.2019. године извршено је плаћање дана 9.5.2019. године у износу 155 хиљада динара за израду пројектне документације и то: машинске инсталације за објекат Вртића Колибри, ИДП машински пројекат санације система централног греја за објекат општине Врњачка Бања и ПЗИ-машинске инсталације адаптације зграде дома здравља.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска стамбена агенција расходе за израду пројектне документације у износу 749 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 511400 – Пројектна документација, 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 на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(6) Културни центар. Планирана средства код овог индиректног корисника буџета општине износе 19.958 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 18.331 хиљаду динара.

Конто 423599 - Остале стручне услуге. На дан 31.12.2019. године исказано је извршење од 3.896 хиљада динара.

Културни центар је дана 5.11.2019. године извршио плаћање у износу 140 хиљада динара по рачуну Агенције за пословне услуге „Божа +“ Београд број 040 од 6.9.2019. године за изнајмљивање опреме (пет DC пројектора, DCP сервера и Dolby процесора) за потребе фестивала филмског сценарија Врњачка Бања од 13. до 17. августа 2019. године.

На основу елабората о припреми 43. фестивала филмског сценарија у Врњачкој Бањи извршено је плаћање по рачуну број 11/2019 од 7.6.2019. године ПР „Студио 15“ Београд за припрему фестивала, асистенцију у организацији и продукцији фестивала, организовања симпозијума, летње школе филмске драматургије и конференције за медије у износу 480 хиљада динара.

Извођење концерата и позоришних представа. Културни центар је у току 2019. године извршио расходе за потребе извођења концерата и позоришних представа према закљученим уговорима и то:

Уговор број 1: са ПР „Етновидео Плус“ Београд број 01-877 од 26.6.2019. године за реализовање концерта Симфонијског оркестра и Хора РТС у Врњачка Бања на вредност



од 300 хиљада динара. Плаћање је извршено у уговореној вредности по основу Фактуре добављача број 06/2019 од 26.6.2019. године.

Уговор број 2: са „Мрежом за пословни развој“ Београд број 05-1149 од 13.8.2019. године у циљу извођења концерта италијанске музике 12.8.2019. године у Замку културе у Врњачкој Бањи на вредност од 110 хиљада динара. Плаћање је извршено дана 17.10.2019. године по рачуну број 04/2019 од 21.8.2019. године.

Уговор број 3: са Агенцијом за културне делатности „Art Moretta“ број 03-1067 од 29.7.2019. године о гостовању представе „Два мириса руже“ дана 10.8.2019. године на вредност од 250 хиљада динара. Плаћање је извршено 17.10.2019. године по фактури број 09/19 од 12.8.2019. године у износу од 250 хиљада динара.

Уговор број 4: са Удружењем „Good Energy“ Вршац број 03-1641 од 18.11.2019. године о пословној сарадњи у циљу реализације наступа двоје естрадних уметника дана 31.12.2019. и 1.1.2019. године у оквиру дочека Нове 2020. године, на вредност од 500 хиљада динара. Дана 31.12.2019. године извршено је плаћање у износу од 90 хиљада динара по испостављеној фактури број 1 од 29.11.2019. године, односно фактурисана је и плаћен део фактурисане услуге, а да при том у тренутку плаћања услуга није извршена, нити је уговорено авансно плаћање.

Финансирање и суфинансирање пројеката и манифестација у области културе.

(1) Културни центар је закључио уговор о заједничкој сарадњи са удружењем Лабораторија за културу, уметност и науку за становништво „Кунстлаб“ Врњачка Бања број 03-981 од 16.7.2019. године за реализацију пројекта „Интернационални фестивал позоришта (ИФП) 2019.“ који се одржава од 25. до 28. јула 2019. године на уговорену вредност од 500 хиљада динара. Плаћање је извршено по Рачуну број 01/2019 од 17.7.2019. године.

(2) Културни центар је закључио уговор са Удружењем грађана „Бата Стојковић“ Врњачка Бања број 03-978 од 16.7.2019. године о заједничком учешћу у реализацији манифестације „Дани Данила Бате Стојковића“ који се одржавају од 10. до 12. августа 2019. године на уговорену вредност од 350 хиљада динара. Плаћање је извршено по Рачуну број 01/2019 од 13.8.2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Културни центар расходе за изнајмљивање опреме у износу 140 хиљада динара погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423599 – Остале стручне услуге услуге, уместо на конту 421000 – Стални трошкови, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Културни центар расходе за услуге припрему фестивала, асистенцију у организацији и продукцији фестивала, организовања симпозијума, летње школе филмске драматургије у износу 480 хиљада динара погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423599 – Остале стручне услуге услуге, уместо на конту 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Културни центар је расходе за услуге извођења концерата музичких солиста и група, као и за извођење позоришних представа у износу 750 хиљада динара погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423599 – Остале стручне услуге услуге, уместо на конту 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Културни центар је пренета средства на име учешћа у организацији пројеката и манифестација из области културе удружењима грађана у укупном износу од 850



хиљада динара погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423599 – Остале стручне услуге уместо на терет групе 481000 - Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Културни центар је преузео обавезе и извршио дотације удружењима грађана у износу 850 хиљада динара, уместо да су средства планирана на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему чланом 10. Закона о култури и чланом 71. Статута општине;

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

Конто 423911 - Остале опште услуге. На дан 31.12.2019. године исказано је извршење од 8.325 хиљада динара.

За потребе реализација различитих манифестација, у току 2019. године по основу рачуна више агенција и по закљученим уговорима о ауторском делу, Културни центар је извршио плаћање за услуге извођења концерата музичких солиста и група према следећем прегледу:

Табела број 21: Плаћене услуге за извођења концерата музичких солиста и група у 000 динара

РБ	Назив добављача	Број и датум рачуна	Износ	Датум плаћања	Опис рачуна
1	Физичко лице из Украјине	Ауторски уговор бр 05-1042 од 26.7.2019	160	26.7.2019. године	Извођење концерта класичне музике на 14. Међународном фестивалу класичне музике
2	Агенција за уметничке делатности "Аренаљ арт МГ" Јагодина	54/2019 од 30.7.2019	176	7.8.2019. године	Концерт триа "Сингидунум" на 14. Међународном фестивалу класичне музике
3	Агенција за уметничке делатности "Аренаљ арт МГ" Јагодина	55/2019 од 31.7.2019 од 25.7.2019	297	7.8.2019. године	Концерт оперске уметнице - Српске соло песме "Песмо моја" на 14. Међународном фестивалу класичне музике
4	"JD Продукција" Београд	29/07/19 од 31.7.2019	165	21.8.2019. године	Концерт истакнутог фрулаша на 14. Међународном фестивалу класичне музике
5	"Нимбус Арт", Нови Београд	01/2019 од 16.7.2019	143	21.8.2019. године	Учешће музичара на концерту Музички тонови из српских старина на 14. Међународном фестивалу класичне музике
6	"Гварнеријус", Београд	08/МК-2019 од 31.7.2019 од 9.10.2019	176	21.8.2019. године	Концерт виолинисте на 14. Међународном фестивалу класичне музике
7	Агенција "Натан" Београд	11/19 од 8.10.2019 од 30.12.2019	130	8.11.2019. године	Концерт гудачког квартета "Интермецо" и солисте поводом Дана европске баштине
Укупно			1.247		

Већи део обавеза по наведеним рачунима је у књиговодству евидентирано у тренутку плаћања, а не у складу са прописаним роковима у Уредби о буџетском рачуноводству.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Културни центар расходе за услуге извођења концерата музичких солиста и група, у износу 1.247 хиљада динара погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 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.

(7) Спортски центар. Планирана средства код овог индиректног корисника буџета општине износе 12.740 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 11.530 хиљада динара.

Конто 423911 - Остале опште услуге. На овом конту исказано је извршење у укупном износу од 8.333 хиљаде динара.



Ангажовање радника преко агенције и Омладинске задруге. Спортски центар је у току 2019. године извршио расходе на име ангажовања радника на пословима из делатности Установе у укупном износу од 4.211 хиљада динара.

Услуге табања снега. Дана 8.1.2019. године закључен је уговор о пружању услуга табања снега на ски стази „Крст“ на планини Гоч број 03-12/19 са „Jet ski Кор“ Брус и то за време трајања ски сезоне 2018/2019. године, на уговорену паушалну вредност од 594 хиљада динара са ПДВ-ом. Дана 8.3.2019. године извршено је плаћање у износу 594 хиљада динара по испостављеном рачуну добављача број 1 од 8.1.2019. године (датиран истог дана кад је и закључен уговор), а да је при том рачун испостављен у паушалном износу без потврде о извршеним пословима.

Инсталирање видео надзора. Спортски центар је дана 25.3.2019. године закључио уговор за услугу система техничке заштите број 03-154/19 са „Watchout security“ д.о.о. Крагујевац, којим је предвиђена испорука и инсталација система техничке заштите – система видео надзора у спортској хали на адреси Војвођанска 76. у Врњачкој Бањи. За наведену инсталирања видео надзора са припадајућом опремом (камере, дискови и друго) и материјалом испостављен је Рачун-отпремница број PFV-959/19 од 18.3.2019. године у износу 307 хиљада динара, по коме је плаћање извршено дана 17.6.2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Спортски центар је расходе у износу од 594 хиљада динара на име табања односно текућег одржавања ски стазе на планини Гоч погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 425000 - Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Спортски центар је расходе за инсталирање система видео надзора на згради спортске хале у износу 307 хиљада динара погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 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 планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(8) Месне заједнице. Планирана средства код овог индиректног корисника буџета општине износе 4.245 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 3.716 хиљада динара.

Конто 423599 – Остале стручне услуге. Укупно исказано извршење на овом конту код месних заједница је 2.443 хиљаде динара. На терет овог конта у току 2019. године са позиција свих 12 месних заједница, у општини Врњачка Бања извршена је исплата накнада за рад председницима Савета месних заједница у укупном износу од 2.229 хиљада динара, а да је при том Статутом општине Врњачка Бања и Статутима месних заједница предвиђено да ангажовање председника и чланова савета, као и чланова других органа месне заједнице не подразумева стварање додатних финансијских обавеза месној заједници.

Табела број 22: Исплаћене накнаде за рад председницима Савета месних заједница у 000 динара

Ред. бр.	Назив месне заједнице	Износ утврђене месечне накнаде по интерном акту (одлука Савета МЗ)	Износ наплаћене накнаде у 2019. годиниса порезом и доприносима
1	2	3	4
1	Месна заједница Вранеша	10	190
2	Месна заједница Врњачка Бања	15	216
3	Месна заједница Врњци	10	174
4	Месна заједница Грачац	10	190



5	Месна заједница Ново село	12	217
6	Месна заједница Подунавци	10	158
7	Месна заједница Рсовци	10	199
8	Месна заједница Руђинци	10	141
9	Месна заједница Станишинци	10	174
10	Месна заједница Штулац	10	206
11	Месна заједница Отроци	10	190
12	Месна заједница Вукушица	10	174
Укупно		-	2.229

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода. Неидентификацијом авансних плаћања на одговарајућим контима у складу са Правилником јавља се ризик од потцењивања финансијске имовине у Билансу стања.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да: (1) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим разделима, економским и функционалним класификацијама у складу са Законом и Правилником и (2) авансна плаћања евидентирају на адекватним контима у складу са Правилником.

3.1.3.9. Специјализоване услуге, група - 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

Табела број 23: Специјализоване услуге

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	48.200	50.686	47.453	53.989	107	114
2	Предшколска установа "Радост"	1.100	1.500	949	1.029	69	108
3	Туристичка организација	70.601	83.583	78.465	64.453	77	82
4	Спортски центар	12.450	18.150	17.309	12.029	66	69
Укупно организационе јединице		132.351	153.919	144.176	131.500	85	91
УКУПНО - група 424000		141.171	163.675	150.646	141.009	86	94

(1) **Општинска управа.** Планирана средства на овом разделу износе 50.686 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 47.453 хиљаде динара.

424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина. Приказано је извршење на овом конту по функционалној класификацији 620 – Развој заједнице, у износу од 46.157 хиљада динара и то за одржавање зелених површина и услуге јавне хигијене. Одржавање комуналне хигијене и одржавање природних површина поверено је Јавном предузећу „Бањско зеленило“ Плаћање је вршено према Рачунима-отпремницама са радним налозима овереним од стране лица које врши надзор.

На основу ревизије узорковане документације утврђене је да су планирани и извршени расходи у износу 46.157 хиљада динара на име одржавање зелених површина и услуге јавне хигијене на функционалној класификацији 620 – Развој заједнице, 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;

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

(2) **Предшколска установа „Радост“.** Планирана средства код овог индиректног корисника буџета општине износе 1.500 хиљада динара, а исказано је извршење 949 хиљада динара.

Шире описано у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја ПУ „Радост“, Врњачка Бања

(3) **Туристичка организација.** Планирана средства код овог индиректног корисника буџета општине износе 83.583 хиљаде динара, а исказано је извршење у износу 78.465



хиљада динара и то целокупно на конту 424911 - Остале специјализоване услуге.

Према информацији одговорног лица, извршени расходи односе се на реализовање 126 различитих туристичких програма, пројеката и манифестација које спроводи Туристичка организација, а на овом конту евидентирана су утрошена средства за: закуп опреме, трошкове службеног пута у иностранству, угоститељске услуге (репрезентација), промотивне активности (набавка промо материјала, учешће на сајмовима, израда каталога, медијске услуге и друго), услуге смештаја, услуге организовања манифестација, ванредно изношење и депоновање смећа, учешће у активностима које реализују спортски клубови и набавку новогодишње расвете.

Закуп опреме. По овом основу закључена су најмање четири уговора (Агенција Профи Повер Крагујевац бр. 370/19 од 16.2019. године; „GR&RN“ Београд, бр.156/19 од 25.2.2019. године; „Соунд Енџинеринг“ бр. 458/19 од 30.4.2019. године и Агенција „Profi Power“, Крагујевац бр. 541/18 од 25.5.2019. године) и испостављеним фактурама добављача извршена је набавка услуга закупа бина, билборда и различите концертне и друге опреме у укупном износу од 5.290 хиљада динара.

У току марта месеца 2019. године извршена је исплата по предрачунима „GR&RN“ Београд у укупном износу од 490 хиљада динара за закуп билборда, а да при том предрачуни и извршене уплата у књиговодству нису евидентирани као аванс већ су промене у наведеном износу директно евидентирани на конту добављача.

За све наведене услуге извршена је исплата по рачунима који су фактурисани у паушалном износу, без навођења јединичних цена и количина, без спецификације пружених услуга и без потврде одговорног лица о извршеном послу.

Трошкови за службени пут у иностранство. Решењем управног одбора Туристичке организације број 1387/19 од 28.8.2019. године директор Туристичке организације упућен је на службени пут у Америку, а за који је по предрачуну Екомлек Краљево огранак Спа Травел Врњачка Бања број 8184 од 14.8.2019. године извршена уплата трошкова авионског превоза и смештаја на службеном путу у износу 395 хиљада динара. Одлуком председника општине број 114-1/2019-415 од 29.8.2019. године Помоћник председника општине за туризам упућен је на службени пут у Америку, а Туристичка организација је извршила плаћање трошкова авионског превоза и смештаја на службеном путу по предрачуну Екомлек Краљево огранак Спа Травел Врњачка Бања број 8186 од 14.8.2019. године у износу 395 хиљада динара.

Промотивне активности и услуге смештаја. Ревизијом достављене документације утврђено је да је по закљученим уговорима у току 2019. године Туристичка организација извршила расходе за различите намене, како је наведено у табели:

Табела број 24: Промотивне активности и услуге смештаја у 000 динара

РБ	Назив добављача	Број и датум уговора	Број и датум рачуна	Износ	Опис набављених добара или услуга
1	"Пергамент", Краљево	1078-1/19 од 11.7.2019. год	074/19 од 26.7.2019. год	498	Набавка рекламног материјала: мајице, кишобрани, банери привесци, качкети
2	Удружење бања Србије, Врњачка Бања	136/19 од 18.2.2019. год	35-100 од 4.3.2019. год	1.329	Учешће на 41. Међународном сајму туризма у Београду: простор, такса, пропуснице
3	"Екомлек" Краљево огранак "Спа Травел", Врњачка Бања	1075/19 од 10.7.2019. год	108/19 од 24.7.2019. год	2.988	Услуга хотелског смештаја учесника Врњачког карневала
4	"Принцип Прес", Београд	522/19 од 7.5.2019. год	96/19 од 31.5.2019. год	720	Медијске услуге: Прајм Тајм РТС - израда рекламног програма и приказивање на РТС у трајању од 120 секунди
5	РТВ "Сунце", Аранђеловац	566/19 од 6.7.2019. год	155/19 од 17.7.2019. год	500	Медијске услуге: израда три рекламна спота о Врњачкој Бањи и њихово емитовање током 2019. године на РТВ Сунце Аранђеловац
6	"Екомлек" Краљево огранак "Спа Травел", Врњачка Бања	1652/19 од 17.10.2019. год	155/19 од 17.10.2019. год	500	Израда Каталога смештаја у Врњачкој Бањи на српском и енглеском језику
Укупно				6.536	



Услуге организовања манифестација. Након спроведених поступака јавне набавке, по основу уговора закључених са „Илијас 011“, Београд, бр. 845/19 27.6.2019. године, „Love fest Think Vox“, Врњачка Бања бр. 123/19 од 19.7.2019. године, „Етномедиа“ Краљево број 850/19 од 27.6.2019. године, „Еуропеан capital advisors“, Београд бр. 646/2019 од 3.6.2019. године и „Еуро Ем Плус“, Крагујевац бр. 1069/19 од 9.7.2019. године извршени су расходи у износу 19.556 хиљада динара на име набавке услуга реализације карневалског музичког програма, организације музичких фестивала, музичких концерата и избора за мис Србије.

Ванредно изношење и депоновање смећа. На основу уговора са ЈКП „Бањско Зеленило и чистоћа“ Врњачка Бања бр.1155/19 од 25.7.2019. године извршени су расходи у износу од 309 хиљада на име ванредног изношења и депоновања смећа са локације на којој се одржава „Лове Фест“, а који је јавна површина. Фактурисана је услуга у паушалном износу, без јединичних цена и количина, без радних налога и потврде одговорног лица да је услуга извршена.

Спортски клубови. По основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи бр. 1273/19 од 7.8.2019. године са Одбојкашким клубом „Грачац“ и бр. 1462/19 од 2.9.2019. године са ФК „Реал“ Подунавци пренета су средства спортским клубовима у укупном износу од 800 хиљада динара на име заједничког учешћа у финансирању манифестација. Ови спортски клубови су доставили Рачуне којима је фактурисано учешће по уговору у паушалном износу, без достављеног правдања утрошених средстава, без навођења намене утрошених средстава и без потврде одговорног лица да су услуге извршене или добра набављена.

Набавка новогодишње расвете. Са „СВС Сјај“, Врњачка Бања закључен је Уговор бр. 01-1/19 од 5.1.2019. године, а дана 13.3.2019. године извршено је плаћање у износу 596 хиљада динара на основу Рачуна број 6/19 од 20.2.2019. године за набавку новогодишњих украса са испоруком и монтажом (светлеће фигуре). Извршена промена у пословним књигама није евидентирана као набавка опреме.

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација је средства у износу од 5.290 хиљада динара по основу набављених услуга закупа бина, билборда и различите концертне и друге опреме, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на терет групе конта 421000 – Стални трошкови, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Туристичка организација је средства у износу од 790 хиљада динара по основу набављених услуга авионског превоза и смештаја на службеном путу у Америку, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на терет групе конта 422200 – Трошкови службених путовања у иностранство, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Туристичка организација је преузела обавезе и извршила расходе за услуге авионског превоза и смештаја на службеном путу у иностранство за Помоћника председника општине за туризам у износу 395 хиљада динара, уместо да су средства планирана на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и члановима 10. и 12. Одлуке о организацији општинске управе општине Врњачка Бања;
- Туристичка организација је средства у износу од 6.536 хиљада динара по основу набавке рекламног материјала, учешћа на сајму туризма, набавке услуга хотелског смештаја учесника карневала, медијских услуга и израде каталога смештаја у



Врњачкој Бањи, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на терет групе конта 423000 – Уговорене услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Туристичка организација је преузела обавезе и извршила расходе за ванредно изношење и депоновање смећа из простора који је јавна површина у износу 309 хиљада динара, уместо да су средства планирана на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 71. Статута општине;
- Планирани су и извршени расходи у износу 309 хиљада динара за ванредно изношење и депоновање смећа из простора који је јавна површина на функционалној класификацији 473 – Туризам, уместо 510 – Управљање отпадом, 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;
- Туристичка организација је пренета средства за суфинансирање манифестација спортским клубовима у укупном износу од 800 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 424911 – Остале специјализоване услуге уместо на терет групе 481000 - Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Туристичка организација је преузела обавезе и извршила дотације спортским клубовима у износу 800 хиљада динара, уместо да су средства планирана на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 138. Закона о спорту, члану 29. Закона о буџетском систему и члану 71. Статута општине;
- Планирани су и извршени расходи у износу 800 хиљада динара за дотације спортским клубовима на функционалној класификацији 473 – Туризам, уместо 810 – Услуге рекреације и спорта, 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;
- Туристичка организација је средства у износу од 596 хиљада динара по основу набавке новогодишњих украса (светлећих фигура) са испоруком и монтажом, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на терет групе конта 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 на одговарајућим економским и функционалним класификацијама у складу са Правилником и на одговарајућим позицијама у буџету.

(4) Спортски центар. Планирана средства код овог индиректног корисника буџета општине износе 18.150 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 17.309 хиљада динара.

Конто 424911 - Остале специјализоване услуге. Укупно исказано стање на овом конту је 17.276 хиљада динара које се односи на: (1) финансирање активности спортских клубова и удружења са територије општине Врњачка Бања у износу од 3.280 хиљада динара, (2) плаћања спортским удружењима која имају седиште ван општине Врњачка Бања по уговорима о пословно техничкој сарадњи у износу 10.580 хиљада динара, (3) изнајмљивање опреме и ангажовање лица за организацију манифестација у износу од 500 хиљада динара; (4) услуге мапирања и успостављања бициклическо пешачких рута на планини Гоч у износу од 500 хиљада динара; (5) услуге техничке организације манифестације у износу од 580 хиљада динара; (6) услуге физичко-спасилачког



обезбеђења објекта и људства у износу од 1.500 хиљада динара и (7) остало у износу 336 хиљада динара.

Табела број 25: Закључени уговори са спортским клубовима и удружењима

у 000 динара

РБ	Број уговора	Датум уговора	Уговорач	Уговорена вредност
1	2	3	4	5
1	03-589/19	20.9.2019. године	Футсал клуб Олимп, Врњачка Бања	200
2	03-736/19	28.11.2019. године	Одбојкашки клуб Грачац, Грачац	150
3	03-729/19	27.11.2019. године	ФК Врњачка Бања	250
4	03-466/19	17.7.2019. године	СД "Ветерани ватерполо клуба Гоч" Врњачка Бања	100
5	03-202/19	5.4.2019. године	Тениски клуб "АС-НС" Врњачка Бања	1.500
6	03-191/19	1.4.2019. године	Бриџ клуб, Врњачка Бања	580
7	03-139/19	14.3.2019. године	Спортски клуб "Вертиго", Врњачка Бања	500
УКУПНО				3.280

У току 2019. године Спортски центар је закључио укупно седам уговора о пословно техничкој сарадњи са спортским клубовима и удружењима са територије општине Врњачка Бања за организацију или суорганизацију различитих активности које реализују.

Финансирање већине спортских клубова и удружења вршено на основу предрачуна и рачуна који су испостављани од стране спортских клубова и удружења, а на основу финансијског плана који су саставили за одређену манифестацију за коју потражују средства од Спортског центра. Рачуни су у већини случајева испостављани у паушалном износу, у износу закљученог уговора, без јединичних цена, количина и извештаја о спроведеним активностима на реализацији манифестације.

Уговор број 1. Са Националним спортским савезом „3x3 Баскет“ Крагујевац закључен је уговор број 03-514/19 дана 19.8.2019. године о пословно техничкој сарадњи на организацији спортског турнира у баскету на износ од 500 хиљада динара. По наведеном уговору испостављена је Фактура број 02-08/2019 од 21.8.2019. године, којим је фактурисано изнајмљивање спортске подлоге, семафора, трибина и рефлектора у износу 440 хиљада динара као и ангажовање судија и услуге ажурирања података на FIBA planet платформи у укупном износу од 60 хиљада динара.

Уговор број 2. Након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је уговор са „Salus security“ д.о.о. Врњачка Бања број 03-339/19 од 31.5.2019. године за набавку услуга физичко-спасилачког обезбеђења објекта и људства (купача) у току купалишне сезоне на Олимпијском базену у Врњачкој Бањи, односно до 1.9.2019. године. По овом уговору испостављене су три фактуре (за сваки месец посебно) у паушалном износу и извршено је плаћање у укупном износу од 1.500 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Спортски центар је пренета средства за финансирање или суфинансирање пројеката из области спорта спортским клубовима и удружењима у укупном износу од 3.280 хиљада динара погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 424911 – Остале специјализоване услуге уместо на терет групе 481000 - Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Спортски центар је преузео обавезе и извршио дотације спортским клубовима и удружењима са територије општине Врњачка Бања у износу 3.280 хиљада динара, уместо да су средства планирана на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 138. Закона о спорту, члану 29. Закона о буџетском систему и члану 71. Статута општине;
- Спортски центар је средства у износу од 440 хиљада динара по основу изнајмљивања спортске подлоге, семафора, трибина и рефлектора, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на терет



групе конта 421600 – Закуп имовине и опреме, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Спортски центар је средства у износу од 60 хиљада динара по основу ангажовања судија и за услуге ажурирања података на FIBA planet платформи, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на терет групе конта 423000 – Уговорене услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Спортски центар је средства у износу од 1.500 хиљада динара по основу услуга физичко-спасилачког обезбеђења објекта и људства (купача) у току купалишне сезоне на Олимпијском базену, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на терет групе конта 423000 – Уговорене 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 и на одговарајућим позицијама у буџету.

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 16

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

3.1.3.10. 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 26: 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	Скупштина општине	580	528	356	356	67	100
2	Општинска управа	11.050	11.450	7.183	14.753	129	205
3	Предшколска установа "Радост"	1.500	2.050	1.480	850	41	57
4	Општинска стамбена агенција	23.600	24.115	17.954	17.954	74	100
5	Библиотека "Др. Душан Радић"	1.220	1.220	688	93	8	14
6	Спортски центар	5.100	6.900	3.982	4.060	59	102
7	Месне заједнице	56.447	65.226	41.023	36.946	57	90
Укупно организационе јединице		99.497	111.489	72.666	75.012	67	103
УКУПНО - група 425000		101.527	113.983	74.699	77.134	68	103

(1) Скупштина општине. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 528 хиљада динара, а извршени су расходи у износу 356 хиљада динара.

Конто 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Приказано је извршење 184 хиљаде динара. Скупштина општине Врњачка Бања закључила је Уговор број 110-373/19 дана 23.10.2019. године за извођење радова на реконструкцији објекта „Дечијег игралишта“ у насељу Солидарност у Врњачкој Бањи са „Јеладом“ доо, Врњачка Бања. Уговор је закључен на вредност 300 хиљада динара са ПДВ-ом. Испостављен је рачун број 55/2019 од 8.11.2019. године као реконструкција дечијег игралишта Солидарност комада 1 у паушалном износу 294 хиљаде динара. Игралиште Солидарност (клацкалице, љуљашке и друго) евидентирани су код Општинске управе као опрема.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:



- Средства у износу 184 хиљаде динара за реконструкцију дечијег игралишта Солидарност, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Скупштине општине уместо на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
- Планирани су и извршени расходи у износу 184 хиљаде динара на име реконструкције дечијег игралишта на функционалној класификацији 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, уместо 810 – Услуге рекреације и спорта 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, извршавају и евидентирају у складу са Законом и Правилником на одговарајућим организационим и функционалним класификацијама.

(2) Општинска управа. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 11.450 хиљада динара, а извршени су расходи у износу 7.183 хиљаде динара. *Конто 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката.*

Позиција 130. Приказано је извршење 4.056 хиљада динара и односи се на зимско одржавање јавних површина. Зимско одржавање јавних површина вршила су три предузећа и то: ЈКП Бањско зеленило и чистоћа, Врући извор доо, Грачац и ЈКП Белимарковац. Уз рачуне су достављени радни налози који су оверени од стране лица које их је контролисало испред Општинске управе.

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

(3) Предшколска установа „Радост“. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 2.050 хиљада динара, а извршени су расходи у износу 1.480 хиљада динара.

Шире описано у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја ПУ „Радост“, Врњачка Бања

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа Радост плаћање у износу 306 хиљада динара по предрачуноу 0411-3 од 4.11.2019. године није евидентирала на авансима, већ директно на добављачима, што није у складу са члановима 10, 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Расходи у укупном износу 630 хиљада динара за изведене радове на инсталацији за грејање у објектима Колибри и Радост евидентирани су на групи 425000 Текуће поправке и одржавање уместо на конту 511300 Капитално одржавање зграда и објеката што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

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

(4) Општинска стамбена агенција. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 24.115 хиљада динара, а извршени су расходи у износу 17.954 хиљада динара

Конто 425117 Електричне инсталације Приказано је извршење 5.141 хиљаду динара.

Општинска стамбена агенција закључила је дана 10.4.2019. године Уговор број 110-681/19 за услугу вршења текућег одржавања јавне расвете на територији општине Врњачка Бања са Катић доо, Врњачка Бања након спроведеног поступка јавне набавке.



Уговор је закључен на вредност 2.053 хиљаде динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено по рачунима уз достављен грађевински дневник оверен од стране надзорног органа.

Општинска стамбена агенција је након поступка прикупљања понуда издала Нарудбеницу број 35-2401/17-2 од 28.12.2018. године за репарацију 33 ливена канделабера бањског типа СБТК СВС Сјај, Врњачка Бања. Нарудбеница је издата на вредност 594 хиљаде динара. Плаћање је извршено по Предрачуну број 28/18 од 28.12.2018. године у износу 297 хиљада динара. Испостављен је рачун број 18/19 дана 31.12.2019. године на износ 594 хиљаде динара са износом за уплату 297 хиљада динара (по одбитку аванса). Достављен је извештај да је понуђач извршио радове у одговарајућем квалитету и квантитету. Плаћање по предрачуну није евидентирано на авансима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска стамбена агенција плаћање у износу 297 хиљада динара по предрачуну број 28/18 није евидентирала на авансима, што није у складу са члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска стамбена агенција евидентирање обавеза по рачуну није вршила за цео износ рачуна, већ за износ остатка за уплату јер је у претходном периоду извршила евидентирање предрачуна, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима да плаћања по предрачунима евидентирају на авансима у складу са Правилником, као и да евидентирање обавеза врше на основу рачуна, а не предрачуна.

Кonto 425191 Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Са ове економске класификације извршени су расходи у укупном износу 12.704 хиљада динара за текуће одржавање путва (крпљење рупа) одржавање путних прелаза, хоризонталну и вертикалну сигнализацију и друго.

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

(5) Народна библиотека „Др. Душан Радих“. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 1.220 хиљада динара, а извршени су расходи у износу 688 хиљада динара

Кonto 425117 - Електричне инсталације. Приказано је извршење 650 хиљада динара. Библиотека је након поступка прикупљана понуда закључила Уговор број 01-596/2019 од 19.7.2019. године са СБТКР „Свс сјај“, Врњачка Бања за набавку и уградњу декоративних елемената за новогодишњу расвету у околини објекта Народне библиотеке. Уговор је закључен на вредност 595 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено по рачуну број 13/19 од 23.7.2019. године. Уз рачун није достављена отпремница, записник о примопредији нити били који други документ којим би се потврдила испорука и уградња новогодишње расвете тим пре што је сам рачун достављен у лето (јул месец)

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу 595 хиљада динара за набавку и уградњу новогодишње расвете погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 512000 Машине и опрема што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



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

(6) Спортски центар. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 6.900 хиљада динара, а извршени су расходи у износу 3.982 хиљаде динара.

Кonto 425114 Радови на крову. Приказано је извршење 1.291 хиљада динара. Спортски центар је спровео поступак прикупљања понуда за санацију крова на физкултурној сали Пискавац, али није закључио Уговор са Alfaco inženjering, Чачак који је и извео радове и његова понуда је била најповољнија у износу 516 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено по Рачуну/отпремници број 340/19 од 17.9.2019. године, у износу 516 хиљада динара према коме је реч о монтажи заштитних поцинкованих лимова за спречавање продора воде. Уз рачун је достављен и грађевински дневник са изведеним радовима оверен од стране надзорног органа. Месна заједница Врњачка Бања је Уговором о коришћењу физкултурне сале број 03-622/18 од 22.10.2018. године салу дала Спортском центру на коришћење и одржавање.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су Расходи у износу 516 хиљада динара за изведене радове на крову физкултурне сале Пискавац погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, јер је реч о капиталном одржавању објекта, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

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

(7) Месне заједнице. Чланом 10. Одлуке о путевима и улицама на територији општине Врњачка Бања број 344-623/18 од 2.11.2018. године послове управљања општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима обавља Општинска стамбена агенција Врњачка Бања која је управљач пута. Редовно одржавање путева обухвата поправку и одржавање самих путева, уређивање зелених површина у путном земљишту, уклањање снега и леда и друго. Поједини послови одржавања путева поверавају се јавним предузећима чији је оснивач општина Врњачка Бања (члан 53.) Одлуком о измени и допуни одлуке о путевима и улицама на територији општине Врњачка Бања број 344-697/18 од 25.12.2018. године, члан 53. је допуњен на начин да се поједини послови на одржавању улица и путева поверавају и месним заједницама на чијој се територији налазе улице и путеви у складу са кадровском и техничком опремљеношћу. Контролу и надзор над повереним пословима врши Општинска стамбена агенција. Према достављеној спецификацији од стране субјекта ревизије од укупно извршених расхода на овој групи конта са позиција свих месних заједница извршено је плаћање за различите услуге одржавања путева у укупном износу од најмање 17.506 хиљада динара и то: Тарутирање поред путева 3.499 хиљада динара, насипање путева 4.443 хиљаде динара, ревитализација путева 598 хиљада динара, зимско одржавање 5.180 хиљада динара и асфалтирање путева 3.786 хиљада динара.

МЗ Врњачка Бања. Приказано је извршење 4.319 хиљада динара.

Насипање путева. МЗ Врњачка Бања закључила је уговор број 112 дана 25.4.2019. године са Траг М, Врњачка Бања за насипање путева на територији месне заједнице Врњачка Бања. Уговор је закључен на вредност 600 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено по рачуну 14/19 од 23.5.2019. године у износу 598 хиљада динара. Обавеза према добављачу није евидентирана приликом пријема рачуна за вредност рачуна, већ приликом плаћања и то само у плаћеном износу, али је цео рачун плаћен у 2019. години.

Изградња оgrade. МЗ Врњачка Бања закључила је уговор број 80 дана 19.3.2019. године са „Јез 019“, Вранеша за изградњу оgrade код спортске хале Пискавац. Уговор је



закључен на вредност 256 хиљада динара. Плаћање је извршено по рачуну број 2 од 22.3.2019. године у износу 256 хиљада динара који је оверио надзорни орган. Обавеза према добављачу није евидентирана приликом пријема рачуна за вредност рачуна, већ приликом плаћања и то само у плаћеном износу, али је цео рачун плаћен у 2019. години.

Материјал за фонтану. МЗ Врњачка Бања закључила је уговор број 223 дана 15.8.2019. године са Словас доо, Чачак за набавку материјала за уређење фонтане на кружном току код хотела Тонанти и ресторана Сунце. Уговор је закључен на вредност 313 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено авансно.

МЗ Вукушица. Приказано је извршење 3.141 хиљаду динара.

Инвестиционо одржавање путева. МЗ Вукушица закључила је уговор број 8/2017 дана 6.9.2017. године са Нови Пазар–пут доо, Нови Пазар за извођење радова на инвестиционом одржавању путних праваца на територији МЗ Вукушица укупне вредности 2.565 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено према Окончаној ситуацији број 8182 од 29.12.2017. године укупне вредности 2.565 хиљада динара која је оверена од стране надзорног органа. У 2019. години по овом основу плаћено је 2.125 хиљада динара.

Зимско одржавање. МЗ Вукушица закључила је уговор дана 29.12.2018.. године са АПР Веселиновић, Грачац, о одржавању путних праваца у зимским условима укупне вредности 416 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено према Рачуну број 38 од 30.4.2019. године укупне вредности 416 хиљада динара.

МЗ Подунавци. Приказано је извршење 3.521 хиљаду динара

Запрашивање комараца. МЗ Подунавци извршила је плаћање по Рачуну Авенија МБНС1 број 19-5503 од 23.8.2019. године у износу 50 хиљада динара за запрашивање одраслих јединки комараца на територији МЗ Подунавци

Кошење поред пута. МЗ Подунавци закључила је уговор број 296 дана 11.7.2019. године са ЗГР Николић Монт М, Врњачка Бања, за набавку радова за кошење (тарупирање) поред путева на подручју МЗ Подунавци по цени 8.490,00 динара по радном сату без ПДВ-а. Плаћање је извршено према Рачуну број 22/19 од 23.7.2019. године укупне вредности 351 хиљаду динара.

МЗ Ново Село. Приказано је извршење 4.867 хиљада динара.

Зимско одржавање. МЗ Ново Село закључила је уговор број 161/19 дана 15.4.2019. године са Кипер транс Бабић, Ново Село, за чишћење снега универзалном машином на територији МЗ Ново Село, након поступка прикупљања понуда. Уговор је закључен на цену 5.600,00 динара за радни час машине. Плаћање је извршено према Рачуну број 24/19 од 12.4.2019. године укупне вредности 521 хиљаду динара са ПДВ-ом.

Насипање путева Са ове економске класификације извршено је и плаћање по рачуну АПР Веселиновић број 62 од 25.7.2019. године за насипање путева дробљеним каменом. Рачун је испостављен на износ 599 хиљада динара са ПДВ-ом, а исти је плаћен у износу 450 хиљада динара. Рачун није оверен од стране надзорног органа, нити је достављена документација где је вршено насипање, иако је Решењем Општинске стамбене агенције одређен надзорни орган. Према достављеној аналитичкој картици добављача, рачун није евидентиран у целости, већ само износ који је плаћен и то прилоком плаћања, па су мање исказане обавезе према добављачу у износу 149 хиљада динара.

Кошење поред пута. МЗ Ново Село закључила је уговор са ЗГР Николић Монт М, Врњачка Бања, за набавку радова за кошење (тарупирање) поред путева на подручју МЗ Ново Село по цени 8.490,00 динара по радном сату без ПДВ-а. Плаћање је извршено према Рачуну број 26/19 од 24.7.2019. године укупне вредности 387 хиљада динара.

Аутобуско стајалиште МЗ Ново Село закључила је дана 25.7.2019. године уговор број 307/19 са Форза д.о.о. Руђинци, Врњачка Бања, за израду и уградњу аутобуских



стајалишта у Новом Селу у вредности 498 хиљада динара Плаћање је извршено према Фактури број 608/1/2019 од 12.8.2019. године укупне вредности 498 хиљада динара.

МЗ Грачац. Приказано је извршење 4.807 хиљада динара

Инвестиционо одржавање путева. МЗ Грачац закључила је уговор број 214/2017 дана 15.11.2017. године са Нови Пазар–пут доо, Нови Пазар за извођење радова на асфалтирању путева на територији МЗ Грачац. Плаћање је извршено према Окончаној ситуацији број 8183 од 29.12.2017. године укупне вредности 1.799 хиљада динара која је оверена од стране надзорног органа. У 2019. години по овом основу плаћено је 799 хиљада динара.

Кошење поред пута. МЗ Грачац извршила је плаћање ЗГР Николић Монт М, Врњачка Бања према Рачуну број 32/19 од 19.8.2019. године у износу 295 хиљада динара за кошење (тарупирање) општинских путева.

Новогодишња расвета. МЗ Грачац извршила је плаћање СБТКР „Свс сјај“, Врњачка Бања за испоруку декоративних елемената за новогодишњу расвету према Рачуну број 14/19 од 2.9.2019. године у износу 265 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Средства најмање у износу 17.506 хиљада динара за одржавање локалних и некатегорисаних путева (тарупирање поред путева, насипање путева, ревитализацију пољских путева, асфалтирање путева, зимско одржавање), погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Месних заједница уместо на позицијама Општинске стамбене агенције која је управљач пута, што није у складу са чланом 10. Одлуке о путевима и улицама на територији општине Врњачка Бања и чланом 29. Закона о буџетском систему;
- Расходи у износу 256 хиљада динара за изградњу ограде код спортске хале Пискавац погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 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;
- Расходи у износу 313 хиљада динара за набавку материјала за уређење фонтане на кружном току погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000 - Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Месна заједница Врњачка Бања је плаћање у износу 313 хиљада динара по Уговору за набаку материјала за уређење фонтане на кружном току није евидентирала на авансима, што није у складу са члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Расходи у износу 2.925 хиљада динара за инвестиционо одржавање (асфалтирању) путних праваца на територији МЗ Вукушица и МЗ Грачац погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 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;
- Расходи у износу 50 хиљада динара за запрашивање одраслих јединки комараца погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 424000 - Специјализоване услуге што



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

- Средства у износу 50 хиљада динара за запрашивање одраслих јединки комараца, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама МЗ Подунавци уместо на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
- Планирани су и извршени расходи у износу 50 хиљада динара за запрашивање одраслих јединки комараца на функционалној класификацији 130 – Опште услуге, уместо 560 – Заштита животне средине неклассификована 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;
- Расходи у износу 498 хиљада динара за израду и уградњу аутобуских стајалишта код МЗ Ново село погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 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;
- Расходи у износу 265 хиљада динара за набавку новогодишње расвете код МЗ Грачац погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 512000 - Машине и опрема што није у складу са чланом 14. и 15. 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. Уколико се настави са неевидентирањем авансних плаћања на одговарајућим контима у складу са Правилником јавља се ризик од потцењивања финансијске имовине у Билансу стања.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да: (1) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим делима, економским и функционалним класификацијама класификацијама у складу са Законом и Правилником и (2) авансе евидентирају у складу са Правилником.

3.1.3.11. 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 27: 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	Председник општине и Општинско веће	1.300	1.750	1.468	1.468	84	100
2	Општинска управа	6.900	9.118	3.550	3.369	37	95
3	Предшколска установа "Радост"	13.540	13.140	8.677	8.677	66	100
4	Културни центар	1.300	1.300	946	955	73	101
Укупно организационе јединице		23.040	25.308	14.641	14.469	57	99
УКУПНО - група 426000		32.536	36.200	22.781	22.940	63	101

(1) **Председник општине и општинско веће.** На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 1.750 хиљада динара, а извршени су расходи у износу 1.468 хиљаде динара



Кonto 426411 – Бензин. Приказано је извршење у износу од 822 хиљаде динара.

Спроведен је поступак јавне набавке и закључен је Уговор о продаји нафтних деривата путем кредитне картице за гориво са добављачем НИС а.д. Нови Сад број: 110-113/18 од 7.5.2018. године. Уговорена вредност износи 718 хиљада динара без ПДВ-а односно 861 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од 12 месеци.

Дана 18.4.2019. године након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор о продаји нафтних деривата путем кредитне картице за гориво са добављачем Кнез петрол д.о.о. Батајница број: 110-97/19. Уговорена вредност износи 891 хиљада динара без ПДВ-а односно 1.069 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од 12 месеци.

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

(2) Општинска управа. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 9.118 хиљада динара, а извршени су расходи у износу 3.550 хиљада динара.

Кonto 426111 - Канцеларијски материјал. Приказано је извршење у износу од 1.221 хиљада динара.

Спроведени су поступци јавних набавки канцеларијског материјала и закључени Уговори о јавној набавци са добављач „Нај-комерц“ д.о.о. Краљево, на период од 12 месеци, и то: (1) уговор број: 110-350/18 од 4.12.2018. године на износ од 853 хиљаде динара без ПДВ-а односно 1.023 хиљада динара са ПДВ-ом и (2) уговор број: 110-402/19 на износ од 864 хиљада динара без ПДВ-а односно 1.036 хиљада динара са ПДВ-ом.

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

Кonto 426191 - Остали административни материјал. Приказано је извршење у износу од 192 хиљаде динара.

Покренут је поступак за издавање наруџбенице у складу са Законом о јавним набавкама, за набавку летака, постера и осталог штампаног материјала за најаву јавних догађаја који се организују при имплементацији пројекта „Подршка локалне самоуправе инклузији Рома“. Благовремено су пристигле понуде три понуђача, где је као најповољнији изабран понуђач Агенција Селос ПР, Краљево са ценом од 181 хиљада динара. Наведеном понуђачу издата је наруџбеница Одлуком број: 400-3147/19 од 24.10.2019. године. Плаћање износа од 181 хиљаде динара извршено је по предрачуну број: 11/2019 од 13.11.2019. године, који је плаћен 14.11.2019 године, док је дана 15.11.2019. године испостављен рачун број: 71/2019.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Извршени су расходи у износу од 181 хиљаде динара, по предрачуну добављача Агенција Селос ПР, Краљево, за набавку летака, постера и осталог штампаног материјала за најаву јавних догађаја који се организују при имплементацији пројекта, као и комплета за учеснике догађаја (блок за писање, фасцикла и оловка), 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 Агенција Селос ПР, Краљево, за набавку летака, постера и осталог штампаног материјала, 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 426411 - Бензин. Приказано је извршење у износу од 1.082 хиљаде динара.

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

(3) Предшколска установа „Радост“. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 13.140 хиљада динара, а извршени су расходи у износу 8.677 хиљаде динара.

Конто 426411- Бензин. Приказано је извршење у износу од 256 хиљада динара.

Шире описано у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја ПУ „Радост“, Врњачка Бања

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа у току 2019. године извршила плаћања по предрачунима добављача НИС ад Нови Сад, за набавку горива, а да при том плаћања нису евидентирана 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 426811- Хемичка средства за чишћење. Приказано је извршење у износу од 536 хиљада динара.

Шире описано у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја ПУ „Радост“, Врњачка Бања

Конто 426823 - Намирнице за припремање хране,. Приказано је извршење у износу од 6.895 хиљада динара.

Шире описано у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја ПУ „Радост“, Врњачка Бања

(4) Културни центар. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 1.300 хиљада динара, а извршени су расходи у износу 946 хиљада динара.

Конто 426911 -- Потрошни материјал. Приказано је извршење у износу од 487 хиљада динара.

Добављач Неон светлеће рекламе, Врњачка Бања испоставио је рачун број: 28/2019 од 9.12.2019. године на износ од 120 хиљада динара, за постављање рекламе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 120 хиљада динара, по рачуну добављача Неон светлеће рекламе, Врњачка Бања, за постављање рекламе, 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;

Препоручујемо одговорним лицима да се расходи 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 18

Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да се расходи планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.



3.1.3.12. Отплата домаћих камата, група – 441000

Група 441000 - Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта. и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим нивоима власти; Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата камата домаћим пословним банкама; Отплата камата осталим домаћим кредиторима; Отплата камата домаћинствима у земљи; Отплата камата на домаће финансијске деривате; Отплата камата на домаће менице; Финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела број 28: Отплата домаћих камата

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	80	72	12	69	96	575
2	Општинска управа	3.500	3.650	3.236	3.138	86	97
Укупно организационе јединице		3.580	3.722	3.248	3.207	86	99
УКУПНО - група 441000		3.580	3.722	3.248	3.207	86	99

(1) **Скупштина општине.** У току 2019. године Скупштина општине евидентирала је отплате камата на куповине путем лизинга у износу 12 хиљада динара, по основу Уговора о финансијском лизингу број 110-210/18 од 20.7.2018. година са Sogelease Србија Нови Београд. Приказана камата је затезна камата за кашњење у плаћању.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Скупштина општине Врњачка Бања погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за плаћање затезне камате у износу 12 хиљада динара на терет групе 441000 - Отплата домаћих камата, уместо на терет групе 444000 - Пратећи трошкови задуживања што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за отплату камата планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником.

(2) **Општинска управа.** У току 2019. године Општинска управа евидентирала је отплате камата домаћим пословним банкама у износу 3.236 хиљада динара по основу четири дугорочна кредита:

(1)Износ камате 316 хиљада динара и то: за редовну камату 309 хиљада динара и за затезну камату седам хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту број 110-281/17 од 16.11.2017. године Uni Credit bankom, Београд.

(2)Износ камате 2.006 хиљада динара и то: за редовну камату 1.930 хиљада динара и за затезну камату 76 хиљада динара по основу је Уговор о дугорочном кредиту број: 110-279/17 од 15.11.2017. године – кредитна партија 00-410-0207126.4 са Комерцијалном банком АД Београд.

(3)Износ камате 355 хиљада динара и то: за редовну камату 342 хиљаде динара и за затезну камату 13 хиљада динара по основу Уговор о дугорочном кредиту број: 110-278/17 од 15.11.2017. године – кредитна партија 00-410-0207125.6 са Комерцијалном банком АД Београд.

(4)Износ камате 559 хиљада динара и то: за редовну камату 556 хиљада динара и за затезну камату две хиљаде динара по основу Уговора о оквирном износу за ангажовање банке број: 110-168/18 од 5.6.2018. године са Комерцијалном банком АД Београд.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа општине Врњачка Бања погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за плаћање затезне камате у износу 98 хиљада динара на терет групе 441000 - Отплата домаћих камата, уместо на терет групе 444000 - Пратећи трошкови задуживања што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском



рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за отплату камата планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству 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.

Препорука број 19

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

3.1.3.13. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000

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

Табела број 29: 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	93.801	98.234	73.392	62.473	64	85
Укупно организационе јединице		93.801	98.234	73.392	62.473	64	85
УКУПНО - група 463000		93.801	98.234	73.392	62.610	64	85

(1) **Општинска управа.** Укупно исказано извршење на овој групи конта на дан 31.12.2019. године је 73.392 хиљада динара и то: (1) на конту 463141 – Текући трансфери нивоу општина у износу 65.180 хиљада динара, (2) на конту 463241 - Капитални трансфери нивоу општина у износу 8.142 хиљаде динара и (3) на конту 463131 – Текући трансфери нивоу градова у износу 70 хиљада динара, а пренос средстава извршен је према следећим корисницима:

Табела број 30: Структура преноса са конта групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у 000 динара

РБ	Назив корисника	Износ
1	2	3
1	Основно образовање	43.027
2	Средње образовање	14.119
3	Историјски архив	120
4	Центар за социјални рад	2.379
5	Дом здравља "Др Никола Цамић"	13.747
Укупно		73.392

(1) **Расходи за основно образовање (Функционална класификација 912 – Основно образовање).** У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 61.102 хиљаде динара и извршени су расходи у износу од 43.027 хиљада динара и то: (1) на конту 463141 – Текући трансфери нивоу општина у износу 35.162 хиљаде динара, (2) на конту 463241 - Капитални трансфери нивоу општина у износу 7.865 хиљада динара. На територији општине Врњачка Бања постоје четири основне школе 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 31: Трансфери за основно образовање

у 000 динара

РБ	Опис расхода (груписано по врсти)	ОШ "Бане Миленковић"	ОШ "Бранко Радичевић"	ОШ "Младост" Врњци	ОШ "Попински борци"	Музичка школа "Стеван Мокрањац"	Укупно
1	Трошкови за запослене	1.253	3.182	1.587	2.991	0	9.013
2	Стални трошкови	3.424	4.528	2.132	5.992	0	16.076
3	Трошкови путовања	50	30	255	226	0	561
4	Услуге по уговору	110	640	134	779	0	1.663
5	Специјализоване услуге	1.208	9	0	7	0	1.224
6	Текуће попр. и одржавање	178	314	961	440	0	1.893



7	Материјал	274	537	562	384	0	1.757
8	Накнаде за соц. заштиту	112	180	83	460	0	835
9	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	0	4	17	63	945	1.029
10	Зграде и грађевински објекти	493	2.026	835	2.477	0	5.831
11	Машине и опрема	888	484	1.227	546	0	3.145
Укупно		7.990	11.934	7.793	14.365	945	43.027

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

- Пренос средстава Основним школама и Музичкој школи у току 2019. године евидентиран је на контима 463141 - Текући трансфери нивоу општина и 463241 - Капитални трансфери нивоу општина, уместо на контима 463111 - Текући трансфери нивоу Републике и 463211 - Капитални трансфери нивоу Републике, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Извршено је књижење на синтетичком конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 1.111 хиљада динара, уместо на субаналитичком конту 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 14. 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.

(2) *Расходи за средње образовање (Функционална класификација 920 – Средње образовање).* На овој функционалној класификацији планиран је износ од 16.156 хиљада динара и извршени су расходи у износу од 14.119 хиљада динара и то (1) на конту 463141 – Текући трансфери нивоу општина у износу 13.842 хиљада динара, (2) на конту 463241 - Капитални трансфери нивоу општина у износу 277 хиљада динара. На територији општине Врњачка Бања постоје две 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 32: Трансфери за средње образовање

у 000 динара

РБ	Опис расхода	Гимназија Врњачка Бања	Угоститељско-туристичка школа са домом ученика	Износ
1	Трошкови за запослене	1.748	4.202	5.950
2	Стални трошкови	1.558	3.538	5.096
3	Трошкови путовања	647	459	1.106
4	Услуге по уговору	356	113	469
5	Специјализоване услуге	45	308	353
6	Текуће поправке и одржавање	254	47	301
7	Материјал	467	100	567
8	Зграде и грађевински објекти	182	0	182
9	Машине и опрема	95	0	95
Укупно		5.352	8.767	14.119

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је пренос средстава средњим школама у току 2019. године евидентиран на контима 463141 - Текући трансфери нивоу општина и 463241 - Капитални трансфери нивоу општина, уместо на контима 463111 - Текући трансфери нивоу Републике и 463211 - Капитални трансфери нивоу Републике, што није у складу са чланом 14. 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.

(3) *Трансфери Центру за социјални рад.* За ове намене планирана су средства у износу од 2.950 хиљада динара, док је у току 2019. године извршен трансфер средства Центру за социјални рад у износу од 2.379 хиљада динара и то на терет конта 463141 – Текући



трансфери нивоу општина, а за потребе финансирања редовног рада. Пренос средстава је вршен на основу финансијског плана, поднетих захтева, приложених рачуна и остале пратеће документације.

Табела број 33: Трансфери Центру за социјални рад за редовно пословање

у 000 динара

РБ	Опис расхода	Износ
1	2	3
1	Трошкови за запослене	1.066
2	Стални трошкови	63
3	Услуге по уговору	1.102
4	Текуће поправке и одржавање	69
5	Материјал	79
Укупно		2.379

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је пренос средстава Центру за социјални рад у току 2019. године евидентиран на конту 463141 - Текући трансфери нивоу општина, уместо на конту 463111 - Текући трансфери нивоу Републике, 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 евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(4) Трансфери Дому здравља „Др Никола Цамић“. За ове намене планирана су средства у износу од 17.826 хиљада динара, док је у току 2019. године извршен трансфер средства Дому здравља „Др Никола Цамић“ у износу од 13.747 хиљада динара и то на терет конта 463141 – Текући трансфери нивоу општина, а за потребе финансирања редовног рада и техничког опремања дома здравља.

Општина Врњачка Бања је преузела оснивачка права над здравственом установом Дом здравља „Др Никола Цамић“ у Врњачкој Бањи дана 14.9.2006. године Одлуком Скупштине општине Врњачка Бања број 020-81/06. Пренос средстава је вршен на основу финансијског плана, поднетих захтева, приложених рачуна и остале пратеће документације.

Табела број 34: Трансфери Дому здравља

у 000 динара

РБ	Опис расхода	Износ
1	2	3
1	Трошкови за запослене	5.946
2	Услуге по уговору	960
3	Специјализоване услуге	2.148
4	Материјал	793
5	Новчане казне и пенали	300
6	Машине и опрема	3.600
Укупно		13.747

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у току 2019. године извршен пренос средстава по основу текућих и капиталних дотација дому здравља у износу 13.747 хиљада динара на терет групе 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо на терет групе 464000 - 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 да пренос средстава Дому здравља 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 20

Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да расходе планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.



3.1.3.14. 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 35: 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	Директни корисници	16.263	16.270	4.002	4.002	25	100
2	Предшколска установа "Радост"	22.957	22.957	1.396	1.396	6	100
3	Општинска стамбена агенција	1.515	1.230	730	730	59	100
4	Културни центар	1.657	1.657	1.534	1.534	93	100
5	Библиотека "Др. Душан Радић"	1.012	1.012	927	927	92	100
6	Туристичка организација	1.437	1.437	1.002	1.002	70	100
7	Спортски центар	1.714	1.714	1.241	1.241	72	100
Укупно организационе јединице		46.555	46.277	10.832	10.832	23	100
УКУПНО - група 465000		46.555	46.277	10.832	10.832	23	100

(1) Директни корисници. На овој групи конта планиран је расход у износу од 16.270 хиљада динара, а извршен је расход у износу 4.002 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. У 2019. години обрачунато је и уплаћено умањење за јун, јул, август и октобар 2019. године, уплаћено је умањење по основу плате за август 2018. године.

Шире описано у Остала питања у поступку ревизије.

(2) Предшколска установа „Радост“. На овој групи конта планиран је расход у износу од 22.957 хиљада динара, а извршен је расход у износу 1.396 хиљада динара.

Шире описано у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја ПУ „Радост“, Врњачка Бања

(3) Општинска стамбена агенција. На овој групи конта планиран је расход у износу од 1.230 хиљада динара, а извршен је расход у износу 730 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. Уплату обрачунате разлике Општинска стамбена агенција није вршила у Законом предвиђеним роковима, односно три дана од дана извршене коначне исплате плата за одређени месец.

(4) Културни центар. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 1.657 хиљада динара а извршено укупно 1.534 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 погрешна исказивања.

(5) Библиотека „др Душан Радић“. На овој групи конта планиран је расход у износу од 1.012 хиљада динара, а извршен је расход у износу 927 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 погрешна исказивања.

(6) Туристичка организација. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 1.437 хиљада динара а извршено укупно 1.002 хиљаде динара.

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

(7) Спортски центар. На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 1.714 хиљада динара а извршено укупно 1.241 хиљада динара.

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



3.1.3.15. 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 36: 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	Општинска управа	72.726	105.845	71.375	67.878	64	95
Укупно организационе јединице		72.726	105.845	71.375	67.878	64	95
УКУПНО - група 472000		72.726	105.845	71.375	67.878	64	95

(1) Општинска управа. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 105.845 хиљада динара, а извршени су расходи у износу 71.376 хиљада динара.

Конто 472311 накнаде из буџета за децу и породицу. Приказано је извршење у износу 20.571 хиљада динара а односи се на извршене расходе на основу Одлука Скупштине општине Врњачка Бања којима су између осталог предвиђена права на: (1) једнократну новчану помоћ за новорођенче; (2) финансијску помоћ породицама породиље без сталног запослења и за четврто и свако нареднорођено дете; (3) субвенционисање трошкова вантелесне оплодње; (4) финансијску подршку породицама са децом у смислу финансирања ужине и екскурзије за треће и свако наредно дете и (5) финансијску и друге додатне подршке за децу из осетљивих група према мишљењима Интерресорне комисије и то према структури датог у следећој табели.

Табела број 37: Структура извршених исплата са конта 472311

у 000 динара

РБ	Опис	Износ у динарима
1	2	3
1	Једнократне помоћи за рођење детета	4.680
2	Финансијска подршка породицама породиље за четврто и свако следеће живорођено дете	2.775
3	Финансијска помоћ породици породиље без сталног запослења	2.739
4	Услуга личног пратиоца деце са посебним потребама	3.704
5	Услуга дневног боравка деце и одраслих са сметњама у развоју	3.167
6	Субвенционисање трошкова вантелесне оплодње	194
7	Финансијска подршка породицама са децом (ужина и екскурзија за треће и свако наредно дете)	2.580
8	Накнаде за рад члановима Интерресорне комисије	527
9	Финансијска подршка деци са посебним потребама	204
Укупно		20.571

Финансијска подршка породицама са децом - финансирање трошкова ужине и екскурзије за треће и свако наредно дете. Према одредбама Одлуке о финансијској подршци породицама на територији општине Врњачка Бања, деца која су по редоследу рођења трећа или нареднорођена у породици и која су редовни ученици основних школа на територији општине Врњачка Бања остварују право на бесплатну ужину и бесплатну екскурзију. У току 2019. године општина Врњачка Бања је основним школама са своје територије извршила пренос средстава у укупном износу од 2.580 хиљада динара, а на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава школе, у чијем прилогу су достављени рачуни добављача, обавештења школа и надлежног одељења Општинске управе са пратећим обрачуном и списком деце која остварују право на бесплатну ужину или екскурзију. Захтеви за плаћање и трансфер средстава нису потписани од стране лица одговорног за одобравање, односно исплате су извршене без одобрења одговорног лица Општинске управе.

Накнаде за рад члановима Интерресорне комисије. Са овог конта извршена је исплата накнаде за рад члановима Комисије за процену потреба за пружање додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику (Интерресорна комисија) образоване решењем начелника општинске управе број 610-67/10 од 4.11.2010. године са



изменама број 610-39/19 од 25.3.2019. године и допуном од 7.4.2019. године у укупном износу од 527 хиљада динара. За сталне чланове комисије исплаћена је накнада у висини од 5% просечне зараде по запосленом у Републици, а за повремене чланове Комисије у висини од 2% просечне зараде по запосленом у републици према присуству на одржаним састанцима. Захтеви за плаћање и трансфер средстава нису потписани од стране лица одговорног за одобравање, односно исплате су извршене без одобрења одговорног лица Општинске управе.

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

- Општинска управа је извршени трансфер средства школама за исплату трошкова ужине и екскурзије за треће и свако наредно дете у породици, у укупном износу од 2.580 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 472713 – Ученичке награде, уместо на терет групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је средства у износу од 527 хиљада динара по основу накнаде за рад члановима Комисије за процену потреба за пружање додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу, 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 на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Конто 472713 – Ученичке награде. На овом конту приказано је извршење у износу 248 хиљаде динара и односи се на пренос средстава према пет школа (три основне и две средње школе) за исплату награда ученицима основних и средњих школа који су на највишем нивоу такмичења освојили једно од прва три места, учествовали на републичком или међународном такмичењу или школским смотрема у току претходне школске године. На основу решења Председника општине број 610-5/19 од 23.1.2019. године, поводом Дана Светог Саве, дана 24.1.2019. године извршен је пренос средстава на текуће рачуне школа, а школе су обавезане да исплату изврше према списковима који чине саставни део решења.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа пренета средства школама за исплату награда ученицима основних и средњих школа поводом дана Светог Саве, у укупном износу од 248 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 472713 – Ученичке награде уместо на терет групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, 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.

Конто 472718 – Превоз ученика. Приказано је извршење у износу 12.495 хиљада динара, а односи се на расходе извршене за услуге превоза полазника припремног предшколског периода и ученика основних и средњих школа.

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

Конто 472719 – Остале накнаде за образовање. На овом конту приказано је извршење у износу 1.390 хиљада динара и то према структури која је дата у следећој табели.



Табела број 38: Структура извршених исплата са конта Остале накнаде за образовање у 000 дин

РБ	Опис	Износ у динарима
1	2	3
1	Новчана помоћ деци припадника војске који су погинули у НАТО агресији	19
2	Накнада трошкова ужине и једнодневног излета деци која припадају осетљивој друштвеној групи	22
3	Награда за постигнуте резултате за ученике и студенте по решењима Председника општине и ОВ	1.195
4	Помоћ породици у опремању деце за полазак у први разред	12
5	Накнаде за рад члановима Интерресорне комисије	142
Укупно		1.390

Дана 20.6.2019. године извршена је исплата накнаде за рад члановима Комисије за процену потреба за пружање додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику образоване решењем начелника општинске управе број 610-67/10 од 4.11.2010. године. Исплаћена је накнада за укупно четири члана Комисије за период од 20.12.2018. до 15.2.2019. године за шест одржаних састанака у укупном износу од 142 хиљаде динара. Захтеви за плаћање и трансфер средстава нису потписани од стране лица одговорног за одобравање, односно исплате су извршене без одобрења одговорног лица Општинске управе.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да је Општинска управа средства у износу од 142 хиљаде динара по основу накнаде за рад члановима Комисије за процену потреба за пружање додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу, 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 на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Конто 472931 - Једнократна помоћ. На овом конту приказано извршење у износу 36.094 хиљаде динара и то према структури која је дата у следећој табели.

Табела број 39: Структура извршених исплата са конта једнократне помоћи у 000 динара

РБ	Опис	Износ у динарима
1	2	3
1	Једнократне новчане помоћи	100
2	Новчана помоћ деци припадника војске који су погинули у НАТО агресији	196
3	Накнада трошкова ужине и рехаб. третмана деци која припадају осетљивој друштвеној групи	218
4	Услуге социјалне заштите финансиране по уговору о наменским трансферима	4.770
5	Помоћ интерно расељеним лицима по Уговорима/Програмима и Пројектима	21.086
6	Регистрација возила	24
7	Услуга личног пратиоца деце са сметњама у развоју	50
8	Регионални стамбени програм-Стамбени пројекат у РС	9.650
Укупно		36.094

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 21

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

3.1.3.16. 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 40: 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	78.050	80.000	79.461	69.518	87	87
	Укупно организационе јединице	78.050	80.000	79.461	69.518	87	87
	УКУПНО - група 481000	78.641	80.591	79.883	74.870	93	94

(1) Општинска управа. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 80.000 хиљада динара, а извршени су расходи у износу 79.461 хиљаду динара. *Конто 481131 - Дотације Црвеном крсту.* Приказано је извршење у износу од 10.395 хиљада динара.

На овој економској класификацији приказано је извршење у износу 10.395 хиљада динара, и то по основу финансирања рада Црвеног крста Врњачка Бања на основу Програма активности број: 4/1-19 од 10.1.2019. године са Финансијским планом за 2019. годину.

Узоркованом документацијом утврђено је да су између осталог Црвеном крсту пренета средства најмање у износу 344 хиљаде динара на име једнократне новчане помоћи физичким лицима за лечење и превазилажење тешке финансијске ситуације, што је у надлежности Центра за социјални рад. Црвени крст је дана 26.2.2020. године доставио Извештај о активностима и утрошеним средствима у 2019. години.

Конто 481911 - Дотације спортским омладинским организацијама. Приказано је извршење у износу од 9.000 хиљада динара, по основу шест Јавних конкурса и закључених уговора ради дотације средстава спортским омладинским организацијама за: трошкове спортских такмичења, хранарина играча и тренера, услуге штампања, зараде запослених, угоститељске услуге, трошкове горива, спортску опрему.

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

Конто 481941 - Дотације осталим удружењима грађана. Приказано је извршење у износу од 46.988 хиљада динара, која су додељена удружењима грађана по основу четири Јавна конкурса ради дотација удружењима грађана, и то: (1) Конкурс о финансирању и суфинансирању програма и пројеката од јавног интереса које реализују удружења у области културно уметничког аматеризма и очувања фолклорног наслеђа у 2019. години (2) Конкурс за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса које реализују удружења у 2019. години у области туризма и пољопривреде; (3) Конкурс за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса које реализују удружења у 2019. години и (4) Конкурс за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса које реализују удружења у 2019. години у области друштвене бриге о деци са сметњама у развоју, туризма и пољопривреде. По спроведеним конкурсима и закљученим уговорима додељена су средства укупно 33 удружења.

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

Конто 481991 - Дотације осталим непрофитним институцијама. Приказано је извршење у износу од 11.078 хиљада динара.

Општинско веће општине Врњачка Бања донело је Програм подршке спровођењу мера равномерног развоја општине кроз подстицајна средства за земљорадничке и пољопривредне задруге у 2019. години на територији општине Врњачка Бања број: 400-750/19 од 26.2.2019. године. Председник општине расписао је Конкурс за доделу подстицајних средстава за земљорадничке и пољопривредне задруге у 2019. години на територији општине Врњачка Бања број: 450-802/19 од 1.3.2019. године, за који су опредељена средства у износу од 7.500 хиљада динара. Након спроведеног конкурса општина Врњачка Бања и Пољопривредна задруга „Агробери“ Врњачка Бања закључили



су Уговор број: 110-107/19 од 18.4.2019. године и пренета су средства у износу 7.500 хиљада динара по уговору.

Општинско веће је донело Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Врњачка Бања за 2019. годину број: 320-21/19 од 30.5.2019. године. Комисија за пољопривреду донела је Правилник о условима, поступку и начину коришћења средстава за инвестиције у физичка средства пољопривредних газдинстава за 2019. годину број: 400-2220/19 од 16.7.2019. године. На основу правилника расписан је Јавни оглас за доделу средстава за подстицаје инвестиција у физичка средства пољопривредних газдинстава за 2019. годину. Након спроведеног јавног огласа, Општинско веће је донело Одлуку о утврђивању права на накнаду дела трошкова за инвестиције у физичка средства пољопривредних газдинстава за 2019. годину број: 400-2935/19 од 8.10.2019. године, којом је утврђено право на накнаду трошкова за 75 лица. Са свим лицима општина Врњачка Бања је закључила уговоре, по којима је исплаћено 2.170 хиљада динара.

Председник општине расписао је Конкурс за доделу подстицајних средстава за информативне активности- сајмови, изложбе, манифестације, студијска путовања број: 9-612/19 од 12.8.2019. године. На основу спроведеног конкурса, Председник општине је донео Решење број: 400-2686/19 од 2.9.2019. године, којим су одобрена средства у износу од 280 хиљада динара Удружењу произвођача ракије „Грачанка каплица“ из Грачаца и иста су пренета удружењу.

Након спроведеног поступка јавне набавке услуга- контрола плодности обрадивог пољопривредног земљишта, закључен је Уговор о јавној набавци 110-258/19 од 27.8.2019. године са Пољопривредном саветодавном и стручном службом Краљево. Председник општине је расписао Јавни позив за одрживо коришћење пољопривредног земљишта за 2019. годину број: 9-67/19 од 11.9.2019. године. По овом позиву исплаћен је износ од 720 хиљада динара наведеној служби, на основу рачуна број: 2019-780 са спецификацијом листе корисника код којих су спроведене предметне услуге (114 корисника).

Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор о набавци услуга превоза учесника пољопривредних манифестација са Travel agency „Vuk turs“ д.о.о. Врњачка Бања број: 110-118/19 од 7.5.2019. године. По наведеном уговору у 2019. године је исплаћено 407 хиљада динара, по приложеним рачунима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Извршени су расходи у износу од 9.670 хиљада динара по спроведеним јавним конкурсима, за доделу средстава за подстицаје инвестиција у физичка средства пољопривредних газдинстава и за доделу подстицајних средстава за земљорадничке и пољопривредне задруге, и то са групе конта 481000 - Дотације невладиним организацијама, уместо са групе конта 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;
- Извршени су расходи у износу од 407 хиљада динара за услуге превоза учесника пољопривредних манифестација, по рачунима добављача Travel agency „Vuk turs“ д.о.о. Врњачка Бања и то са групе конта 481000- Дотације невладиним организацијама, уместо са групе конта 423000 - Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Извршени су расходи у износу од 720 хиљада динара за услуге контроле плодности обрадивог пољопривредног земљишта, по рачуну добављача Пољопривредна саветодавна и стручна служба Краљево, и то са групе конта 481000 - Дотације



невладиним организацијама, уместо са групе конта 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.

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 22

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

3.1.3.17. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела број 41: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	100	266	207	31	12	15
2	Општинско правобранилаштво	6.424	6.724	5.456	4.015	60	74
Укупно организационе јединице		6.524	6.990	5.663	4.046	58	71
УКУПНО - група 482000		15.884	16.997	13.280	11.663	69	88

(1)Председник општине и Општинско веће. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 266 хиљада динара, а извршени су расходи у износу 207 хиљада динара.

Конто 482241 - Општинске таксе. Приказано је извршење у износу од 191 хиљада динара.

Општина Врњачка Бања је дана 17.9.2019. године закључила Споразум о мирном решењу спора број: 110-278/19 са оштећеним физичким лицем. Споразум је закључен по основу поднетог захтева оштећеног, због заузетости и немогућности коришћења катастарских парцела које су у његовом власништву, а због радова које је спроводила општина. Према налазу вештака причињена је штета у износу од 176 хиљада динара. Споразум са физичким лицем закључио је заменик Председника општина.

Дана 27.9.2019. године и 2.10.2019. године, општина је исплатила оштећеном износ од по 88 хиљада динара, по основу претходно наведеног споразума.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи по основу Споразума о мирном решењу спора у износу од 176 хиљада динара, на име накнаде штете физичком лица, и то на терет групе конта 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали 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;

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

(2)Општинско правобранилаштво. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 6.724 хиљада динара, а извршени су расходи у износу 5.456 хиљада динара.

Конто 482241 - Општинске таксе. Приказано је извршење у износу од 4.956 хиљада динара. Општинско правобранилаштво општине Врњачка Бања закључивало је поравнања са оштећеним лицима пред Основним судом у Краљеву, судска јединица у



Врњачкој Бањи, ради накнаде штете, и то према узоркованој документацији: (1) дана 21.1.2019. године у предмету I 40П. број: 1532/2018, ради накнаде штете услед уједа пса луталице, којим се општина обавезала да оштећеној исплати износ од 50 хиљада динара на име главног дуга и износ од 21 хиљаде динара на име трошкова поступка, (2) дана 6.2.2019. године у предмету I 40П. број: 1554/2018, ради накнаде штете услед уједа пса луталице, којим се општина обавезала да оштећеној исплати износ од 40 хиљада динара на име главног дуга и износ од 20 хиљада динара на име трошкова поступка, (3) дана 1.7.2019. године у предмету 40П. број: 686/2019, ради накнаде штете, којим се општина обавезала да оштећеном исплати износ од 943 хиљаде динара (у 2019. години исплаћено 633 хиљаде динара) на име главног дуга у пет једнаких месечних рата, (4) дана 2.7.2019. године у предмету 40П. број: 751/2019, ради накнаде штете услед уједа пса луталице, којим се општина обавезала да оштећеном исплати износ од 55 хиљада динара на име главног дуга.

Општинско правобранилаштво закључило је дана 20.8.2019. године Споразум о мирном решењу спора ОП број: 181/19 са физичким лицем, ради накнаде штете услед пада на леду. Споразумом се општина обавезала да оштећеном исплати износ од 300 хиљада динара на име главног дуга и износ од 22 хиљаде динара на име трошкова поступка.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Извршени су расходи у износу од најмање 1.378 хиљада динара (према узоркованој документацији) на име главног дуга, ради накнаде штете физичким лицима, и то на терет групе конта 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали 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 63 хиљаде динара на име трошкова поступка, у поступцима покренутим ради накнаде штете физичким лицима, и то на терет групе конта 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали уместо на терет групе конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, 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.

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 23

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

3.1.3.18. 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 42: Новчане казне и пенали по решењу судова

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинско правобранилаштво	6.500	8.262	7.932	6.795	82	86
Укупно организационе јединице		6.500	8.262	7.932	6.795	82	86
УКУПНО - група 483000		7.250	9.662	8.995	7.858	81	87



(1) Општинско правобранилаштво. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 8.262 хиљада динара, а извршени су расходи у износу 7.932 хиљаде динара.

Општинско правобранилаштво је дана 30.5.2019. године закључило поравнање са физичким лицем пред Основним судом у Параћину, ради накнаде штете. Поравнањем се општина обавезује да тужиоцу на име главног дуга исплати износ од 1.200 хиљада динара и износ од 120 хиљада динара на име трошкова поступка. С обзиром да наведени износ није плаћен у прописаном року, тужилац је као извршни поверилац поднео дана 25.6.2019. године Основном суду у Краљеву, судска јединица Врњачка Бања, предлог за извршење пленидбом средстава са рачуна извршног дужника. Износ од 1.320 хиљада динара плаћен је дана 2.8.2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 1.200 хиљада динара на име главног дуга, ради накнаде штете физичком лицу 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;

Препоручујемо одговорним лицима 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 24

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

3.1.3.19. 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 43: 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	29.350	26.450	18.485	10.915	41	59
Укупно организационе јединице		29.350	26.450	18.485	10.915	41	59
УКУПНО - група 484000		29.350	26.450	18.485	10.915	41	59

(1) Општинска управа. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу 26.450 хиљада динара, а приказано је извршење у износу од 18.485 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке радова на санацији путних праваца на територији општине Врњачка Бања ЈН број: 1/2019, закључен је Уговор о јавној набавци са Аутопревозничком радњом за превоз робе Веселиновић из Грачца број: 110-50/19 од 19.3.2019. године и према испостављеном рачуну (окончаној ситуацији) број: 02-0031, дана 17.6.2019. године извршено је плаћање у износу од 2.796 хиљада динара.

Добављач Кипер транс Бабић из Новог Села испоставио је шест рачуна за радове на чишћењу и продубљивању канала, како би се каналисало кретање атмосферских вода и спречило изливање истих на коловозну површину, а по основу ванредне одбране од поплава, и то: (1) рачун број: 56/19 од 7.7.2019. године на износ од 1.063 хиљада динара,



који је плаћен 18.9.2019. године и (2) пет рачуна дана 17.7.2019. године у укупном износу од 2.475 хиљада динара који су плаћени 3.10.2019. године.

На име извршених радова за прочишћавање и насипање путева, рашчишћавање речног корита и околног терена испостављен је рачун добављача Аутопревозничка радња за превоз робе Веселиновић из Грачца број: 02-0071 од 21.8.2019. године на износ од 2.686 хиљада динара, од чега је дана 26.11.2019. године плаћен износ од 1.236 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од најмање 7.570 хиљада динара на име санације путних праваца, радова на чишћењу и продубљивању канала и прочишћавању и насипању путева, и то на терет групе конта 484000 - Накнада штете за повреду или штету нанету услед елементарних непогода или других природних узрока уместо на терет групе конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, 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.

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 25

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

3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.4.1. 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 44: 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	147.067	149.542	88.038	88.038	59	100
2	Предшколска установа "Радост"	18.764	11.764	8.072	9.052	77	112
3	Општинска стамбена агенција	32.080	33.065	13.985	14.734	45	105
4	Културни центар	5.890	5.525	5.454	5.064	92	93
5	Библиотека "Др. Душан Радић"	400	400	197	0	0	0
6	Спортски центар	24.793	28.793	24.872	25.388	88	102
7	МЗ Врњачка Бања	5.250	6.060	1.121	1.377	23	123
8	МЗ Врњци	50	550	480	0	0	0
9	МЗ Руђинци	2.480	4.980	4.760	4.760	96	100
10	МЗ Подунавци	4.950	6.101	5.944	5.944	97	100
11	МЗ Отроци	910	910	856	626	69	73
Укупно организационе јединице		242.634	247.690	153.779	154.983	63	101
УКУПНО - група 511000		2.478.565	255.079	157.326	161.953	63	103

(1) Општинска управа. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 149.542 хиљаде динара, а извршени су издаци у износу 88.038 хиљада динара.

Конто 511293 - отворени спортски и рекреациони објекти На овој економској извршени су издаци у износу 83.646 хиљада динара и то према следећој структури:

Табела број 45: Структура извршених издатака

у 000 динара

Позиција	Врста објекта	Вредност
1	2	3
135	Национално ватерполо тренажни центар у Врњачкој Бањи	5.171
135	Национално ватерполо тренажни центар у Врњачкој Бањи	3.600
137	Изградња физкултурне сале у оквиру школе "Бане Миленковић"	485
140	Извођење радова на шеталишту "Променада"	7.355
137	Изградња физкултурне сале у оквиру школе "Бане Миленковић"	27.247
139 и 139/1	Уређење дела Чајкиног брда у Врњачкој Бањи	36.066



138	Изградња физкултурне сале у оквиру школе "Младост" Врњци	3.722
	УКУПНО:	83.646

Више описано у тачкама 3.3.2. – Актива и 3.3.3. – Пасива.

(2) Предшколска установа Радост. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 11.764 хиљаде динара, а извршени су издаци у износу 8.072 хиљаде динара.

Конто 511323 - Капитално одржавање објеката за потребе образовања. На овој економској класификацији извршени су издаци у износу 8.072 хиљада динара.

Шире описано у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја ПУ „Радост“, Врњачка Бања

(3) Општинска стамбена агенција. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 33.065 хиљада динара, а извршени су издаци у износу 13.985 хиљада динара.

Конто 511292 - комуникациони и електрични водови. На овој економској класификацији извршени су издаци у износу 3.263 хиљада динара.

Општинска стамбена агенција Закључила је дана 10.4.2019. године Уговор број 110-679/19 са Катић доо, Врњачка Бања за изградњу јавне расвете на територији општине Врњачка Бања, након спроведеног поступка јавне набавке. Уговор је закључен на вредност 1.115 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.338 хиљада динара са ПДВ-ом. Испостављен је рачун број 003/259 од 30.6.2019. године у износу 930 хиљада динара без ПДВ-а који је оверен од стране надзорног органа и плаћен. Такође је закључен и уговор број 110-1754/19 дана 9.10.2019. године са Катић доо, Врњачка Бања за изградњу јавне расвете на територији општине Врњачка Бања, након спроведеног поступка јавне набавке, уговорене вредности 719 хиљада динара без ПДВ-а, односно 862 хиљаде динара са ПДВ-ом. По овом уговору испостављен је рачун број 003/463 од 31.10.2019. године у износу 718 хиљада динара без ПДВ-а к који је оверен од стране надзорног органа, и делимично плаћен у износу 300 хиљада динара. Више описано у тачки 3.3.2. – Актива.

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

Конто 511331 - капитално одржавање аутопутева, путева. На овој економској класификацији извршени су издаци у износу 9.086 хиљада динара

Општинска стамбена агенција је дана 6.5.2019. године са Нови Пазар пут ад, закључила Уговор број 110-813/19 за капитално инвестиционо одржавање улица и путева на територији Општине Врњачка Бања након спроведеног отвореног поступка јавне набавке. Уговор је закључен на вредност 13.694 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 16.433 хиљаде динара са ПДВ-ом, док је Анексом 1. Уговора вредност уговора увећана на укупно 18.077 хиљада динара са ПДВ-ом због додатних радова. У 2019. години је плаћена прва, друга и део треће привремене ситуације у укупном износу 5.254 хиљада динара без ПДВ-а, такође је плаћен и ПДВ по прве три ситуације у укупном износу 1.308 хиљада динара. У 2019. години по овом уговору испостављено је укупно шест привремених ситуација и окончана ситуација укупне вредности изведених радова 14.700 хиљада динара без ПДВ-а. На класи 0 код Општинске управе евидентирани су само плаћени, а не укупно изведени радови у 2019. години односно вредност зграда и грађевинских објеката је мање исказана за 9.446 хиљада динара без ПДВ-а, као и за припадајући ПДВ у износу 1.632 хиљада динара што укупно износи 11.079 хиљада динара. Више описано у тачки 3.3.2. – Актива.

(4) Културни центар. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 5.525 хиљада динара, а извршени су издаци у износу 5.454 хиљада динара.

Конто 511321 - Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора. На овој економској класификацији извршени су издаци у износу 390 хиљада динара.



Културни центар је дана 20.11.2019. године закључио Уговор број 03-1651 са Fiberli lighting доо, Нови Београд за набавку расвете за парк, са испоруком за осветљавање скулптура, бисти и музичког Павиљона у парку након поступка прикупљања понуда. Уговор је закључен на вредност 461 хиљаду динара. Плаћање је извршено дана 11.12.2019. по профактури број 00022 од 20.11.2019. године у износу 230 хиљада динара (део профактуре). Рачун отпремница број 00069 издата је 25.12.2019. на износ 461 хиљаду динара. Расвета је евидентирана на конту 011100 Зграде и грађевински објекти у износу 390 хиљада динара који је плаћен у 2019. тој години, а не у вредности набављене расвете према рачуну.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Културни центар је издатке у износу 390 хиљада динара за набавку опреме за осветљење бисти и музичког Павиљона у парку евидентирао на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти, уместо на групи 512000 - Машине и опрема, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Културни центар плаћање у износу 230 хиљада динара по профактури број 00022 „Fiberli lighting“ д.о.о, Нови Београд (део профактуре) за набавку опреме за осветљење бисти и музичког Павиљона у парку није евидентирао на авансима, већ директно на добављачима, што није у складу са члановима 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима да издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником и да плаћања по профактурама евидентирају на авансима.

Конто 511394 - Капитално одржавање установа културе. На овој економској класификацији извршени су издаци у износу 4.978 хиљада динара и то према Уговору број 05-1418 са ГЗР Стандард, Краљево за извођење радова на санацији зграде Замка културе. За наведене радове испостављене су две привремене и окончана ситуација број 6/2019 од 6.3.2019. године на укупан износ 4.978 хиљада динара са ПДВ-ом.

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

(5) Народна библиотека „Др Душан Радић“. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 400 хиљада динара, а извршени су издаци у износу 197 хиљада динара.

Конто 511292 - Комуникациони и електрични водови. Народна библиотека др Душан Радић је дана 18.11.2019. године закључила Уговор број 01-1037/2019 са Fiberli lighting доо, Нови Београд за набавку расвете за осветљење зграде Библиотеке након поступка прикупљања понуда. Уговор је закључен на вредност 397 хиљада динара. Плаћање је извршено дана 11.12.2019. по профактури број 00020 од 20.11.2019. године у износу 197 хиљада динара (део профактуре). Рачун отпремница број 00071 издата је 25.12.2019. на износ 397 хиљада динара. Расвета је евидентирана на класи 0 у укупном износу рачуна.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Народна библиотека је издатке у износу 197 хиљада динара за набавку расвете за осветљење зграде Библиотеке евидентирала на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти, уместо на групи 512000 - Машине и опрема што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



- Народна библиотека плаћање у износу 197 хиљада динара по профактури број 00020 „Fiberli lighting“ д.о.о, Нови Београд (део профактуре) за набавку расвете за осветљење зграде Библиотеке није евидентирала на авансима, 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 да издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником и да плаћања по профактурама евидентирају на авансима.

(6) Спортски центар. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 28.793 хиљаде динара, а извршени су издаци у износу 24.872 хиљаде динара.

Кonto 511293 - отворени спортски и рекреациони објекти. Приказано је извршење у износу 21.332 хиљаде динара и исто се односи на фудбалски терен у Врњцима.

Спортски центар је закључио Уговор број 03-245/19 дана 25.4.2019. године са Хет Трик Спорт доо, Београд за радове на инвестиционом одржавању фудбалског терена у Врњцима након спроведеног поступка јавне набавке. Испостављена је окончана ситуација број 171 од 5.12.2019. године на износ 20.127 хиљада динара оверена од стране надзорног органа. Сви радови су изведени и плаћени у 2019. години. Због кашњења у извођењу радова наплаћени су пенали у износу 385 хиљада динара. Достављена банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року није евидентирана у ванбилансној евиденцији

Такође, Спортски центар је закључио Уговор број 03-601/19 дана 1.10.2019. године са Бетмонт доо, Врњачка Бања за радове на изради ограде на фудбалском терену у Врњцима након спроведеног поступка јавне набавке. Испостављена је Прва привремена ситуација број 85/19 од 11.10.2019. године у износу 1.590 хиљада динара са ПДВ-ом, која је плаћена у 2019. години, као и окончана ситуација на укупан износ изведених радова 2.095 хиљада динара од чега је за плаћање у 2020. години остало 505 хиљада динара (вредност по окончаној ситуацији). Записником о примопредаји изведених радова констатовано је да су радови завршени 22.10.2019. године. Достављена меница број АВ 1165231 са меничним овлашћењем на износ до 175 хиљада динара за отклањање недостатака у гарантном року није евидентирана у ванбилансној евиденцији

Комплетна документације по овим уговорима је предата Општинској управи и исти је евидентиран на класи 0 и у помоћној евиденцији Општинске управе у укупној вредности. Више описано у тачкама 3.3.2. – Актива и 3.3.3. – Пасива.

Кonto 511451 - Пројектна документација. Приказано је извршење у износу 3.540 хиљада динара за израду измене и допуне пројектно-техничке документације за изградњу објекта „Национални ватерполо тренажни центар“.

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

(7) МЗ Врњачка Бања. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 6.060 хиљада динара, а извршени су издаци у износу 1.121 хиљаду динара.

Кonto 511293 - отворени спортски и рекреациони објекти. Приказано је извршење у износу 1.121 хиљада динара

Месна заједница Врњачка Бања је закључила Уговор број 260 од 25.10.2018. године са Предузећем за инжењеринг и промет Интерклима доо, Врњачка Бања за извођење унутрашње гасне инсталације у спортској Сали у Пискавцу у Врњачкој Бањи, Вредност уговора без ПДВ-а је 490 хиљада динара. Испостављена је Окончана ситуација број 170 од 26.11.2018. године у износу 588 хиљада динара са ПДВ-ом оверена од стране надзорног органа и плаћена 31.1.2019. године.

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



(8) МЗ Врњци. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 550 хиљада динара, а извршени су издаци у износу 480 хиљада динара.

Конто 511231- Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели. Приказано је извршење у износу 480 хиљада динара

Мена заједница Врњци је са Форза доо, Руђинци закључила Уговор за израду и монтажу клупа за играче на терену у Врњцима у вредности 480 хиљада динара. Уговор је без датума и броја. Плаћање је извршено по рачуну број 1/325/19 од 6.6.2019. године. Надзор је потврдио изведене радове Извештајем од 12.8.2019. године. Ове клупе су евидентирание као имовина на класи 0 код Месне заједнице Врњци, иако је фудбалски терен као имовина евидентиран у књигама Општинске управе.

Извођење радова на инвестиционом одржавању фудбалског терена у Врњцима у 2019. години финансирала је Установа Спортски центар. Више описано код тачке 3.3.2. – Актива.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Средства у износу 480 хиљада динара за израду и монтажу клупа за играче на терену у Врњцима, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Месне заједнице Врњци уместо на позицијама Установе Спортски центар, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
- Планирани су и извршени расходи у износу 480 хиљада динара за израду и монтажу клупа за играче на терену у Врњцима на функционалној класификацији 130 – Опште услуге, уместо 810 – Услуге рекреације и спорта, 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 Врњци је издатке за израду и монтажу клупа за играче на терену у укупном износу 480 хиљада динара евидентирала на конту 511231 - Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, уместо на конту 513000 – Остале некретнине и опрема што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским и функционалним класификацијама и да средства планирају на одговарајућим делима код одговарајућих корисника код којих се основно средство и налази или користи.

(9)МЗ Руђинци. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 4.980 хиљада динара, а извршени су издаци у износу 4.760 хиљада динара.

Конто 511294 - установе културе. Месна заједница Руђинци закључила је уговор број 55/19 дана 27.5.2019. године са Бетмонт доо, Врњачка Бања о извођењу радова на инвестиционом одржавању објекта „Мофаза“, након спроведеног поступка јавне набавке. Уговор је закључен на вредност 3.275 хиљада динара са ПДВ-ом. Анексом број 1 од 12.8.2019. године, промењена је вредност уговорених радова на 3.603 хиљада динара са ПДВ-ом, а по основу вишка изведених радова у вредности 327 хиљада динара са ПДВ-ом. Према овом уговору испостављене су I привремена ситуација број 65/19 од 28.6.2019. године у износу 1.758 хиљада динара са ПДВ-ом, окончана ситуација број 86/19 од 12.8.2019. године у износу 1.845 хиљада динара са ПДВ-ом. Односно по овом уговору укупно је фактурисано 3.603 хиљаде динара, што је и плаћено.

Поред овог Уговора, извршено је и плаћање по Уговору и рачуну Бетмонт доо, Врњачка Бања број 35/19 од 1.10.2019. године у износу 600 хиљада динара такође за инвестиционо одржавање објекта „Мофаза“. Рачун се односи на рушење зидова преосталог дела објекта, бојење фасаде, израду и постављање олука и постављање



бехатон коцки. Објекат Мофазе је јавна својина општине Врњачка Бања и исти се налази у књигама Општинске управе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 4.203 хиљаде динара за извођење радова на инвестиционом одржавању објекта „Мофаза“, погрешно планирана, извршена и евидентирана на позицијама Месне заједнице Руђинци, уместо на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да средства планирају на одговарајућим организационим класификацијама, односно разделима код одговарајућих корисника.

Кonto 511293 - Отворени спортски и рекреациони објекти. Месна заједница Руђинци закључила је уговор за израду и уградњу аутобуских стајалишта број 61/19 са Форза доо, Руђинци у вредности 498 хиљада динара. Плаћање је извршено по фактури 309/1. Поред ове месне заједнице аутобуска стајалишта су на исти начин од истог добављача набавиле још најмање четири месне заједнице и то Ново Село, Штулац, Вранеш и Грачац). Месне заједнице су извршиле набавку аутобуских стајалишта у укупном износу 2.490 хиљада динара, уместо да је набавку извршила Општинска управа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 2.490 хиљада динара за израду и уградњу аутобуских стајалишта, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Месних заједница, уместо на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да средства планирају на одговарајућим организационим класификацијама, односно разделима код одговарајућих корисника.

(10) МЗ Подунавци. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 6.101 хиљаду динара, а извршени су издаци у износу 5.944 хиљада динара.

Кonto 511293 отворени спортски и рекреациони објекти. Месна заједница Подунавци закључила је уговор број 391 дана 2.11.2018. године са ЗГРП „Николић Монт М“ за извођење радова на изградњи свлачионице на фудбалском терену у Подунавцима, након спроведеног поступка јавне набавке. Уговор је закључен на вредност 4.583 хиљада динара са ПДВ-ом. Анексом број 2 од 10.5.2019. године, промењена је вредност уговорених радова на 4.776 хиљада динара са ПДВ-ом, а по основу вишка изведених радова у вредности 193 хиљаде динара са ПДВ-ом. Достављен је Записник о примопредаји и окончаном обрачуну изведених радова број 181 од 21.5.2019. године. Према овом уговору укупно је фактурисано 4.776 хиљада динара са ПДВ-ом што је и плаћено у 2019. години. Више описано код тачке 3.3.2. – Актива.

(11) МЗ Отроци. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 910 хиљада динара, а извршени су издаци у износу 856 хиљада динара.

Кonto 511231 аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели. Приказано је извршење у износу 556 хиљада динара.

Месна заједница Отроци закључила је уговор број 90/2019 дана 12.10.2019. године са АПР Веселиновић Грачац за извођење радова на исправљању тока Отрочке реке и ископ канала са набавком цеви ф300 за пропусте. Уговор је закључен без уговорене вредности, након поступка прикупљања понуда. Извршено је плаћање у износу 230 хиљада динара по рачуну број 97 од 29.11.2019. године са припадајућим отпремницама, рачун је оверио надзорни орган.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је месна заједница Отроци извршила издатке за извођење радова на исправљању тока Отрочке реке и ископ канала у укупном износу 230 хиљада динара на терет групе конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 425000 - Текуће поправке и



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

Препоручујемо одговорним лицима да 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 у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 26

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

3.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000

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

Табела број 46: 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	Скупштина општине	1.000	942	872	777	82	89
4	Општинска управа	11.200	11.816	8.875	8.875	75	100
8	Предшколска установа "Радост"	2.887	3.487	2.065	1.715	49	83
6	Културни центар	1.110	9.222	8.826	9.216	100	104
10	Спортски центар	2.900	2.900	2.812	3.119	108	111
Укупно организационе јединице		19.097	28.367	23.450	23.702	84	101
УКУПНО - група 512000		23.027	33.599	25.689	27.595	82	107

(1) Скупштина општине. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 942 хиљаде динара, а извршени су издаци у износу 872 хиљаде динара.

Конто 512141 - Лизинг опреме за саобраћај. На овој економској класификацији извршени су издаци у износу 835 хиљада динара. Скупштина општине Врњачка Бања закључила је дана 20.7.2018. године Уговор о финансијском лизингу број 110-210/18 са Sogelease Србија d.o.o., Нови Београд за набавку возила Renault talisman iconic tce 200 edc. У току 2019. године плаћено је 12 рата лизинг накнаде, при чему је износ целе рате (која у себи садржи и главницу и камату), евидентиран на овом конту, као и део камате за кашњење у плаћању. Према достављеној спецификацији, главница је плаћена у износу 740 хиљада динара, редовна камата у износу 69 хиљада динара и затезна камата у износу 26 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Скупштина општине је издатке у износу 69 хиљада динара који се односе на камату по основу лизинга за набављено возило евидентирала на групи 512000 - Машине и опрема, уместо на групи 441000 Отплате домаћих камата што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Скупштина општине је издатке у износу 26 хиљада динара који се односе на затезну камату по основу лизинга за набављено возило евидентирала на групи 512000 - Машине и опрема, уместо на групи 444000 - Пратећи трошкови задуживања, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

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



(2) Општинска управа. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 11.816 хиљада динара, а извршени су издаци у износу 8.875 хиљада динара. *Конто 512221 - Рачунарска опрема* На овој економској класификацији извршени су издаци у износу 2.405 хиљада динара. На основу спроведеног поступка ЈНМВ Општинска управа је закључила Уговор за јавну набавку добара – рачунарска опрема број 110-214/19 од 10.7.2019. године са Електроник партнер доо, Београд. Уговор је закључен на вредност 2.346 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено по рачуну број иф-190495 од 26.7.2019. године и примопредајном записнику дана 18.9.2019. године.

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

Конто 512241- електронска опрема На овој економској извршени су издаци у износу 5.700 хиљада динара. На основу спроведеног поступка ЈНМВ Општинска управа је закључила Уговор за набавку, монтажу и пуштање у рад опреме за видео надзор у објектима основних школа и вртића на територији општине Врњачка Бања број 110-143/17 од 21.4.2017. године са Macchina security doo, Београд. Уговор је закључен на вредност 5.700 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено по Отпремници -рачуну број 170667 од 5.12.2017. године, као и примопредајном записнику број 9-734/17 од дана 24.11.2017. године.

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

(3) Предшколска установа „Радост“. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 3.487 хиљада динара, а извршени су издаци у износу 2.065 хиљада динара.

Конто 512111 Аутомобили. На овој економској класификацији извршени су издаци у износу 550 хиљада динара.

Шире описано у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја ПУ „Радост“, Врњачка Бања

Конто 512251 - Опрема за домаћинство На овој економској извршени су издаци у износу 554 хиљада динара.

Шире описано у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја ПУ „Радост“, Врњачка Бања

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа Радост издатке у износу 350 хиљада динара за извођење радова на вентилационом систему у централној кухињи у објекту „Радост“ евидентирала на групи 512000 - Машине и опрема, уместо на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

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

(4) Културни центар. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 9.222 хиљаде динара, а извршени су издаци у износу 8.826 хиљада динара.

Конто 512241 електронска опрема На овој економској класификацији извршени су издаци у износу 7.983 хиљаде динара. Културни центар је дана 21.11.2019. године закључио Уговор број 05-1654 са АВЛ Пројект Инт доо, Нови Сад за дигитализацију биоскопа односно набавку дигиталног пројектора са сервером након спроведеног отвореног поступка јавне набавке. Уговор је закључен на вредност 7.383 хиљаде динара са ПДВ-ом, док је рок испоруке 60 дана. Чланом 7. Закљученог уговора предвиђено је плаћање у року до 45 дана од дана пријема фактуре и записника о примопредаји добара. Плаћање је извршено у деловима у периоду од 4.12.2019. године до 27.12.2019. године



према Предрачуну број 19-010-002346 од 15.11.2019. године у укупном износу 7.383 хиљада динара и за извршене уплате испостављени су авансни рачуни. Према достављеном записнику о примопредаји број 20-300-000008 опрема је испоручена 6.1.2020. године, након чега је испостављен и рачун-отпремница 20-300-000008 дана 8.1.2020. године. Више описано код тачке 3.3.2. – Актива.

Конто 512933 - механичка опрема. На овој економској класификацији извршени су издаци у износу 599 хиљада динара. Културни центар је након поступка прикупљања понуда издао Одлуку о издавању наруџбенице број 01-208 од 18.2.2019. године којом је прихватио понуду СБТКР „СВС Сјај“, Врњачка Бања за набавку и уградњу светлећег декоративног елемента за новогодишњу расвету у околини објеката Културног центра у укупном износу 599 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено по рачуну број 05/19 од 19.2.2019. године током фебруара и марта, с тим да обавеза према добављачу није евидентирана по рачуну када је примљен, већ се евидентира приликом плаћања и то само у оном износу који је плаћен. Расвета је евидентирана на конту 011100 Зграде и грађевински објекти. Више описано код тачке 3.3.2. – Актива.

(5) Спортски центар. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 2.900 хиљада динара, а извршени су издаци у износу 2.812 хиљада динара.

Конто 512921 Моторна опрема На овој економској извршени су издаци у износу 1.549 хиљада динара и то за набавку машине и опреме за одржавање спортских терена (косачица рајдер, два моторна дувача лишћа и машина за обележавање терена).

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

Ризик

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

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником;

3.1.4.3. 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 47: 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	Културни центар	100	410	352	134	33	38
Укупно организационе јединице		100	410	352	134	33	38
УКУПНО - група 515000		580	930	501	283	30	56

(1) Културни центар. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 410 хиљада динара, а извршени су издаци у износу 352 хиљаде динара.

Конто 515124 - Скулптуре На овој економској класификацији извршени су издаци у износу 218 хиљада динара.

Културни центар је прикупио понуде за набавку добара – уређење екстеријера скулпторско вајарског фонда у Врњачком парку, односно набавка садног материјала – цвећа и донео Одлуку о издавању наруџбенице број 01-1230/1 од 28.8.2019. године којом је изабран добављач Dexamag Богдање. Плаћање је извршено по рачуну број 18-09/19 од 18.9.2019. године у износу 129 хиљада динара и то за 920 комада виоле и 220 комада лоницера.



Извршено је и плаћање по рачуну ЗР Вибел број 20-0029 у износу 89 хиљада динара за уградњу ивичњака (32 ком), коцке (45 ком) и шахте (1 ком). Није достављен доказ да ли су и где уграђени ивичњаци, коцке и шахта, нити су ово послови из делатности Културног центра. Више описано код тачке 3.3.2. – Актива.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Културни центар је издатке у износу 129 хиљада динара за набавка садног материјала – цвећа евидентирао на групи 515000 - Нематеријална имовина, уместо на групи 426000 - Материјал што није у складу са чланом 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства у износу од 89 хиљада динара за уградњу ивичњака, коцке и шахте погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Културног центра уместо на позицијама Општинске стамбене агенције, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
- Културни центар је издатке у износу 89 хиљада динара за уградњу ивичњака, коцке и шахте евидентирао на групи 515000 - Нематеријална имовина, 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 да издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником и на одговарајућим позицијама у буџету.

Ризик

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

Препорука број 28

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

3.1.4.4. Земљиште, група – 541000

Група 541000 – Земљиште обухвата аналитичка и субаналитичка конта која се односе на: издатке за набавку земљишта и издатке за побољшање земљишта.

Табела број 48: Земљиште

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	30.252	29.317	20.194	20.194	69	100
Укупно организационе јединице		30.252	29.317	20.194	20.194	69	100
УКУПНО - група 541000		30.252	29.317	20.194	20.194	69	100

(1) Општинска управа. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 29.317 хиљада динара, а извршени су издаци у износу 20.194 хиљаде динара.

Лице 1: Закључен је уговор о прибављању непокретности у јавну својину између општине Врњачка Бања и лица 1 ради проширења гробља у вредности 17.962 хиљада динара и то у поступку непосредне погодбе коју је спровела Комисија, према записнику од 26.12.2017. године. Према уговору купопродајна цена ће се измирити у року од две године у шест рата. У 2019. години по овом Уговору је плаћено 6.500 хиљада динара.

Лице 2: Закључен је споразум о мирном решавању спора број 240/17 дана 22.5.2018. године којим је утврђено да је Општина Врњачка Бања извршила фактичку експропријацију дела кп.бр. 1116/1 КО Врњачка Бања 188 m² постављањем електричне инсталације за јавну расвету, дуж тротоара ул. Слатински венац, те је по том основу



Општина Врњачка Бања дужна да исплати 1.744 хиљада динара (вредност по процени надлежне Комисије Пореске управе) Плаћање је извршено 6.11.2019. године.

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

3.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

3.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

Група 611000-отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се евидентирају издаци за отплату: главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, главнице осталим нивоима власти, главнице домаћим јавним финансијским институцијама, главнице домаћим пословним банкама, главнице осталим домаћим кредиторима, домаћинствима у земљи, главнице на домаће финансијске деривате, домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела број 49: Набавка домаће финансијске имовине

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	28.500	28.350	25.714	25.714	91	100
Укупно организационе јединице		28.500	28.350	25.714	25.714	91	100
УКУПНО - група 611000		28.500	28.350	25.714	25.714	91	100

(1) **Општинска управа.** На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 28.350 хиљада динара, а извршени су издаци у износу 25.714 хиљада динара.

611411 Отплата главнице домаћим пословним банкама. У току 2019. године Општинска управа евидентирала је отплате главница домаћим пословним банкама у износу 25.715 хиљада динара по основу четири дугорочна кредита:

(1)Износ главнице у износу 3.600 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту број 110-281/17 од 16.11.2017. године са UniCredit банком, Београд.

(2)Износ главнице у износу 17.950 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту број: 110-279/17 од 15.11.2017. године – кредитна партија 00-410-0207126.4 са Комерцијалном банком АД Београд.

(3)Износ главнице у износу 3.187 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту број: 110-278/17 од 15.11.2017. године – кредитна партија 00-410-0207125.6 са Комерцијалном банком АД Београд.

(4)Износ главнице у износу 978 хиљада динара по основу Уговора о оквирном износу за ангажовање банке број: 110-168/18 од 5.6.2018. године са Комерцијалном банком АД Београд.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена 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 Врњачка Бања за текућу и претходну годину.

Табела број 50: 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	1.086.362	1.412.717	1.407.652	-5.065
700000	Текући приходи	1.025.880	1.219.120	1.214.055	-5.065
710000	Порези	620.887	690.465	688.993	-1.472
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	297.739	336.292	336.292	0
713000	Порез на имовину	221.220	239.843	239.843	0

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета општине Врњачка Бања за 2019. годину



714000	Порез на добра и услуге	75.057	85.320	83.848	-1.472
716000	Други порези	26.871	29.010	29.010	0
730000	Донације и трансфери	211.496	247.339	250.839	3.500
732000	Донације од међународних организација	1.641	6.708	6.708	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	209.855	240.631	244.131	3.500
740000	Други приходи	190.422	278.794	274.005	-4.789
741000	Приходи од имовине	104.549	184.181	175.129	-9.052
742000	Приходи од продаје добара и услуга	65.579	67.935	73.330	5.395
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	6.222	9.391	9.391	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	188	1.103	3.628	2.525
745000	Мешовити и неодређени приходи	13.884	16.184	12.527	-3.657
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.075	2.522	218	-2.304
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.075	2.522	0	-2.522
772000	Мемор. ставке за рефун. расх.из претходне године	0	0	218	218
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	60.482	193.597	193.597	0
810000	Примања од продаје основних средстава	60.482	193.597	138.907	-54.690
841000	Примања од продаје земљишта	0	0	54.690	54.690
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.133.994	1.335.040	1.329.975	-5.065
400000	Текући расходи	931.610	1.131.330	1.119.471	-11.859
410000	Расходи за запослене	287.650	305.807	288.719	-17.088
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	216.386	220.584	219.304	-1.280
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	38.105	42.012	41.662	-350
413000	Накнаде у природи	399	649	649	0
414000	Социјална давања запосленима	13.688	8.894	4.687	-4.207
415000	Накнаде трошкова за запослене	5.604	9.245	9.245	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.459	16.453	13.172	-3.281
417000	Посланички додатак	6.009	7.970	0	-7.970
420000	Коришћење услуга и роба	409.346	545.976	553.255	7.279
421000	Стални трошкови	100.528	153.809	154.061	252
422000	Трошкови путовања	3.601	6.179	6.969	790
423000	Услуге по уговору	118.571	137.862	151.142	13.280
424000	Специјализоване услуге	112.587	150.646	141.009	-9.637
425000	Текуће поправке и одржавање	54.154	74.699	77.134	2.435
426000	Материјал	19.905	22.781	22.940	159
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	4.763	3.248	3.343	95
441000	Отплата домаћих камата	4.763	3.248	3.207	-41
444000	Пратећи трошкови задуживања	0	0	136	136
450000	Субвенције	0	56	9.726	9.670
451000	Субвенција јавним нефинс.пред. и орг	0	53	9.723	9.670
454000	Субвенције приватним предузећима	0	3	3	0
460000	Донације, дотације и трансфери	72.037	84.224	88.189	3.965
463000	Трансфери осталим нивоима власти	64.957	73.392	62.610	-10.782
464000	Текуће дотације организацијама обавезног соц. осигурања	0	0	14.747	14.747
465000	Остале дотације и трансфери	7.080	10.832	10.832	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	63.495	71.376	67.879	-3.497
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	63.495	71.376	67.879	-3.497
480000	Остали расходи	94.319	120.643	108.360	-12.283
481000	Дотације невладиним организацијама	63.532	79.883	74.870	-5.013
482000	Порези, обавезне таксе и казне	10.806	13.280	11.663	-1.617
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	12.424	8.995	7.858	-1.137
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	7.557	18.485	10.915	-7.570
485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа	0	0	3.054	3.054
500000	Издаци за нефинансијску имовину	202.384	203.710	210.504	6.794
510000	Основна средства	171.954	183.516	190.310	6.794
511000	Зграде и грађевински објекти	161.136	157.326	161.953	4.627
512000	Машине и опрема	10.361	25.689	27.594	1.905
513000	Остале некретнине и опрема	0	0	480	480
515000	Нематеријална имовина	457	501	283	-218
520000	Залихе	275	0	0	0
540000	Природна имовина	30.155	20.194	20.194	0
541000	Земљиште	30.155	20.194	20.194	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				0
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит		77.677	77.677	0
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	47.632			
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	57.551	5.292		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	10.043	1.004		



	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		3.203		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	47.508	1.085		
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	7.351	30.714		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	0	25.714		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	7.351	5.000		
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	2.568	52.255		
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ(за пренос у наредну годину)	2.568	52.255		
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину		47.358		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	2.568	4.897		

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 1.412.717 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 1.086.362 хиљада динара, чини повећање од 30,04%.

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 5.065 хиљада 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 евидентира на погрешној економској класификацији.

Препорука број 29

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 1.335.040 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 1.133.994 хиљаде динара, чини повећање од 17,73%.

Налазом ревизије утврђено је да су укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину у Билансу прихода и расхода (Образац 2) више исказани у износу 5.065 хиљада 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 30

Одговорним лицима општине Врњачка Бања 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 Врњачка Бања је у 2019. години на ОП-2346 у колони 5 Консолидованог биланса прихода и расхода – Образац 2 исказала буџетски суфицит у износу од 77.677 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 25.422 хиљаде динара и то: (1) за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 1.004 хиљаде динара, (2) за износ дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 3.203 хиљаде динара, (3) износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу 1.085 хиљада динара, (4) за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 25.714 хиљаде динара, (5) за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 5.000 хиљада динара. 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 52.255 хиљада динара и исказан на конту 321121.

Предшколска установа „Радост“ је за 2019. годину исказала буџетски дефицит у износу од 85 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 Предшколска установа није извршила корекцију 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 321122 у износу од 85 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

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 31

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да правилно утврде вишак прихода и примања – суфицит.

3.3. Биланс стања – Образац 1

3.3.1. Попис имовине и обавеза

Начелник Општинске управе општине Врњачка Бања донео је Правилник о буџетском рачуноводству директних корисника дана 7.4.2008. године, којим је ближе регулисан попис имовине и обавеза.

(1) **Скупштина општине.** Председник Скупштине општине донео је Решење о формирању комисије за годишњи попис број: 020-183/19-01 од 2.12.2019. године, којом је формирана комисија коју чине председник и два члана. Упутство за рад комисија за



попис број: 020-183/19-01 од 2.12.2019. године, донето је од стране председника Скупштине општине. Пописна комисија је дана 9.12.2019. године сачинила План рада. Комисија за годишњи попис имовине и обавеза директног корисника Скупштине општине сачинила је Извештај о попису. Председник Скупштине општине донео је Решење о резултатима пописа број: 020-183/19-02 од 14.2.2020. године, којим је усвојен Извештај о попису.

(2) Председник општине и Општинско веће. Председник општине донео је Решење о формирању комисије за годишњи попис број: 020-183/19-02 од 2.12.2019. године, којом је формирана комисија коју чине председник и два члана. Упутство за рад комисија за попис број: 020-183/19-02 од 2.12.2019. године, донето је од стране Председника општине. Пописна комисија је дана 9.12.2019. године сачинила План рада.

Комисија за годишњи попис имовине и обавеза директног корисника Председника општине и Општинског већа сачинила је Извештај о попису. Председник општине донео је Решење о резултатима пописа број: 020-183/19-02 од 14.2.2020. године, којим је усвојен Извештај о попису.

(3) Општинско правобранилаштво. Општински правобранилац донео је Решење о формирању комисије за годишњи попис број: ОП297/2019 од 27.12.2019. године, којом је формирана комисија коју чине председник и два члана. Пописна комисија је дана 30.12.2019. године сачинила План рада.

Комисија за годишњи попис имовине и обавеза директног корисника Општинско правобранилаштво сачинила је Извештај о попису. Општински правобранилац донео је Решење о резултатима пописа број: ОП 297/2019 од 14.2.2020. године, којим је усвојен Извештај о попису.

(4) Општинска управа. Начелник Општинске управе донео је Решење о формирању Комисије за годишњи попис број: 020-183/19 од 2.12.2019. године, којим је формирана Централна пописна комисија, Комисија за попис имовине општине Врњачка Бања, дугорочних и краткорочних потраживања, пласмана и обавеза, готовине и готовинских еквивалената и Комисија за попис саобраћајних објеката, објеката за потребе образовања, објеката у припреми, спортских рекреационих објеката, стамбених објеката, водовода, канализације, опреме у Централном бањском парку, комуникационих и електричних водова. Комисије имају председника и по два члана. Упутство за рад Комисија за попис број: 020-183/19 од 2.12.2019. године, такође је донето од стране начелника. Председници пописних комисија донели су Планове рада по којима ће комисије спровести попис, и то Комисија за попис саобраћајних објеката, објеката за потребе образовања, објеката у припреми, спортских рекреационих објеката, стамбених објеката, водовода, канализације, опреме у Централном бањском парку, комуникационих и електричних водова дана 5.12.2019. године, а преостале две комисије дана 9.12.2019. године.

Централна комисија за годишњи попис сачинила је Извештај о попису број: 020-183/19 од 18.2.2020. године. Начелник Општинске управе донео је Решење о резултатима пописа број: 020-183/19 од 18.2.2020. године, којим је усвојен Извештај о попису.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Решењу о формирању комисије за годишњи попис није одређен период у коме ће комисија вршити попис и време за попис, што није у складу са чланом 4. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (сви директни корисници буџетских средстава);
- За члана Централне пописне комисије одређено је лице које је задужено за имовину која се пописује (руководилац групе за послове рачуноводства), што није у складу са



чланом 5. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Општинска управа);

- Рок за достављање Извештаја о попису Централној пописној комисији од стране Комисије за попис саобраћајних објеката, објеката за потребе образовања, објеката у припреми, спортских и рекреационих објеката, стамбених објеката, водовода, канализације, опреме у централном Бањском парку, комуникационих и електричних водова, разликује се у Упутству за рад комисија за попис и Плану рада комисије за попис. Према упутству рок за достављање извештаја је 11.2.2020. године, а према плану 9.2.2020. године (Општинска управа);
- Пописна комисија Општинске управе није пописала станове и то стан број 4 на кп. 814/5 и 816/17 и стан број 5 на кп. 1320/2, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Општинска управа);
- Није извршено ближе описивање пописане имовине и уношење података у пописне листе (одржавање путева и улица, изградња улица, путеви, дирекција техноградња, профи школа на Гочу, дубоки поток, путеви оса, капитално одржавање канализације, јавна расвета, централни бањски парк, јапански врт, летња позорница, вертикална и саобраћајна сигнализација, водовод Бели извор, вртић у Новом Селу, Чајкино брдо, Џамина вода, медицинска опрема, кухиња са судопером, видео надзори, мрежна опрема, уметничке слике) код Општинске управе, (уметничка слика) код Председника и Општинског већа и (канцеларијски намештај) код Правобранилаштва, 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;
- Комисији за попис пре почетка пописа нису дате одговарајуће јединице мере (комада уместо m^2) за земљиште на кп. бр. 64/2, инвентарски број: 4203389, портирницу на паркингу, део станова, путеве, улице и фискултурне сале које су предмет пописа, мофазу, део зграде ЕТЦ-а, профи школа на Гочу, тротоаре и паркинге, централни бањски парк, јапански врт, балон хала у Отроцима, пешачке стазе у парку, фудбалски терен у Врњцима, игралиште, водовод Бели извор, вртић у Новом Селу, Чајкино брдо, базени (Општинска управа), што није у складу са чланом 8. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописна комисија није утврдила стварне површине земљишта, станова, зграде болнице, мофаза, административна зграда, вила Мишић, део зграде ЕТЦ-а, профи школа на Гочу, путеви, улице и фискултурне сале које су предмет пописа, спортске хале, централни бањски парк, јапански врт, пешачка стаза у парку, фудбалски терен у Врњцима, летња позорница, водовод Бели извор, игралиште, вртић у Новом Селу, Чајкино брдо, базени, мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима односно није извршен физички попис предметне имовине (Општинска управа), 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;
- Попис обавеза према члановима комисија, накнаде члановима Општинског већа и физичким лицима за различите врсте услуга и накнада (Председник и Општинско веће), обавеза према члановима комисија, одбора и одборницима (Скупштина), обавеза по основу накнада штете и вештачења (Правобранилаштво) и обавеза према члановима комисија, према индиректним корисницима, обавезе по уговорима о привремено повременим пословима на конту 237411, 237511, 234111 и 234211, 237211, 236211 (Општинска управа), није спроведен на основу валидне документације (закључни лист, рекапитулације, обрачуни), услед чега постоје разлике у износима ових обавеза у Извештају о попису и закључном листу;



- Извештаји о попису имовине и обавеза не садрже књиговодствено стање пописане имовине и обавеза (Председник и Општинско веће, Скупштина општине, Правобранилаштво), док Извештај о попису Централне пописне комисије за део пописане имовине и обавеза не садржи књиговодствено стање, а за део стварно стање (Општинска управа), што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У Извештају о попису имовине и обавеза није наведен датум сачињавања истог, самим тим није могуће утврдити да ли је пописна комисија у прописаном року достављање извештаја надлежном органу правног лица (Председник и Општинско веће, Скупштина општине, Правобранилаштво);

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 Врњачка Бања.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да Решење о образовању пописне комисије садрже све прописане податке; (2) да се за члана комисије не одређују лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује; (3) да се ускладе рокови за достављање Извештаја о попису у Упутству за рад комисије и Плану рада комисије; (4) да се изврши свеобухватан попис имовине; (5) да се изврши ближе описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (6) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе са одговарајућим јединицама имовине која се пописује; (7) да се утврде стварне површине пописане имовине односно да се изврши физички попис целокупне имовине; (8) да се попис обавеза врши на основу валидне документације; (9) да Извештаји о попису садрже све прописане податке; (10) да се у Извештајима о попису наведе датум сачињавања истог;

(5) Туристичка организација Врњачка Бања. Директор Туристичке организације донео је Правилник о попису имовине и обавеза Установе „Туристичка организација Врњачка Бања“ број: 0673/10 од 1.10.2010. године. Дана 27.12.2019. године директор је донео Решење о вршењу пописа имовине и образовању комисије за попис број: 1892-1/19 од 27.12.2019. године, којим је формирано четири комисије за попис имовине, које имају председника и два члана и Централна пописна комисија, која такође има председника и два члана. Формиране су комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, динарске благајне и магацина. Директор Туристичке организације донео је и Упутство за рад комисија за попис број: 1893-1/19 од 30.12.2019. године.

Пописне комисије су дана 31.12.2019. године саставиле: Извештај о попису динарске благајне број: 1908/19, Извештај о попису магацина у агенцијском делу установе- инфо центар и попис туђе робе број: 1909/19, Извештај о попису основних средстава број: 1910/19 и Извештај о попису ситног инвентара број: 1911/19. Централна пописан комисија сачинила је дана 16.1.2020. године Извештај о годишњем попису број: 51-1/20. Председник управног одбора Туристичке организације донео је Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза централне пописне комисије број: 148/20 од 31.1.2020. године.

(6) Установа „Спортски центар“. Директор Спортског центра донео је Правилник о попису имовине и обавеза број: 03-809-01/10 од 23.8.2010. године. Дана 28.11.2019. године директор је донео Решење о попису и образовању пописних комисија за попис



имовине и обавеза број: 03-733/19 од 28.11.2019. године, којим су формиране три комисије за попис које имају председника, заменика председника, два члана и два заменика члана и Централна пописна комисија која има три члана. Формиране су Комисија за попис основних средстава, Комисија за попис материјала, ситног инвентара и робе за даљу продају и Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза. Директор Спортског центра донео је и Упутство за рад комисија за попис број: 02-734/19 од 28.11.2019. године. Пописне комисије донеле су План рада по коме ће вршити попис, и то: План рада централне пописне комисије број: 02-734/19-1 од 28.11.2019. године, План рада комисије за попис основних средстава број: 02-734/19-2 од 28.11.2019. године, План рада комисије за попис материјала, ситног инвентара и робе за даљу продају број: 02-734/19-3 од 28.11.2019. године и План рада комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза број: 02-734/19-4 од 28.11.2019. године.

Пописне комисије су дана 16.1.2020. године саставиле су Извештаје о попису, и то: Извештај о попису основних средстава, Извештај о попису новчаних средстава и готовине, потраживања, финансијских пласмана и обавеза и Извештај о попису ситног инвентара. Централна пописна комисија сачинила је дана 16.1.2020. године Извештај о годишњем попису број: 02-27/20. Председник управног одбора Спортског центра донео је Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза број: 01-38/20 од 30.1.2020. године.

(7) Предшколска установа „Радост“. Директор Предшколске установе донео је Правилник о вршењу пописа имовине број: 1207 од 27.12.2016. године. Директор је дана 11.12.2019. године донео Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза број: 1221 од 11.12.2019. године. Решењем о именовану комисије за попис имовине и обавеза број: 1221/2 од 11.12.2019. године именована је комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, док је Решењем о именовану комисије за попис имовине и обавеза број: 1221/1 од 11.12.2019. године именована комисија за попис финансијске имовине. Комисије имају председника, заменика председника, два члана и два заменика чланова. Донето је Упутство комисијама за попис имовине и обавеза за 2019. годину, од стране директора.

Пописне комисије саставиле су Извештаје о извршеном попису, и то: Извештај о попису непокретне и покретне имовине број: 79 од 29.1.2020. године, Извештај о попису обавеза и потраживања број: 80 од 29.1.2020. године и Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број: 55 од 22.1.2020. године. Председник управног одбора Предшколске установе донео је Одлуку о усвајању Извештаја о годишњем попису број: 86 од 30.1.2020. године. Одлуком су усвојени Извештај о попису непокретне и покретне имовине број: 79 од 29.1.2020. године и Извештај о попису обавеза и потраживања број: 80 од 29.1.2020. године.

(8) Општинска стамбена агенција општине Врњачка Бања. Директор Општинске стамбене агенције донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза број: 350-2205/19 од 30.12.2019. године. Одлуком је формирана комисија коју чине председник и два члана.

Пописне комисије саставиле су Извештаје о извршеном попису, и то: Извештај о улагањима Општинске стамбене агенције број: 350-157/20 од 31.1.2020. године и Извештај о попису обавеза и потраживања број: 80 од 29.1.2020. године и Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број: 55 од 22.1.2020. године. Председник управног одбора Општинске стамбене агенције донео је Одлуку о усвајању Извештаја о улагањима Општинске стамбене агенције број: 400-147/20 од



31.1.2020. године и Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза број: 400-148/20 од 31.1.2020. године.

(9) Културни центар. Директор Културног центра донео је Правилник о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: УО-372 од 18.4.2011. године. Одлуком о именовању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара број: 01-1706 од 3.12.2019. године, коју је донео директор, именована је комисија за попис имовине и обавеза. Комисија има председника и два члана.

Пописна комисија сачинила је Извештај о попису основних средстава, ситног инвентара и финансијских средстава број: 01-137 од 27.1.2020. године. Председник управног одбора донео је Одлуку о усвајању Извештаја о попису основних средстава, ситног инвентара и финансијских средстава број: УО-172 од 31.1.2020. године.

(10) Народна библиотека „Др Душан Радић“. Директор Народне библиотеке донео је Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Народне библиотеке „Др Душан Ристић“ број: 01-310/2010 од 12.7.2010. године. В.д. директора донео је Одлуку о вршењу пописа некретнина, опреме, основних средстава и потраживања број: 01-1123/2019 од 18.12.2019. године. Решењем о именовању комисије за попис некретнина, опреме, основних средстава и потраживања број: 01-1124/2019 од 18.12.2019. године именована је комисија за попис коју чине председник, заменик председника, два члана и два заменика члана.

Пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису основних средстава, робе, неизмирених обавеза и потраживања број: 01-118/2020 од 31.1.2020. године. Председник надзорног одбора донео је Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису основних средстава, робе, неизмирених обавеза и потраживања број: 01-119/2020 од 31.1.2020. године.

(11) Месне заједнице. Месне заједнице на територији општине Врњачка Бања нису општим актом ближе уредиле процедуру вршења пописа имовине и обавеза. Све Месне заједнице донеле су Решење о формирању комисије за годишњи попис. Комисије имају председника и два члана. Пописне комисије нису донеле План рада по коме ће се вршити попис. Све Месне заједнице сачиниле су Извештаје о попису и донеле акт о усвајању наведеног извештаја.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општим актом није ближе уређена процедура вршења пописа имовине и обавеза (Општинска стамбена агенција и Месне заједнице), што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршен попис финансијске имовине, обавеза и службених мобилних телефона (Туристичка), попис котлова за грејање, који се налазе у објекту у Врњцима (Предшколска установа), попис најмање седам станова којима располаже односно које издаје Општинска стамбена агенција и возило које је добила на коришћење од Дирекције за имовину (Општинска стамбена агенција), попис биста и скулптури и зграде Замка културе (Културни центар), Месне заједнице Врњачка Бања, Вукушица, Отроци, Вранеша, Станишинци и Грачац нису извршиле попис обавеза, Месна заједница Рсовци није извршила попис кп. бр. 105 и кп. бр. 536, Месна заједница Вранеша није пописала непокретности које су јој дате на коришћење, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У Решењу о вршењу пописа и образовању комисија за попис није наведено време вршења пописа (Туристичка, Спортски центар, Предшколска установа, Општинска стамбена агенција, Народна библиотека, Месне заједнице Вукушица, Врњци, Штулац,



Руђинци, Рсовци, Отроци, Ново Село, Подунавци), када ће комисија започети попис (Туристичка, Културни центар, Народна библиотека) и рок достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу (Културни центар), што није у складу са чланом 4. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Рокови за достављање Извештаја о извршеном попису, разликују се у Решењу о вршењу пописа имовине и образовању комисије за попис, у односу на рок из Упутства за рад комисија односно рок из Одлуке о попису. (Туристичка, Спортски центар, Предшколска установа);
- Председници Савета месних заједница Врњачка Бања и Подунавци су истовремено и председници пописних комисија, што није у складу са чланом 5. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис (Туристичка, Предшколска установа, Општинска стамбена агенција, Културни центар, Народна библиотека, Месне заједнице), 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 за део пописаних основних средстава, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Туристичка, Предшколска установа, Општинска стамбена агенција, Културни центар, Народна библиотека, Месне заједнице Вукушица, Врњици, Штулац, Руђинци, Рсовци, Отроци, Ново Село, Вранешци, Станишинци, Грачац, Подунавци);
- За део пописане имовине нису утврђене природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине (Туристичка, Предшколска установа, Културни центар, Народна библиотека), код свих Месних заједница нису утврђене природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, јер у пословним књигама Месних заједница није евидентирано стање по попису, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 4. и 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисији за попис магацина у агенцијском делу установе (Туристичка) односно комисији за попис имовине и обавеза (Народна библиотека), 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;
- Основна средства која су неупотребљива, застарела, поломљена или покварена нису унета у посебне пописне листе или посебне колоне пописних листа, ради лакше утврђивања вишкова и мањкова (Туристичка, Предшколска установа, Културни центар, Народна библиотека), што није у складу са чланом 10. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописним комисијама пре почетка пописа нису достављене пописне листе са јединицама мере, за део пописаних основних средстава (Туристичка, Предшколска установа, Општинска стамбена агенција, Народна библиотека), што није у складу са чланом 8. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Део пописних листа није потписан од стране одговорног лица (Туристичка, Предшколска установа, Културни центар, Народна библиотека, Месне заједнице



Врњци, Штулац, Руђинци, Рсовци, Отроци, Вранеши, Станишинци, Грачац), а пописне листе код Месне заједнице Врњци и од стране председника и члана комисије;

- Роба за даљу продају (сувенире) није унета у посебне пописне листе (Туристичка);
- Нису утврђене стварне површине пописане имовине (асфалтни терен, зидана зграда, олимпијски базен- зграде и базени, грађевински објекат Рај) код Спортског центра, (пописани објекти) код Предшколске установе, (зграда библиотеке) код Народне библиотеке, код Месне заједнице Врњци (пописане катастарске парцеле), Подунавци (зграда водопривреде, зграда јединице локалне самоуправе, пословна зграда, фудбалско игралиште, капела, школа, свлачионице), с обзиром да пописне листе не садрже јединице мере односно одговарајуће јединице мере, 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 (озвучење) код Спортског центра, (санитарни чвор, кухиња комплет) код Туристичке, (слике- портрети, уметничке слике) код Културног центра, (рачунарска опрема, видео надзор, опрема за компјутер) код Народне библиотеке, код Месне заједнице Врњачка Бања (систем за видео надзор), Ново Село (уметничке слике) и Подунавци (птт мрежа, путеви, канализација) и нису утврђене тачне локације приликом пописа аутобуских стајалишта у Месним заједницама Грачац, Отроци и Ново Село, 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;
- Нису утврђене стварне количине имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и уношење тих података у пописне листе, (магацин у агенцијском делу установе и одмаралиште у Буљарицама) код Туристичке, (кафа, точено пиво, лимунада) код Спортског центра, (душеци, телефон, писаћа машина, лопте, лутке, ћебад) код Предшколске установе, (столица, столови писаћи, клима, камера, диктафон телефон, штампач, лаптопови, монитор, компјутерски софтвер) код Општинске стамбене агенције, 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;
- Имовина која на дан пописа није затечена код Спортског центра (ваљак, бушач терена и трактор Тома Винковић), 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;
- Имовина која је дата на коришћење Спортском центру, а која се налази у својини других правних лица (хала Владе Дивац, тениски терен, рено меган), имовина других правних лица (кожне столице фотелје и витрина које припадају општини) код Културног центра, није унета у посебне пописне листе, Месне заједнице Станишинци, Врњци и Врњачка Бања нису на посебним пописним листама пописале катастарске парцеле чији су корисници, што није у складу са чланом 2. став 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У пописним листама је унето стање по попису за моторни тример 235P и косачицу фс120 на стадиону Рај, који су украдени (Спортски центар);
- Према Извештају о попису износ обавеза је за 357 хиљада динара (Спортски центар), за 9.857 хиљада динара (Предшколска установа), за 6.219 хиљада динара (Општинска стамбена агенција), за 1.329 хиљада динара (Културни центар) и за 715 хиљада динара (Библиотека), мањи од износа обавеза који је утврђен на основу закључног листа;
- Извештаји о попису не садрже стварно односно књиговодствено стање пописане имовине и разлике између стварног и књиговодственог стања (сви индиректни



корисници буџетских средстава), што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Извештај о попису магацина у агенцијском делу установе- инфо центар и попис туђе робе, није саставни део Извештаја о попису имовине Централне пописне комисије (Туристичка), Одлуком о усвајању годишњег извештаја о попису, није обухваћен Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број: 55 од 22.1.2020. године (Предшколска установа);
- Извештаји о попису нису достављени Централној пописној комисији до 10.1.2020. године, односно до рока који је предвиђен Решењем о попису и образовању пописних комисија за попис имовине и обавеза (Спортски центар);
- Извештаји о извршеном попису нису потписани од стране свих чланова комисије, већ само од стране председника комисије (Предшколска установа), Извештај о попису Месне заједнице Врњци није потписан од стране председника и члана комисије, а Извештај о попису Месне заједнице Подунавци од стране свих чланова комисије, што није у складу са чланом 13. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Надлежни орган вршиоца пописа није одлучивао о предлогу пописне комисије за отпис обавеза од добављача и отпис потраживања од купаца (Спортски центар), није одлучио о предлогу комисије за отпис потраживања према добављачима ЕПС снабдевање и књижара „Нина“ у укупном износу од 25 хиљада динара (Предшколска установа), није одлучио о предлогу комисије за отпис основних средстава- опреме (Културни центар), није одлучио о предлогу комисије за отпис расходоване опреме и средства ван употребе (Народна библиотека), што није у складу са чланом 14. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Месне заједнице Рсовци, Отроци, Ново Село нису спровеле попис имовине и обавеза у прописаним роковима до 31.1.2020. године, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Орган управљања Месне заједнице Рсовци донео је Одлуку о усвајању Извештаја о попису 2.2.2020. године, Извештај о попису Месне заједнице Отроци сачињен је 4.2.2020. године, а Извештај о попису Месне заједнице Ново Село 3.2.2020. године;

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 Врњачка Бања.

Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања 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 изврши свеобухватан попис имовине и обавеза; (3) да Решења о вршењу пописа и образовању комисија за попис садрже све прописане податке; (4) да се ускладе рокови за достављање Извештаја о попису у донетим актима; (5) да се за члана комисије не одређују лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује; (6) да пописне комисија пре почетка пописа донесу план рада по коме ће вршити попис; (7) да се у пописним листама унесу инвентарски бројеви пописане имовине; (8) да се у пописним листама утврде натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог



стања и да се изврши вредносно обрачунавање пописане имовине; (9) да се пописној комисији пре почетка пописа не дају подаци из књиговодства односно из одговарајућих евиденција о количинама и ценама, пре утврђивања стварног стања; (10) да се основна средства која су неупотребљива, застарела, поломљена или покварена унесу у посебне пописне листе или посебне колоне пописних листа; (11) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе са одговарајућим јединицама имовине која се пописује; (12) да се пописне листе потписују од стране председника, чланова пописних комисија и одговорног лица; (13) да се роба за даљу продају унесе у посебне пописне листе; (14) да се утврде стварне површине пописане имовине; (15) да се врши ближе описивање пописане имовине и да се ти подаци унесу у пописне листе; (16) да се утврде стварне количине пописаних основних средстава; (17) да се имовина која није затечена код вршиоца пописа, унесе у посебне пописне листе или посебне колоне пописних листа; (18) да се имовина која се налази у својини других правних лица, унесе у посебне пописне листе или посебне колоне пописних листа; (19) да се не пописује имовина која је отуђена; (20) да се попис обавеза врши на основу валидне документације; (21) да Извештаји о попису садрже све прописане податке; (22) да саставни део одлуке надлежног органа о спроведеном попису, буду сви извештаји које су саставиле пописне комисије; (23) да се Извештаји о попису достављају Централној комисији у прописаном року; (24) да се Извештаји о попису потписују од стране председника и свих чланова комисије; (25) да надлежни орган вршиоца пописа одлучује о предлозима пописних комисија; (26) да се попис спроведе у прописаном року;

3.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у консолидованом Билансу стања општине Врњачка Бања на дан 31.12.2019. године износи 4.441.605 хиљада динара састоји се од нефинансијске имовине 2.597.881 хиљада динара и финансијске имовине 1.837.112 хиљада динара.

Табела број 51: Актива консолидованог биланса стања општине 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	1.557.272	3.291.369	693.488	2.597.881	2.611.461	13.580
011000	Некретнине и опрема	1.126.670	2.392.859	546.345	1.846.514	1.980.916	134.402
014000	Природна имовина	132.576	251.019	41728	209.291	214.753	5.462
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	286.763	633.429	102.843	530.586	409.070	-121.516
016000	Нематеријална имовина	9.667	12.099	1.432	10.667	5.899	-4.768
021000	Залихе	47	125	74	51	51	0
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	1.549	1.838	1.066	772	772	0
100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	2.113.475	1.843.724	0	1.843.724	1.835.126	-8.598
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	1.238.641	1.272.083		1.272.083	1.272.127	44
121000	Новчана средства, п'леменити метали, хартије од вредности	6.342	54.438		54.438	54.438	
122000	Краткорочна потраживања	469.988	262.442		262.442	258.417	-4.025
123000	Краткорочни пласмани	380	516		516	516	0
131000	Активна временска разграничења	398.124	254.245		254.245	249.628	-4.617
	УКУПНА АКТИВА	3.670.747	5.135.093	693.488	4.441.605	4.446.587	4.982
351000	Ванбилансна актива	0	19.565		19.565	21.063	1.498

А) Нефинансијска имовина - 000000

Конто 011100 - Зграде и грађевински објекти. На дан 31.12.2019. године Општина Врњачка Бања је у консолидованом Билансу стања исказала зграде и грађевинске објекте у износу 1.769.897 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника и то код: (1) Општинске управе у износу 1.310.559 хиљада динара; (2) Предшколска установа „Радост“ у износу 40.185 хиљада динара; (3) Културног центра у износу 111.198 хиљада динара; (4) Народне библиотеке „др Душан Радић“ у износу



13.567 хиљада динара; (5) Установе Спортски центар у износу 12.784 хиљада динара; (6) Туристичка организације у износу 1.734 хиљада динара и (7) Месних заједница у износу 279.870 хиљада динара;

(1) Општинска управа. Општинска управа је исказала зграде и грађевинске објекте (конто 011100) у износу 1.310.559 хиљада динара.

Скупштина општине Врњачка Бања донела је Одлуку о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини општине Врњачка Бања, односно на којима општина Врњачка Бања има посебна својинска овлашћења, али овим интерним актом није јасно 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). 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 за годину као промена набавне вредности средства. Део објеката евидентираних у помоћној евиденцији не садржи документацију о својини или начину стицања исте, као ни листове непокретности или су евидентирани са количином 1 (један) без површине или дужине истих (објекти, улице).

Конто 011110 - Стамбене зграде и станови. Евидентирано је 27 станова садашње вредности 127.594 хиљада динара, од чега је 20 станова евидентирано у 2019. години на дан 31.12.2019. године и то у улици Боре Васиљковића 54 објекат Дубоки поток као и партерно уређење овог објекта и прикључење објекта на нисконапонску мрежу под посебним инвентарским бројевима 4203295 и 4203295/1 укупне вредности 4.677 хиљада динара, уместо да је овај износ распоређен на вредности станова. Станови су уселиени 1.8.2019. године, амортизација за пет месеци 2019. године није обрачуната, односно вредност станова је исказана у вишем износу за 472 хиљаде динара.

Поред ових станова општина Врњачка Бања располаже са још два стана који нису евидентирани у пословним књигама, од којих је један издат од стране општинске управе у Вили Загорка, стан бр.4, лам.2/1, кп.814/5 и 816/17КО Врњачка Бања, и један који није издат у улици 8.марта број 9, стан бр.5, кп.1320/2КО Врњачка Бања. Стан у вили Загорка није евидентиран у РГЗ-у, док је основ стицања истог споразум у извршном поступку, стан број 5 је својина општине.

Такође, према достављеним писаним информацијама и документацији Општинска стамбена агенција општине Врњачка Бања је у току 2019. године издавала седам станова, који нису евидентирани ни у пословним књигама Општинске стамбене агенције, ни у књигама Општинске управе.

Конто 011120 - Пословне зграде. Евидентиране су пословне зграде садашње вредности 104.637 хиљада динара

Објекат Мофаза садашње вредности 4.387 хиљада динара. Уговором између Републике Србије – Републичке дирекције за имовину РС и Општине Врњачка Бања број 110-385/14 од 26.8.2014. године пренето је право јавне својине на објекту Мофаза са Републике Србије на општину Врњачка Бања. Према уговору, вредност непокретности је утврђена у износу 2.115 хиљада динара актом Пореске управе. На дан 1.1.2019. године овај објекат је у помоћној евиденцији био евидентиран само у вредности изведених радова на реконструкцији овог објекта у износу 2.302 хиљаде динара, док вредност самог објекта није евидентирана. Вредност самог објекта је накнадно евидентирана у току вршења ревизије према Уговору о преносу јавне својине. Инвестиционо одржавање овог објекта у 2019. години вршила је Месна заједница Руђинци у износу 4.203 хиљаде динара и за ту вредност није увећана вредност објекта.



Вила Мишић евидентирана је у површини 208,11 m², на катастарској парцели 1059/1 садашње вредности 611 хиљада динара док је у РГЗ-у иста евидентирана као Вила „Зора“ површине 293 m² јавна својина општине Врњачка Бања. Уговором број 110-186/06 од 8.12.2006. године наведени простор је дат на употребу Народној библиотеци „др Душан Ристић“. Народна библиотека је ову зграду такође евидентирала у својим пословним књигама, али у површини 408 m² и садашње вредности 13.567 хиљаде динара. *011130 Пословни простор и други објекти* Евидентирани су објекти садашње вредности 121.254 хиљаде динара.

Вртић у Новом Селу (инвентарски број 4201520) набавне (садашње) вредности 5.898 хиљада динара. Уговором о донаторству број 110-310/11 од 29.11.2011. године Фонд њено краљевско височанство принцеза Катарина, донирао је општини Врњачка Бања монтажни објекат - обданиште укупне површине 150,04 m², вредност евидентирана у пословним књигама је вредност припремних радова, вредност завршних радова као и део ентеријера (столови, креветићи, столице, намештај) према ситуацијама, без вредности самог објекта који је дониран. Према достављеним ситуацијама од укупно евидентираног износа 1.556 хиљада динара се односи на ентеријер односно опрему (намештај) за опремање вртића. За овај објекат није вршена амортизација, иако је објекат у употреби од 2014. године. Амортизација за 2019. годину износи 118 хиљада динара.

Ограда ОШ Бранко Радичевић евидентирана је према окончаној ситуацији број 152/2014 од 27.8.2014. године у износу 1.055 хиљада динара, у помоћној евиденцији евидентирана је само ограда без објекта школе иако је према подацима РГЗ-а објекат школе заједничка својина општине Врњачка Бања и Републике Србије.

Конто 011140 - Саобраћајни објекти. Евидентирани су саобраћајни објекти садашње вредности 134.987 хиљада динара. У помоћној књизи основних средстава на овој економској класификацији нису евидентирани путеви као објекти по називима улица, нити је идентификована њихова површина (ширина и дужина), путни правци, нити су исти повезани са катастарским парцелама односно није могуће идентификовати о којим улицама и путевима је реч, јер су евидентирани као одржавање путева, путеви ОСА, изградња улица, улице, количине 1, односно под једним инвентарским бројем се налази инвестиционо одржавање више улица и путева. Амортизација путева је вршена по стопи 3 или 4, али како није могуће утврдити о којим путевима је реч и да ли су исти путеви за јавни саобраћај или путеви који нису категорисани, као и да ли су са коловозом од бетона, асфалта, коцке или остали нисмо могли утврдити да ли су исти правилно распоређени по амортизационим групама.

На овој економској класификацији евидентирани су само плаћени, а не укупно изведени радови на капиталном одржавању путева у 2019. години (преузети од Општинске стамбене агенције), односно вредност путева је мање исказана за 9.446 хиљада динара без ПДВ-а, као и за припадајући ПДВ у износу 1.632 хиљада динара што укупно износи 11.079 хиљада динара. Такође, нису евидентирани радови на инвестиционом одржавању путних праваца на територији МЗ Вукушица и Грачац које су финансирале месне заједнице у износу 4.365 динара.

Конто 011150 - Водоводна инфраструктура Евидентирана је водоводна инфраструктура садашње вредности 222.283 хиљада динара. У току вршења ревизије евидентирани су водоводне и канализационе мреже и остали облици водоводне инфраструктуре које су биле евидентирани код ЈП Белимарковац садашње вредности 217.980 хиљада динара. Исте су евидентирани збирно без спецификације са тачним и прецизним локацијама, дужинама цевовода и водоводних и канализационих линија, материјала од кога су изграђене.

Конто 011190 - Остали објекти. Евидентирани су јавна расвета, спортски и рекреациони објекти и друго садашње вредности 599.803 хиљаде динара.



Комуникациони и електрични водови. Јавна расвета евидентирана је збирно, углавном према годинама када је изграђена, количине 1 ком, па није могуће утврдити објекте (локације) на којима су изведени радови односно уграђена јавна расвета. За 2019. годину јавна расвета је евидентирана у износу 3.263 хиљада динара и представља вредност плаћних радова од стране Општинске стамбене агенције за изграђену јавну расвету у 2019. години. У току 2019. године ОСИ је испостављен и рачун број 003/463 од 31.10.2019. године у износу 718 хиљада динара без ПДВ-а к који је оверен од стране надзорног органа, и делимично плаћен у износу 300 хиљада динара. Изведени радови по овом рачуну су евидентирани на овом конту у плаћеном износу, односно мање су исказани за 418 хиљада динара.

Фискултурна сала Пискавац. Сала је приказана у вредности 8.992 хиљада динара што је вредност изведених радова које је финансирала Општинска управа, док се објекат спортске сале Пискавац налази у пословним књигама месне заједнице Врњачка Бања. У 2019. години извршени су и радови на крову ове сале у вредности 516 хиљада динара и то монтажа заштитних поцинкованих лимова за спречавање продора воде од стране Спортског центра коме је сала дата на коришћење од стране Месне заједнице.

Фудбалски терен у Врњцима. Фудбалски терен је приказан у вредности 22.222. хиљада динара. Финансирање радова на инвестиционом одржавању и огради око овог терена вршила је Установа Спортски центар, која је предала документацију Општинској управи која је објекат евидентирала у својим пословним књигама. Такође за овај терен месна заједница Врњци је финансирала израду и монтажу клупа за играче у 2019. години у износу 480 хиљада динара и исте евидентирала у својим пословним књигама уместо да је увећана вредност Фудбалског терена.

Према евиденцији Републичког геодетског завода као ималац права (право јавне својине или право коришћења) уписана је општина Врњачка Бања за: (1) 56 јединица пословног простора површине 29.003,54 м², (2) 27 станова површине 1.343,14 м², (3) 4.400 јединица инфраструктурних објеката површине 5.501.023 м², (4) 11 спортских објеката површине 17.001 м², док је са уписаном јавном својином општине Врњачка Бања евидентирано: (1) 27 јединица пословног простора, површине 15.336,54 м² и; (2) 27 јединица станова површине 1.343,14 м², (3) 627 јединица инфраструктурних објеката површине 1.319.817 м², (4) 5 спортских објеката површине 5.872 м². Према пописним листама општине евидентирано је: (1) 10 јединица пословног простора површине 7.852,04 м², (2) 27 станова површине 1.318,43 м², (3) нису евидентирани инфраструктурни објекти (4) 15 спортских објеката.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Својим интерним актом Општина Врњачка Бања није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, 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;
- Општинска управа општине Врњачка Бања 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 је део објеката (улице и путеви, јавна расвета, водоводне и канализационе мреже) евидентиран збирно, са количином 1 (један), без површине (дужине) и није могуће утврдити о којим улицама, путевима, канализационим и водоводним мрежама је реч, или о локацијама јавне расвете, 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 Врњачка Бања вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказана за најмање 472 хиљаде динара за непримењену амортизацију за 20 станова који су у употреби од 1.8.2019. године (Дубоки поток), док је истовремено за исти износ више исказан на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У помоћној евиденцији основних средстава под посебним инвентарским бројевима евидентирано је партерно уређење објекта Дубоки поток и прикључење објекта на нисконапонску мрежу, уместо да је вредност ових радова распоређена на вредност појединачних станова што није у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања мање је исказан на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти у износу 4.203 хиљаде динара за изведене инвестиционе радове на објекту Мофаза које је платила месна заједница Руђинци (није увећана вредност објекта) што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања исказана је мања вредност Зграда и грађевинских објеката најмање за седам станова које издаје Општинска стамбена агенција, као и за још два стана од којих један издаје Општинска управа, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Зграда билбиотеке (Вила Мишић) евидентирана је у пословним књигама Општинске управе са садашњом вредношћу 611 хиљада динара, а такође је иста евидентирана у књигама Народне библиотеке „др Душан Радић“ са садашњом вредношћу 13.567 хиљада динара, па је у Консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања исказана вредност зграда и грађевинских објеката у већем износу најмање за 611 хиљада динара (за ову зграду) што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Иста зграда, зграда Билбиотеке, или вила Мишић, евидентирана је и у пословним књигама Општинске управе површине 208,11 м² и у књигама Народне библиотеке површине 408 м², док је у РГЗ–у евидентрана као вила „Зора“ површине 293 м², што није у складу са члановима 4. до 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања мање је исказана вредност донираног монтажног објекта вртића што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказана за најмање 118 хиљада динара за непримењену амортизацију за објекат вртића у Новом Селу који је у употреби од



2014. године, док је истовремено за исти износ више исказан konto 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У Консолидованом билансу стања вредност опреме (намештаја) у вредности 1.556 хиљада динара у вртићу у Новом Селу приказана је 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;
- У Билансу стања општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања мање је исказана вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти за вредност објекта ОШ Бранко Радичевић, Грачац, која је јавна својина, а није евидентирана у пословним књигама већ је евидентирана само ограда око школе, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У помоћној евиденцији Општинске управе под посебним инвентарским бројевима евидентирано је одржавање путева и улица, без површине, без навођења назива улица, односно нису евидентирани улице и путеви као објекти и на тај начин се не може утврдити да ли су евидентирани сви локални и некатегорисани путеви и улице у општини Врњачка Бања, што није у складу са члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Због неправилног евидентирања улица и путева, није могуће утврдити о којим објектима и путевима је реч, да ли су исти правилно распоређени у амортизационе групе и да ли је амортизација правилно обрачуната и на тај начин није могуће утврдити да ли је садашња вредност зграда и грађевинских објеката на дан 31.12.2019. исказана у тачном износу;
- У билансу стања општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања мање је исказано 11.079 хиљада динара на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти за изведене радове на капиталном инвестиционом одржавању улица и путева на територији Општине Врњачка Бања, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У Консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања мање је исказан konto 011000 - Зграде и грађевински објекти у износу 4.365 динара за инвестиционо одржавање путних праваца на територији МЗ Вукушица и Грачац (уговор закључиле и радове платиле Месне заједнице) као и на класи 300000 - Капитал, што није у складу са чланом 10. и 13. 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 Врњачка Бања мање је изказан износ од 418 хиљада динара на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти за део рачуна 003/463 за изведене радове на изградњи јавне расвете што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Спортска сала Пискавац евидентирана је и у пословним књигама Општинске управе и у пословним књигама месне заједнице Врњачка Бања, јер је финансирање изградње сале делом вршила Општинска управа, делом Месна заједница, што није у складу са члановима од 4. до 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;



- У консолидованом Билансу стања општине Врњачка Бања мање је исказан конто 011000 - Зграде и грађевински објекти у износу 516 хиљада динара за изведене радове на крову спортске хале Пискавац (плаћене од стране Спортског центра), као и на класи 300000 - Капитал, што није у складу са чланом 10. и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Месна заједница Врњци евидентирала је у својим пословним књигама клупе за играче на фудбалском терену, иако се овај терен као основно средство налази у помоћној књизи основних средстава Општинске управе, уместо да је за вредност клупа увећана вредност фудбалског терена у књигама Општинске управе, што није у складу са члановима од 4. до 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина Врњачка Бања није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то над: (1) 29 јединица пословног простора површине 13.667м²; (2) 3.773 јединица инфраструктурних објеката (улица и путева) површине 4.181.206 м²; (3) 6 спортских објеката површине 11.129 м², што није у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини;
- Општина Врњачка Бања у пословним књигама није евидентирала зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право (својине или коришћења) у РГЗ и то: (1) 48 јединица пословног простора површине 21.151,50 м² ; (2) 4.400 јединица инфраструктурних објеката (улица и путева) површине 5.501.023 м²; (3) 9 јединица спортских објеката;

Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да донесу интерни акт којим ће прецизно дефинисати начин вођења свеобухватне евиденције о непокретностима у својини општине Врњачка Бања, 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 евидентирају све објекте којима располажу, да се улагања у објекте евидентирају као увећање вредности истих, а да се нови објекти евидентирају за износ изведених радова по ситуацији на одговарајућој класификацији без обзира да ли су исти плаћени или не, да избегну улагање од стране више корисника буџета у исти објекат (основно средство) као и да се избегне дуплирање објеката вођењем истог објекта код два корисника, да се амортизација средстава врши од дана стављања у употребу уз примену адекватних амортизационих стопа, 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 евидентрани у РГЗ-у као јавна својина евидентирају у пословним књигама Општине

(2) Предшколска установа „Радост“. Предшколска установа „Радост“ је исказала зграде и грађевинске објекте (конто 011100) у износу 40.185 хиљада динара.

Шире описано у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја ПУ „Радост“, Врњачка Бања

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Радост“ 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;



- Предшколска установа „Радост“ за два објекта Радост и Колибри није утврдила вредност сваког појединачног објекта (објекти су збирно евидентирани до 2008. године), што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Предшколска установа „Радост“ је у својим пословним књигама евидентирала вредност адаптације просторија у четири основне школе, као и у објекту месне заједнице који користи садашње вредности 15.507 хиљада динара, а да сами објекти нису евидентирани у пословним књигама, што није у складу са члановима од 4. до 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У билансу стања ПУ Радост, а самим тим и у консолидованом Билансу стања општине Врњачка Бања мање је исказан конто 011100 Зграде и грађевински објекти у износу 630 хиљада динара за изведене радове на инсталацији за грејање у објектима Колибри и Радост што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да воде адекватну помоћну књигу основних средстава, са свим потребним елементима из које се може видети вредност сваког појединачног средства као и да не врше и неевидентирају адаптацију објекта као објекат у својим пословним књигама уколико је сам објекат евидентиран код другог корисника, већа да се за вредност адаптације увећа вредност самог објекта, односно да избегавају дуплирање објекта.

(3) Спортски центар. Спортски центар је исказао зграде и грађевинске објекте (конто 011100) у износу 12.784 хиљада динара.

Спортски центар нема адекватну помоћну књигу основних средстава, објекти су евидентирани у количини један, два без исказане површине, поједини немају ни вредност (објекат Рај), објекти су евидентирани без адресе, катастарске парцеле.

Спортски центар је као објекте (зграде и грађевинске објекте) евидентирао: грађевински објекат Рај (шифра 0002), олимпијски базен -зграде и базени (шифра 0257); подлогу од армираног бетона и гумену подну облогу – Стадион Коцка (шифра 0193 и 0195) и асфалтни терен и зидану зграду – Стадион Коцка (шифра 0038 и 0039). Ови објекти су јавна својина општине. Један спортски терен је приказан кроз три различите шифре (основа је асфалтни терен који је адаптиран на начин да је преко њега стављена подлога од армираног бетона а затим гумена подна облога. Свака адаптација истог терена је посебно приказана као посебан објекат, уместо је увећана вредност објекта).

Олимпијски базен - зграде и базени према помоћној евиденцији приказан је као количина 1 садашње вредности 8.557 хиљада динара збирно, док је према Решењу Општинске управе Врњачка Бања број 46-8/10 од 4.2.2010. године којим је извршен административни пренос на Установу Спортски центар пренето земљиште на КП 1501/1 у површини 73,72 ара, са објектима и то: Олимпијски базен димензија 25x50 м, дечији базен површине 15м² и пословни објекат површине 600 м².

Установа Спортски центар издаје објекат тениских терена, а исти нису евидентирани у пословним књигама Установе нити општине Врњачка Бања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Спортски центар 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, 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 билансу стања Спортског центра мање је исказана вредност конта 011100 Зграде и грађевински објекти за вредност грађевинског објекта Рај који је исказан без вредности што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Установа Спортски центар је свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објекта (спортског терена) током година евидентирали под посебним шифрама у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (спортског терена) што је супротно члану 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и на тај начин се не може утврдити која је садашња вредност основног средства;
- Олимпијски базен - зграде и базени евидентиран је без површине, са количином 1 (један) без спецификације из којих се зграда и грађевинских објеката састоји комплекс па није могуће утврди колико базена и осталих објеката је евидентирано у пословним књигама Установе Спортски центар, односно да ли је цео комплекс евидентиран, што није у складу са члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У Билансу стања Установе Спортски центар, а сам тим и у консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања мање је исказана вредност на конту 011100 Зграде и грађевински објекти за објекат тениских терена које издаје Установа што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра да воде адекватну помоћну књигу основних средстава, са свим потребним елементима из које се може видети вредност сваког појединачног средства са тачном квадратуром и свим увећањима током година, као и као и да у пословним књигама евидентирају све објекте којима располажу уколико исти нису евидентирани код неког другог буџетског корисника.

(4)Културни центар. Културни центар је исказао зграде и грађевинске објекте (конто 011100) у износу 111.198 хиљада динара.

Културни центар нема помоћну књигу основних средстава. Према писаној информацији, Културни центар је у својим пословним књигама евидентирао три објекта и то зграду Замак културе која је под заштитом државе као споменик културе, зграду биоскопа и Амфитеатар Чајкино брдо. Амфитеатар је евидентиран у вредности 30.096 хиљада динара, такође исти објекат је евидентиран и у пословним књигама општинске управе у вредности 30.418 хиљада динара.

Поред ових објеката на овој економској класификацији евидентирана је и у 2019. години набављена расвета за осветљавање скулптура, бисти и музичког Павиљона у парку у износу 390 хиљада динара, као и новогодишња расвета у вредности 599 хиљада динара.

Културни центар је на овом конту евидентирао и набавку садног материјала – цвећа и износу 129 хиљада динара и уградњу ивичњака (32 ком), коцке(45 ком) и шахте (1 ком) у износу 89 хиљада динара у 2019. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Културни центар 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;
- Амфитеатар Чајкино брдо евидентиран је у пословним књигама Општинске управе са садашњом вредношћу 30.418 хиљада динара, а такође је исти евидентиран и у књигама Културног центра са садашњом вредношћу 30.096 хиљада динара, па је у Консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања исказана вредност зграда и



грађевинских објеката у већем износу најмање за 30.096 хиљада динара (за овај објекат) што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Културни центар је набављену расвету за осветљење бисти и музичког Павиљона у парку у вредности 390 хиљада динара и новогодишњу расвету у вредности 599 хиљада динара евидентирао на конту 011100 Зграда 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;
- Културни центар више је исказао вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) за 218 хиљада динара, за набављен садни материјал –цвеће и уграђене ивичњака, коцке и шахту, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Културни центар нефинансијску имовину евидентира на четвороцифреним синтетичким контима, уместо на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, што није у складу са чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да воде помоћну књигу основних средстава, са свим потребним елементима из које се може видети вредност сваког појединачног средства са свим променама током година, као и да избегну дуплирање објеката у пословним књигама односно да избегну да се исти објекат евидентира код два и више корисника, да нефинансијску имовину евидентира на одговарајућим економским класификацијама (одговарајућим шестоцифреним субаналитичким контима) у складу са Правилником.

(5)Месне заједнице. Чланом 8. Одлуке о месним заједницама на територији општине Врњачка Бања број 020-70/19 од 17.4.2019. године предвиђено је да месне заједнице имају имовину коју чине покретне ствари, новчана средства, као и права и обавезе, односно месне заједнице не могу имати непокретну имовину (зграде и објекте) већ само право коришћења на непокретностима које су у јавној својини Општине. Седам месних заједница (од укупно 12) приказало је зграде и грађевинске објекте укупне вредности 279.869 хиљада динара. Месне заједнице нису пренеле стање зграда и грађевинских објеката на дан 31.12.2018. године као почетно стање на дан 1.1.2019. године, такође месне заједнице не воде помоћну књигу основних средстава. На основу извештаја о попису месних заједница, комисија за процену опреме и имовине месних заједница је доставила извештај који није у потпуности евидентиран приликом израде годишњих финансијских извештаја месних заједница, што је исправљено приликом израде консолидованог финансијског извештаја директног корисника Општинске управе након контроле и срањивања финансијских извештаја месних заједница. Зграде и грађевински објекти код месних заједница су приликом консолидације увећане за 35.582 хиљаде динара. Највећа вредност непокретне имовине (зграда и грађевинских објеката) је исказана у код МЗ Врњачка Бања 210.306 хиљада динара.

У поступку ревизије у консолидованом Билансу стања Општинске управе (Образац 1) извршена је корекција у износу 35.582 хиљаде динара код конта 011100 зграда и грађевински објекти који је у обрасцу 1 Биланс стања код Месних заједница погрешно исказан у износу 244.287 хиљада динара, уместо 279.869 хиљада динара, односно зграде и грађевински објекти су биле исказане у мањем износу за 35.582 хиљаде динара МЗ Врњачка Бања. Евидентиран је објекат образовања – школа Пискавац површине 1.764 м² као и дограђени објекат сала за спорт и физичку културу Пискавац површине 876 м² на кп 4133/2 на којима је држалац месна заједница.

Спортска сала у Пискавцу евидентирана је и под инвентарским бројем 4203396 у Општинској управи за део радова на сали који је плаћен од стране Општинске управе.



МЗ Подунавци. Евидентирана су два стана, као и пословна зграда објекат месне канцеларије са домом културе и свлачионице на стадиону. Свлачионице на стадиону евидентирани су у вредности 1.546 хиљада динара, док је вредност свлачионица на основу испостављених привремених и окончане ситуације у 2019. години 4.776 хиљада динара, односно по овом основу мање је исказано 3.230 хиљада динара

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Месне заједнице су у својим пословним књигама исказале непокретну имовину (зграде и грађевинске објекте) укупне вредности 279.869 хиљада динара што није у складу са чланом 8. Одлуке о месним заједницама на територији општине Врњачка Бања, уместо да су исте евидентирани у пословним књигама Општинске управе;
- Месне заједнице нису водиле 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;
- Месне заједнице нису пренеле почетно стање зграда и грађевинских објеката, односно нису отвориле пословне књиге на почетку буџетске године што није у складу са чланом 15. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У консолидованом Билансу стања општине Врњачка Бања мање је исказан конто 011100 Зграде и грађевински објекти за 3.230 хиљада динара за део вредности изграђених свлачионица на фудбалском терену у Подунавцима што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У билансу стања МЗ Подунавци, а самим тим и у консолидованом Билансу стања општине Врњачка Бања на конту 011100 Зграде и грађевински објекти мање је исказан фудбалски терен у Подунавцима, јер су евидентирани само свлачионице на фудбалском терену, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да поступају у складу са интерним актима, да воде помоћну књигу основних средстава са свим потребним елементима, да имовину евидентирају према вредности изведених радова као и да предузму мере за евидентирање фудбалског терена у пословним књигама.

Конто 011200 Опрема. На дан 31.12.2019. године Општина Врњачка Бања је у консолидованом Билансу стања исказала опрему у износу 58.627 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника и то код: (1) Скупштине општине у износу 3.562 хиљаде динара; (2) Председника општине и општинског већа у износу 372 хиљаде динара; (3) Општинског правобранилаштва у износу 260 хиљада динара; (4) Општинске управе у износу 23.183 хиљаде динара; (5) Предшколске установе „Радост“ у износу 7.605 хиљада динара; (6) Културног центра у износу 6.418 хиљада динара; (7) Народне библиотеке „др Душан Радић“ у износу 1.826 хиљада динара; (8) Општинске стамбене агенције у износу 477 хиљада динара; (9) Установе Спортски центар у износу 5.354 хиљаде динара; (6) Туристичке организације у износу 1.041 хиљаду динара и (7) Месних заједница у износу 8.529 хиљада динара;

(1) Скупштина општине. Скупштина општине у својој помоћној евиденцији води лизинг опреме за саобраћај, рачунарску и канцеларијску опрему.

Конто 011216 - Лизинг опреме за саобраћај. Скупштина општине Врњачка Бања закључила је дана 20.7.2018. године Уговор о финансијском лизингу број 110-210/18 са Sogelease Србија d.o.o., Нови Београд за набавку возила Renault talisman iconic tce 200 edc. У 2018. години возило је евидентирано у износу 1.355 хиљада динара (само износ који је



плаћен у 2018. години) , док је у 2019. години евидентирано у целокупном износу 3.531 хиљаду динара. У 2019. години амортизација је обрачуната по стопи 5% и то на основицу 1.355 хиљада динара (68 хиљада динара) уместо по стопи 15,5% на укупну вредност возила 3.531 хиљаду динара (547 хиљада динара)

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања вредност на конту 011200 Опрема више је исказана за најмање 479 хиљада динара за погрешно примењену амортизациону стопу од 5%, уместо 15,5% , као и на погрешно примењену основицу за амортизацију за возило Renault talisman iconic tce 200 edc, док је истовремено за исти износ више исказан конто 311100 –Нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да опрему евидентирају приликом набавке у укупној набавној вредности, да исту правилно распореде у амортизационе групе, и правилно обрачунају амортизацију.

(2) Општинска управа. Општинска управа у својој помоћној евиденцији води опрему за копнени саобраћај, рачунарску, канцеларијску, комуникациону, електронску и фотографску опрему, опрему за домаћинство и угоститељство, медицинску опрему, опрему за спорт и опрему за јавну безбедност.

Конто 011210 - Опрема за саобраћај. На овој економској класификацији евидентирано је 7 аутомобила и 2 камиона смеђара садашње вредности 9.450 хиљада динара. Најмање један аутомобил (Фиат 500Л), амортизован је по стопи 5% уместо 15,5%.

Конто 011220 - Административна опрема На овој економској класификацији евидентирано је административне опреме садашње вредности 12.289 хиљада динара. Општинска управа је набавила опрему за видео надзор у објектима основних школа и вртића на територији општине Врњачка Бања по Отпремници -рачуну број 170667 од 5.12.2017. године, као и примопредајном записнику број 9-734/17 од дана 24.11.2017. године у вредности 5.700 хиљада динара са ПДВ-ом. Према овом записнику опрема у школама и вртићима је монтирана и пуштена у рад. Набављена електронска опрема је евидентирана на класи 0 и 3 тек 31.12.2019. године (након плаћања) док је у помоћној евиденцији евидентирана 31.1.2019. године, уместо када је набављена 2017. године.

Конто 011250 - Медицинска опрема. Приказана је медицинска опрема садашње вредности 378 хиљада динара. Савет за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима је Закључком број 400-333/17 од 5.5.2017. године одобрио набавку опреме, средстава и уређаја за вршење едукације, презентација и обуке из пружања прве помоћи у вредности 200 хиљада динара. Из ових средстава су набављене три тренажне лутке за реанимацију (у вредности 79 хиљада динара), рачунар лап топ, монитор, штампач (у вредности 111 хиљада динара) и мотоцикличке кациге два комада (10 хиљада динара). Ова опрема је приказана као безбедност дом здравља комада 1 са стопом амортизације 11%, уместо да је евидентирана на одговарајућим економским класификацијама према врсти опреме, са одговарајућом стопом амортизације (рачунар лап–топ 20%)

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 (безбедност Дом здравља комада један), што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;



- У консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања вредност на конту 011200 Опрема више је исказана за најмање 139 хиљада динара за погрешно примењену амортизациону стопу од 5%, уместо 15,5% за аутомобил фиат 500л, док је истовремено за исти износ више исказан конто 311100 –Нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је набавку видео надзора у вредности 5.700 хиљада динара евидентирала на конту 011224 Електронска и фотографска опрема, уместо на конту 011281 Опрема за јавну безбедност што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Код Општинске управе као почетно стање на дан 1.1.2019. године (крајње стање на дан 31.12.2018. године) мање је исказано стање на картици конта 011200 Опрема у износу од 5.700 хиљада динара по основу набављеног и монтираног видео надзора у школама и вртићима по рачуну и записнику из 2017. године 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 (рачунар – лап топ) није утврдила у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- Општинска управа је рачунар - лаптоп у вредности 111 хиљада динара евидентирала на конту 011251 Медицинска опрема, уместо на конту 011222 Рачунарска опрема што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да воде адекватну помоћну књигу основних средстава са свим потребним подацима, да опрему правилно распореде у амортизационе групе и да правилно обрачунавају амортизацију, да опрему евидентирају на економским класификацијама у складу са Правилником, да набављену опрему евидентирају у тренутку набавке, без обзира на плаћање исте.

(3)Предшколска установа „Радост“. На дан 31.12.2019. године исказана је опрема у вредности 7.605 хиљада динара.

Шире описано у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја ПУ „Радост“, Врњачка Бања

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Радост“ није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (опреме) 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;
- Предшколска установа „Радост“ 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 Радост је изведене радове на вентилационом систему у централној кухињи у објекту „Радост“ укупне вредности 618 хиљада динара евидентирала на конту 011200 Опрема, уместо да је увећала вредност објекта Радост на конту 011100 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 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.

(4)Културни центар. Културни центар нема помоћну књигу основних средстава. Према достављеној помоћној евиденцији опреме по средствима за ручни обрачун амортизације садашња вредност опреме на дан 31.12.2019. године износи 9.163 хиљаде динара, док према закључном листу иста износи 6.418 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Културни центар 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;
- Културни центар је у главној књизи на конту 011200 Опрема евидентирао износ 6.418 хиљада динара, док је у ручној помоћној евиденцији опреме по средствима за ручни обрачун амортизације опрема евидентирана у износу 9.163 хиљада динара, односно вредност опреме у главној књизи се разликује од вредности опреме у помоћној евиденцији за износ 2.745 хиљада динара, односно није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Културни центар је мање исказао вредност на конту 011200 Опрема за 70 хиљада динара, за набављену расвету за осветљење бисти и музичког Павиљона у парку, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да воде помоћну књигу основних средстава са свим потребним елементима и да исту усклађују са главном књигом, 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.

(5)Установа Спортски центар. Установа Спортски центар у својим пословним књигама је исказала опрему за саобраћај, административну, рачунарску, комуникациону, електронску и фотографску опрему, опрему за домаћинство, пољопривреду, спорт, моторну опрему и непокретну опрему. Спортски центар не води адекватну помоћну евиденцију опреме, део опреме је евидентиран без вредности, као опрема је евидентирана метална ограда, стубови рефлектора, ограда хала, улазна врата, портали прозори, дечије игралиште што не представља опрему већ објекте или делове објеката укупне набавне вредности 1.410 хиљада динара, а садашње вредности 530 хиљада динара, док грађевински контејнер и монтажни wc представљају остале врсте објеката укупне набавне вредности 336 хиљада динара и садашње вредности 222 хиљаде динара. Прозори и врата коју су уграђени на објекту Коцка, евидентирани су као опрема уместо да су увећали вредност објекта. Поједина опрема није распоређена у амортизационе групе у складу са Правилником (пример камере се амортизују по стопи 11% уместо 10%, стубови рефлектора 11% уместо 8,3%, дувачи лишћа 12%, уместо 14,3%, машина за обележавање терена 12,5% уместо 11% по Правилнику)

Спортски центар је дана 25.3.2019. године закључио уговор број 03-154/19 са „Watchout security“ д.о.о. Крагујевац, којим је предвиђена испорука и инсталација система техничке



заштите – система видео надзора у спортској хали на адреси Војвођанска 76. у Врњачкој Бањи. Инсталиран систем видео надзора са припадајућом опремом (камере, дискови и друго) у вредности 307 хиљада динара није евидентиран као опрема у пословним књигама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Установа Спортски центар 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;
- У Билансу стања Установе Спортски центар, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања оградe, улазна врата, портали прозори, дечије игралиште садашње вредности 530 хиљада динара погрешно су евидентирани на групи 011200 - Опрема, уместо на групи 011100 - Зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У Билансу стања Установе Спортски центар, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања грађевински контејнер и монтажни wc садашње вредности 222 хиљаде динара погрешно су евидентирани на групи 011200 - Опрема, уместо на групи 011300 - Остале некретнине и опрема што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У Билансу стања Спортског центра, 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 307 хиљада динара за извршено плаћање за инсталирање система видео надзора на згради спортске хале, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Установе спортски центар да сву опрему правилно распореде у амортизационе групе и да исту евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

(6) Народна библиотека „др Душан Радић“. Библиотека није извршила евидентирање на конту опреме набавку и уградњу декоративних елемената за новогодишњу расвету у околини објекта Народне библиотеке које је набавила по Уговору број 01-596/2019 од 19.7.2019. године и рачуну број 13/19 од 23.7.2019. године у вредности 595 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у Билансу стања Народне библиотеке, а самим тим и у Консолидованом билансу стања мање је исказан конто 011200 Опрема у износу 595 хиљада динара за набављену новогодишњу расвету, као и на класи 300000 Капитал, што није у складу са чланом 10. и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да сву набављену опрему евидентирају у пословним књигама на одговарајућим економским класификацијама.

(7) Туристичка организација. Туристичка организација није извршила евидентирање на конту опреме, набављених новогодишњих украса са испоруком и монтажом (светлеће фигуре) које је набавила по Уговор бр. 01-1/19 од 5.1.2019. године од „СВС Сјај“, Врњачка Бања у износу 596 хиљада динара, а на основу Рачуна број 6/19 од 20.2.2019. године.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у Билансу стања Туристичке организације, а самим тим и у Консолидованом билансу општине Врњачка Бања мање је исказана вредност на конту 011200 - Опрема и на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, обе у износу од 596 хиљада динара за извршену набавку новогодишњих украсних фигура, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да сву набављену опрему евидентирају у пословним књигама на одговарајућим економским класификацијама.

(8) Месне заједнице. На основу извештаја о попису месних заједница, комисија за процену опреме и имовине месних заједница је доставила извештај који није у потпуности евидентиран приликом израде годишњих финансијских извештаја месних заједница, што је исправљено приликом израде консолидованог финансијског извештаја директног корисника Општинске управе након контроле и сравњивања финансијских извештаја месних заједница. Опрема код месних заједница је приликом консолидације увећана за 1.142 хиљаде динара.

У поступку ревизије у консолидованом обрасцу 1 Општинске управе извршена је корекција у износу 1.142 хиљаде динара код конта 011200 - опрема који је у обрасцу 1 Биланс стања код Месних заједница погрешно исказан у износу 7.387 хиљада динара, уместо 8.529 хиљада динара, односно опрема је била исказана у мањем износу за 1.142 хиљаде динара.

Конто 011300 - Остале некретнине и опрема. На дан 31.12.2019. године Општина Врњачка Бања је у консолидованом Билансу стања исказала остале некретнине и опрему у износу 17.990 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника и то код: (1) Скупштине општине у износу 290 хиљада динара; (2) Општинске управе у износу 10.899 хиљада динара; (3) Месних заједница у износу 6.801 хиљаду динара;

(1) Општинска управа.

Конто 011310 - Остале некретнине и опрема. У помоћној евиденцији на овој економској класификацији евидентирано је и између осталог 45 тезги (типских објеката монтажног типа) који се издају за потребе продаје сувенира, ручних радова, производа домаће радиности и друго. Такође су евидентирани и гасна котларница, парковске клупе, корпе за отпатке и друго.

У току вршења ревизије евидентирани су водоводне пумпе, агрегати за водоводне пумпе и друга опрема и објекти за водоводну и канализациону мрежу које су биле евидентирани код ЈП Белимарковац садашње вредности 2.316 хиљада динара. Исте су евидентирани збирно по врсти.

(2) Месне заједнице. На основу извештаја о попису месних заједница, комисија за процену опреме и имовине месних заједница је доставила извештај који није у потпуности евидентиран приликом израде годишњих финансијских извештаја месних заједница, што је исправљено приликом израде консолидованог финансијског извештаја директног корисника Општинске управе након контроле и сравњивања финансијских извештаја месних заједница. Конто Остале некретнине и опрема код месних заједница је приликом консолидације исказан у износу 6.801 хиљаду динара.

У поступку ревизије у консолидованом обрасцу 1 Општинске управе извршена је корекција у износу 6.801 хиљаду динара код конта 011300 Остале некретнине и опрема који је у обрасцу 1 Биланс стања код Месних заједница погрешно исказан без износа, уместо 6.801 хиљаду динара, односно остале некретнине и опрема је била исказана у мањем износу за 6.801 хиљаду динара.

Конто 014000 - Природна имовина. На дан 31.12.2019. године Општина Врњачка Бања је у консолидованом Билансу стања исказала природну имовину у износу 209.291



хиљаду динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника и то код: (1) Општинске управе у износу 115.783 хиљада динара; (2) Предшколске установе „Радост“ у износу 1.012 хиљада динара; (3) Спортског центра у износу 525 хиљада динара и (3) Месних заједница у износу 91.971 хиљаду динара.

(1) Општинска управа. На дан 31.12.2019. вредност земљишта у главној књизи и помоћној евиденцији је 115.783 хиљаде динара и то на конту 014112 - Грађевинско земљиште. Већи део грађевинског земљишта у помоћној књизи основних средстава евидентиран је према лицима од којих је набављено у количини 1, односно није евидентиран по површини и катастарским парцелама где се земљиште налази. У току вршења ревизије евидентирано је земљиште по Уговору број 110-385/14 од 26.8.2014. године којим је пренето право јавне својине на земљишту где је објекат Мофаза са Републике Србије на општину Врњачка Бања у вредности 606 хиљада динара. Такође у току вршења ревизије евидентирано је и земљиште у вредности 16.090 хиљада динара на кп број 503/6 у површини 12.604 м² (простор аутобуске станице) које је од раније било у јавној својини општине Врњачка Бања.

Лице 1: Закључен је уговор о прибављању непокретности у јавну својину између општине Врњачка Бања и лица 1 ради проширења гробља у вредности 17.962 хиљада динара и то у поступку непосредне погодбе коју је спровела Комисија, према записнику од 26.12.2017. године. Према уговору купопродајна цена ће се измирити у року од две године у шест рата. Примопредаја и увођење у посед општине Врњачка Бања је по исплати прве рате. У 2019. години по овом Уговору је плаћено 6.500 хиљада динара У помоћној евиденцији основних средстава на дан 31.12.2019. године евидентирано је земљиште у вредности 12.500 хиљада динара (износ плаћеног земљишта у 2018. и 2019. години), односно мање је исказано земљиште за 5.462 хиљада динара (обавеза која још није плаћена).

Општина Врњачка Бања је закључила Уговор о отуђењу непокретности из јавне својине који је код јавног бележника оверен 20.11.2018. године. Предмет овог уговора је отуђење земљишта на кп. бр. 1050/1 површине 1625 м². Овај Уговор је закључен у вредности 19.751 хиљаду динара и плаћање је извршено у 2018. години, док је вредност продатог земљишта у помоћној евиденцији износила 15.000 хиљада динара. Искњижење земљишта у помоћној евиденцији и главној књизи није извршено у 2018. години, већ у 2019. године. На дан 1.1.2019. године више је исказано земљиште у износу 15.000 хиљада динара.

Према евиденцији Републичког геодетског завода као ималац права (право јавне својине или право коришћења) уписана је општина Врњачка Бања за 5.710 јединица земљишта површине 83.063.460 м², док је са уписаном јавном својином општине Врњачка Бања евидентирано 21 јединица земљишта, површине 72.195 м². Према пописним листама општине евидентирано је: 110 јединица земљишта површине 87.091 м².

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа општине Врњачка Бања није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (земљишта) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, јер је део грађевинског земљишта евидентиран збирно, са количином 1 (један), без површине и катастарске парцеле и није могуће утврдити о ком земљишту је реч, 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;
- Општинска управа мање је исказала вредност Земљишта (конто 014100) за 5.462 хиљаде динара, за прибављено земљиште ради проширења гробља, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



- У консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања на дан 1.1.2019. године на конту 014000 - Природна имовина више је исказан износ од 15.000 хиљада динара по основу земљишта које је продато у 2018. години, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општина Врњачка Бања није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то над 5.689 јединица земљишта површине 82.991.265 м², што није у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини;
- Општина Врњачка Бања у пословним књигама није евидентирала земљиште над којима има уписано право у РГЗ и то: (1) 5.600 јединица земљишта површине 82.976.369 м²;

Препоручујемо одговорним лицима да утврде тачно стање земљишта по површинама и катастарским парцелама, а не по лицима, да се исто попише, као и да се земљиште евидентира у тренутку набавке, и продаје и 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.

(2) Месне заједнице. На основу извештаја о попису месних заједница, комисија за процену опреме и имовине месних заједница је доставила извештај који није у потпуности евидентиран приликом израде годишњих финансијских извештаја месних заједница, што је исправљено приликом израде консолидованог финансијског извештаја директног корисника Општинске управе након контроле и сравњивања финансијских извештаја месних заједница. Природна имовина код месних заједница је приликом консолидације увећана за 76.591 хиљаде динара.

У поступку ревизије у консолидованом обрасцу 1 Општинске управе извршена је корекција у износу 76.591 хиљаде динара код конта 014100 - земљиште који је у обрасцу 1 Биланс стања код Месних заједница погрешно исказан у износу 15.380 хиљада динара, уместо 91.971 хиљаду динара, односно природна имовина је била исказана у мањем износу за 76.591 хиљаду динара

Конто 015100 - Нефинансијска имовина у припреми. На дан 31.12.2019. године Општина Врњачка Бања је у консолидованом Билансу стања исказала нефинансијску имовину у припреми у износу 530.586 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника и то: (1) Општинска управа у износу 522.968 хиљада динара; (2) Месних заједница у износу 7.618 хиљада динара;

(1) Општинска управа. Нефинансијска имовина у припреми код Општинске управе исказана је на контима: 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми у износу 150.023 хиљаде динара и 015115 - Други објекти у припреми у износу 372.945 хиљада динара.

Конто 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми У току вршења ревизије евидентирана је акумулација брана Селиште која је била евидентирана код ЈП Белимарковац набавне вредности 140.526 хиљада динара. Иста је евидентирана као количина 1 (један) без површине. На основу писане информације субјекта ревизије ова брана се по потреби користи у систему водоснабдевања Врњачке Бање, а поступак техничког пријема је у току.

Конто 015115 - Други објекти у припреми. На овом конту евидентирана је II фаза изградње Чајкиног брда и базени (национални ватерполо тренажни центар).

Чајкино брдо II фаза. До 31.12.2019. године за извођење радова на реализацији Пројекта „Уређење дела Чајкиног брда у Врњачкој Бањи, 2. фаза“ испостављене су три привремене ситуације у укупном износу 18.391 хиљаду динара на које је обрачунат ПДВ у износу 4.307 хиљада динара што укупно износи 22.698 хиљаде динара, док је на овом



конту исказан износ 19.590 хиљада динара., односно мање је исказан износ од 3.108 хиљада динара. Приликом евидентирања привремених ситуација и припадајућег ПДВ-а по привременим ситуацијама не врши се паралелно евидентирање на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми, већ је евидентирање на овом конту извршено 31.12.2019. године и то на основу плаћених, а не изведених радова.

Национални ватерполо тренажни центар (инв. број. 4203288 и 4203288/1) За потребе одржавања Европског првенства у ватерполу 2016. године на локацији „Комбанк Арена“ у Београду, на основу Закључка Владе РС број: 46-702/2016 од 28. јануара 2016. године, извршено је прибављање у јавну својину Републике Србије опреме коју чине два монтажна базена за ватерполо. Закључком Владе 05 Број: 46-3190/2017 од 6.4.2017. године, одлучено је да се након завршетка првенства, право на два базена као јавне својине пренесе без накнаде, са Републике Србије на општину Врњачка Бања. Решењем Републичке дирекције за имовину 07 број 401-01937/2017 од 19.10.2017. године извршено је искњижење ове опреме из помоћне евиденције Републичке дирекције у износу 182.077 хиљада динара, а овај износ је евидентиран у помоћној евиденцији општине Врњачка Бања дана 31.12.2019. године. Поред овог износа евидентирана су и улагања на изградњи националног ватерполо тренажног центра у износу 171.279 хиљада динара у претходним годинама. Укупна вредност овог објекта у припреми је 353.355 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У билансу стања Општинске управе а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања мање је исказан износ од 3.108 хиљада динара на конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми, као и на класи 300000 Капитал за део треће привремене ситуације за Уређење дела Чајкиног брда у Врњачкој Бањи, 2. фаза 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 Врњачка Бања исказан је износ од 140.526 хиљада динара за акумулациону брану Селиште која је део водоводног система и по потреби је у употреби на конту 015000 Нефинансијска имовина у припреми и аванси уместо на конту 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 Врњачка Бања да редовно евидентирају привремене ситуације као објекте у припреми у тренутку извођења радова, а не плаћања истих, као и да плаћене авансе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, да прикупе одговарајуће дозволе и објекте који су у употреби евидентирају на одговарајућим класификацијама.

(2)Месне заједнице. Према писаној информацији одговорног лица нефинансијска имовина у припреми је исказана код МЗ Грачац у износу 3.228 хиљада динара и иста се односи на Спортски центар Продовка, за који још није извршен технички пријем објекта, а износ од 4.390 хиљада динара је исказан код МЗ Подунавци и односи се на спортске терене који још нису у потпуности завршени.

(3)Општинска стамбена агенција. Општинска стамбена агенција је у току 2019. године извршила плаћања за израду пројектне документације за објекте кружног тока у улици Жике Ваљаревића и улици Краљевачкој у износу 594 хиљада динара и за израду пројектне документације за машинске инсталације за објекат Вртића Колибри, ИДП машински пројекат санације система централног грејања за објекат општине Врњачка Бања и ПЗИ-машинске инсталације адаптације зграде дома здравља у износу 155 хиљада



динара. Пројектна документација је урађена, док радови на овим објектима нису или су у току.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у Билансу стања Општинске стамбене агенције, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине, мање је исказана вредност на конту 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси и на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, обе у износу 749 хиљада динара за пројектну документацију, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да пројектну документацију евидентирају као имовину у припреми уколико је реч о документацији за објекте који још нису завршени и да их укључе у вредност објекта.

Конто 015200 – Аванси за нефинансијску имовин. У консолидованом Билансу стања нису исказани дати аванси за нефинансијску имовину на дан 31.12.2019. године.

(1) Општинска управа.

Чајкино брдо II фаза. Дана 17.9.2019. године плаћен је аванс у износу 8.663 хиљаде динара, који није евидентиран на конту 015200 Аванси за нефинансијску имовину, већ је Предрачун евидентиран на конту 252111 Додатаци у земљи. Како су у 2019. години достављене три привремене ситуације, којима није оправдан цео аванс већ укупно 5.517 хиљада динара, на конту 015200 Аванси за нефинансијску имовину на дан 31.12.2019. године, мање је исказан износ за 3.145 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања мање исказан износ од 3.145 хиљада динара на конту 015200 Аванси за нефинансијску имовину по основу дела плаћеног аванса за Уређење дела Чајкиног брда у Врњачкој Бањи, 2. фаза што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да дате авансе евидентирају у пословним књигама на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(2) Културни центар. Културни центар је закључио Уговор број 05-1654 са АВЛ Пројект Инт доо, Нови Сад за дигитализацију биоскопа односно набавку дигиталног пројектора са сервером Плаћање је извршено у деловима у периоду од 4.12.2019. године до 27.12.2019. године према Предрачуну број 19-010-002346 од 15.11.2019. године у укупном износу 7.383 хиљада динара и за извршене уплате испостављени су авансни рачуни. Према достављеном записнику о примопредаји број 20-300-000008 опрема је испоручена 6.1.2020. године., након чега је испостављен и рачун-отпремница 20-300-000008 дана 8.1.2020. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Културни центар извршено авансно плаћање за дигитални пројектор са сервером који није испоручен до 31.12.2019. године у укупном износу 7.383 хиљаде динара није евидентирао на конту 015200 Аванси за нефинансијску имовину односно у Билансу стања Културног центра, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања мање је исказан конто 015200 Аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра 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 Врњачка Бања је у консолидованом Билансу стања исказала нематеријалну имовину у износу 10.667 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника и то: (1) Председник општине и општинско веће у износу 85 хиљада динара; (2) Општинска управа у износу 4.856 хиљада динара; (3) Народна библиотека у износу 5.722 хиљада динара; (4) Општинска стамбена агенција у износу четири хиљаде динара;

(1) Општинска управа. На овој економској класификацији евидентирано је: Компјутерски софтвер садашње вредности 55 хиљада динара, књижевна и уметничка дела (конто 016121) у вредности 32 хиљаде динара и нематеријална имовина у припреми (конто 016181) у износу 4.768 хиљада динара.

Конто 016181 - Нематеријална имовина у припреми. Исказана је пројектна документација и то: (1) за Одбојкашки центар у износу 3.960 хиљада динара, (2) за Цамину воду у износу 180 хиљада динара, (3) Саобраћајну сигнализацију у износу 485 хиљада динара и (4) пројекат стручног усавршавања васпитача и учитеља у области безбедности саобраћаја у износу 143 хиљада динара

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања више је исказан конто 016000 - Нематеријална имовина у износу 143 хиљаде динара за пројекат стручног усавршавања васпитача који није основно средство, јер се ради о стручном усавршавању из области безбедности саобраћаја, 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 Врњачка Бања исказан је износ од 4.625 хиљада динара за пројектну документацију за објекте који још увек нису реализовани на конту 016000 - Нематеријална имовина уместо на конту 015000 - Нефинансијска имовина у припреми што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да на овој економској класификацији евидентирају само нематеријалну имовину и да пројектну документацију евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

(2) Народна библиотека „др Душан Радић“. На овом конту Народна библиотека је према закључном листу исказала стање од 5.733 хиљаде динара и то: (1) компјутерски софтвер у износу осам хиљада динара; (2) књиге у библиотеци 5.722 хиљада динара и (3) архивску грађу у износу три хиљаде динара, док је у Билансу стања на ОП 1019 Нематеријална имовина исказан износ 5.722 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у Билансу стања Народне библиотеке „Др Душан Радић“ на дан 31.12.2019. године на ОП 1019 Нематеријална имовина исказано је стање од 5.722 хиљаде динара, док је у Закључном листу на дан 31.12.2019. године на овом конту исказано стање од 5.733 хиљаде динара, што није 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 Народне библиотеке да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником.

(3) Културни центар. У току вршења ревизије нису достављени докази да је Културни центар успоставио и водио евиденцију скулптура у бањском парку иако је Одлуком



Скупштине општине број 01-1476 од 1.12.2017. године је предвиђено да Установа културни центар води евиденцију о овим делима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Културни центар није водио евиденцију о 46 скулптура у бањском парку, што није у складу са Одлуком Скупштине општине;

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да успоставе евиденцију скулптура у бањском парку.

Ризик

Неевидентирањем 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. Неамортизовањем средстава која су у употреби јавља се ризик од обезвређивања имовине. 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 или истог објекта код два корисника јавља се ризик нереалног приказивања и дуплирања имовине. Неевидентирањем целокупне имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, као и неусаглашавањем главне књиге и помоћних евиденција, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције. Неанализирањем имовине у припреми да ли се иста користи и да ли може да се приведе намени и искористи, јавља се ризик са аспекта обрачуна амортизације, процене садашње вредности имовине као и напуштања исте. Неевидентирањем пројектне документације као имовине у припреми и неукључивањем исте 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

Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава: (1) да евиденцију имовине воде са свим потребним елементима и адекватним амортизационим стопама за свако појединачно средство (објекат) уз поседовање документације о стицању исте (2) да амортизацију врше од дана стављања средства у употребу; (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, 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, или да се исти објекат води код два корисника и да се не врши адаптација објеката који нису евидентирани у пословним књигама; (5) да сву имовину, евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником на тачно предвиђеним контима и да врше усклађивање пословних и помоћних књига и Извештаја о попису; (6) да утврде статус имовине која се у пословним књигама води као имовина у припреми и да се предузму мере за решавање статуса ових инвестиција; (7) да пројектну документацију евидентирају као нефинансијску имовину (8) да предузму одговарајуће мере за обавезно евидентирање аванса у пословним књигама.



Б) Финансијска имовина (100000). У Консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања на дан 31.12.2019. године приказана је финансијска имовина у износу 1.843.727 хиљада динара и то: (1) дугорочна финансијска имовина у износу 1.272.083 хиљаде динара; (2) Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у износу 317.398 хиљада динара и (3) активна временска разграничења у износу 254.246 хиљада динара.

Табела број 52: Вредност финансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2019. године у 000 динара

РБ	Група	Стање на дан 31.12.2019. (нето)
1	111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина	1.272.083
2	121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	54.570
3	122000 – Краткорочна потраживања	262.442
4	123000 – Краткорочни пласмани	386
5	131000 – Активна временска разграничења	254.246
Укупно финансијска имовина		1.843.727

Конто 111900 - Домаће акције и остали капитал. У билансу стања приказано је учешће у капиталу домаћих нефинансијских предузећа у износу 1.272.083 хиљаде динара и то код Општинске управе. У току 2019. године по основу одлука Скупштине општине стање на овом конту увећано је за 33.441.843 динара.

У наредном табеларном приказу приказано је учешће у капиталу у ЈП, ЈКП и осталим правним субјектима чији је оснивач општина Врњачка Бања.

Табела број 53: 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 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 предузеће за газдовање заштитним шумама "Борјак", В.Бања	632.846	632.846	632.846	96,19	0	0
2	Јавно комунално предузеће "Бели Извор", В. Бања	441.083	48.692	415.283	100,00	392.391	25.800
3	ЈКП "Бањско зеленило и чистоћа", В. Бања	7.575	7.575	200	100,00	0	7.375
4	Јавно предузеће за газдовање заштитним шумама "Шуме-Гоч", В.Бања	1.600	1.600	1.600	100,00	0	0
5	Јавно предузеће за обављање комуналне делатности "Белимарковац", В. Бања	2.700	2.700	2.700	100,00	0	0
6	ЈП "Нови Аутопревоз", В.Бања	174.391	174.341	174.391	100,00	50	0
7	Регионални центар за управљање комуналним отпадом "Регион Краљево"	76	76	76	10,00	0	0
8	Предузеће за производњу гумарских и хемијских производа "Трајал корпорација" ад Крушевац	24	24	24	-	0	0
9	Привредно друштво "СИМПО" а.д. Врање	295	295	295	-	0	0
10	Привредно друштво "ППТ-ТМО" а.д. Трстеник	11.493	11.493	11.493	-	0	0
УКУПНО		1.272.083	879.642	1.238.908	-	392.441	33.175

Осим наведених јавних предузећа и других привредних субјеката, Општина Врњачка Бања је оснивач и „Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа“ д.о.о. Краљево, са делом од 12,5% у капиталу поменутог друштва. Према евиденцији Агенције за привредне регистре износ уплаћеног новчаног улога износи 44 хиљаде 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 Врњачка Бања на дан 31.12.2019. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу „Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа“ д.о.о. Краљево, у износу од најмање 44 хиљаде 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;

- На дан 31.12.2019. године није извршено усаглашавање стања учешћа у капиталу евидентираног у пословним књигама Општине Врњачка Бања са исказаним стањем капитала у пословним књигама ЈКП „Бели Извор“, Врњачка Бања и ЈП „Нови Аутопревоз“, Врњачка Бања у укупном износу од најмање 392.441 хиљада динара;
- На дан 31.12.2019. године није извршено усаглашавање стања учешћа у капиталу евидентираног у пословним књигама Општине Врњачка Бања код ЈКП „Бели Извор“, Врњачка Бања и ЈКП „Бањско зеленило и чистоћа“, Врњачка Бања и капитала који је евидентиран у АПР-у најмање у износу 33.175 хиљада динара;

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају учешће у капиталу код правних субјеката у својим пословним књигама, да усагласе стање учешћа у капиталу евидентираног у пословним књигама и оно евидентирано у књигама ЈП и ЈКП чији је општина оснивач, као и да усагласе евидентирани износ учешћа у капиталу са евиденцијом која се води у АПР-у.

Кonto 121100 - Жиро и текући рачуни. У консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања на дан 31.12.2019. године на овом конту исказано је стање у износу од 30.759 хиљада динара, од чега је стање на: (1) рачуну Извршења буџета општине износило 25.955 хиљада динара; (3) подрачунима Општинске стамбене агенције 2.599 хиљада динара; (4) подрачуну Установе „Спортски центар“ 1.927 хиљада динара; (5) подрачунима месних заједница 112 хиљада динара; (6) подрачуну Туристичке организације 86 хиљада динара; (7) подрачуну библиотеке „Др Душан Радић“ 58 хиљада динара; (8) подрачуну Културног центра 22 хиљаде динара.

(1) Општинска стамбена агенција. У билансу стања овог индиректног корисника на дан 31.12.2019. године евидентирана су средства у износу 2.599 хиљада динара и односе се на (1) примљена средства депозита у износу од 1.946 хиљада динара и на (2) средства сопствених прихода у износу 653 хиљаде динара.

Примљени депозити. Према информацији одговорног лица износ од 1.946 хиљада динара налазе се на посебном депозитном рачуну и односи се на примљене депозите које уплаћује инвеститор када се изводе радови који нарушавају јавну површину (улице, тргови, тротоари и друго), а у сврху средства обезбеђења да се након завршених радова наведена површина врати у пређашње стање. Од наведеног износа стања на текућем рачуну, средства у износу од најмање 1.026 хиљада динара задржана су на наведеном подрачуну, иако је инвеститор завршио радове, при том није испунио обавезу враћања јавну површину у пређашње стање, а радови на одржавању те јавне површине изведени су на терет буџета општине Врњачка Бања, односно није извршен пренос наведених средстава на рачун буџета општине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска стамбена агенција није до истека фискалне 2019. године извршила пренос наплаћених средстава од депозита у буџет у износу 1.026 хиљада динара, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да се изврши повраћај средстава на рачун буџета општине у складу са Законом.

(2) Спортски центар. На подрачуну овог индиректног корисника на дан 31.12.2019. године евидентирано стање у износу 1.927 хиљада динара и односи се на средства остварена из активности предвиђених Програмом пословања и у складу са Ценовником, који је саставни део Програма, а на који је сагласност дала Скупштина општине и то на средства остварена од: (1) продаје улазница за базен у износу 1.180 хиљада динара; (2) издавања термина у спортским објектима у износу 634 хиљаде динара; (3) пружања



услуга бифеа у износу 70 хиљада динара; (4) пружања услуга превоза минибусом у износу 35 хиљада динара и (5) закупа у износу осам хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Спортски центар није извршио уплату прихода на прописани уплатни рачун буџета и није до истека фискалне 2019. године извршен пренос средстава остварених од коришћења имовине у јавној својини општине (продаја улазница за базен, издавања термина у спортским објектима, превоз минибусом и издавања имовине у закуп) у буџет у износу од 1.857 хиљада динара, што није у складу са члановима 49. и 59. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде услове да се уплата средстава јавних прихода врши на прописане уплатне рачуне јавних прихода и да врше повраћај неутрошених средстава у буџет у складу са Законом.

Конто 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви. У консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања на дан 31.12.2019. године на овом конту исказано је стање у износу од 23.679 хиљада динара и то: (1) на наменским подрачунима за спровођење пројеката 23.585 хиљада динара и (2) код Предшколске установе „Радост“ 94 хиљаде динара и то на наменском подрачуну за средства остварена од родитељског динара.

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

Конто 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања. У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2019. године приказана су потраживања на основу продаје и друга потраживања у износу од 262.442 хиљаде динара, од чега су у појединачним билансима стања директних и индиректних корисника приказана потраживања код: (1) Општинске управе 244.086 хиљада динара; (2) Предшколске установе „Радост“ 4.242 хиљаде динара; (3) Културног центра 651 хиљаду динара; (4) Библиотеке „Др Душан Радић“ 895 хиљада динара; (5) Општинске стамбене агенције 3.253 хиљаде динара; (6) Спортског центра 4.852 хиљаде динара; (7) Туристичке организације 963 хиљаде динара и (8) Месне заједнице Ново село 3.500 хиљада динара.

(1) Општинска управа. У билансу стања овог директног корисника на дан 31.12.2019. године исказано је стање од 244.086 хиљада динара и односи се на: (1) потраживања од закупаца за издате непокретности у износу од 5.565 хиљада динара; (2) потраживања за повраћај средстава у буџет од Земљорадничке задруге „Еко бразда“, Ново Село у износу од 2.168 хиљада динара; (3) исплаћену аконтацију за службени пут у иностранство председника општине у износу од 16 хиљада динара; (4) потраживања од фондова по основу исплаћених накнада у износу 117 хиљада динара и (5) остала краткорочна потраживања у износу 236.219 хиљада динара која се односе на потраживања по основу локалних изворних прихода евидентираних у пословним књигама локалне пореске администрације.

Потраживања од купаца – конто 122111. На овом конту на дан 31.12.2019. године укупно је исказано стање од 7.733 хиљаде динара и односи се на потраживања на име закупа непокретности и потраживања за рефундацију средстава за извршене сталне трошкове за издати пословни и стамбени простор у износу од 5.565 хиљада динара и потраживања на име повраћаја средстава у буџет од Земљорадничке задруге „Еко бразда“ Ново село у износу од 2.168 хиљада динара.

Закуп пословног простора. Према подацима достављеним у току ревизије, општина Врњачка Бања је току 2019. године имала 10 закључених уговора о издавању пословног простора у закуп, од чега су: (1) за четири јединице пословног простора закључени уговори за плаћање месечне закупнине, док је (2) за шест јединица пословног простора закључен уговор без предвиђене закупнине. За најмање три јединице пословног



простора које су издате у периоду од 2017. до 2019. године није спроведена процедура за издавање пословног простора у закуп, док је једна јединица издата у закуп на неодређено време. Од наведених, најмање две јединице пословног простора који је издат у закуп, нису евидентирани у пословним књигама општине.

Од шест закључених уговора за коришћење пословног простора без накнаде: а) четири се односе на коришћење пословног простора у згради Општинске управе (на адреси Кручевачка 17.а) по уговорима закљученим са републичким органима (Управа за трезор, РГЗ, Пореска управа и Министарство правде), б) један је закључен са Спортским центром за потребе бифеа и в) један је закључен са Факултетом за хотелијерство и туризам, а по свим уговорима предвиђена је обавеза за плаћање сталних трошкова сразмерно коришћеној површини. Укупно потраживање по основу наплате средстава за рефундацију сталних трошкова од корисника пословног простора на дан 31.12.2019. године износи 5.277 хиљада динара и односи се на потраживања за: (1) рефундацију сталних трошкова од корисника пословног простора у згради Општинске управе који је дат на коришћење републичким органима у износу 549 хиљада динара, (2) рефундацију сталних трошкова од Спортског центра у износу 215 хиљада динара и (3) потраживање од Факултета за хотелијерство и туризам у износу 4.513 хиљада динара.

Општина Врњачка Бања је уговором број 110-20/12 од 19.3.2012. године издала пословни простор површине 2.083m² Факултету за хотелијерство и туризам Универзитета у Крагујевцу, на период од 20 година са обавезом плаћања сталних трошкова сразмерно величини простора који користи.

Према закљученом уговору број 03-504/17 од 9.8.2017. године и анексом уговора број 03-50/18 од 25.1.2018. године Спортски центар издаје спортском удружењу „Атомик тенис оф спид“, Врњачка Бања два тениска терена укупне површине 1.225 m² а да при том Општина Врњачка Бања закупу фактурише сталне трошкове, имајући у виду да је власник водоводног и прикључка на електричну мрежу Општина Врњачка Бања. У току 2019. године, купац није вршио уплате по овом основу а потраживања на дан 31.12.2019. године износе 69 хиљада динара.

Закуп стамбеног простора. Општинска управа је у току 2019. године администрирала закуп укупно 22 јединице стамбеног простора укупне површине 1.057,48 m². Према достављеним подацима, за најмање осам јединица стамбеног простора закључен је уговор на неодређено време и за исти простор уговорено је коришћење без накнаде са обавезом плаћања сталних трошкова (социјално становање). Потраживања по основу рефундације сталних трошкова исказана на дан 31.12.2019. године износе 95 хиљада динара. У току 2019. године није издато у закуп укупно седам јединца стамбеног простора.

Потраживања од издавања грађевинског земљишта у закуп. У току 2019. године, општина Врњачка Бања је по основу три уговора о закупу издавала земљиште у укупној површини 33.217,00 m², при том је један уговор закључен на неодређено време. Укупно исказано потраживање по овом основу на дан 31.12.2019. године је 123 хиљаде динара.

Потраживања за повраћај средстава у буџет општине. Општина Врњачка Бања је на основу Програма подршке спровођењу мера равномерног развоја општине расписала конкурс за доделу подстицајних средстава за земљорадничке задруге у 2018. години и по спроведеном конкурсном закључен је уговор број 110-322/18 од 29.10.2018. године, којим су Земљорадничкој задрузи „Еко бразда“ Ново село одобрена подстицајна средства у износу од 2.138 хиљада динара која су уплаћена на рачун Задруге сукцесивно закључно са 31.12.2018. године. Наведеним уговором одређено је да Задруга одобрена новчана средства у целости искористи за финансирање пројектних активности најкасније до краја 2018. године, а да након тога, најкасније до 20.1.2019. године достави извештај о утрошку средстава са свим доказима. Општинска комисија за проверу испуњености



услова за доделу средстава по Конкурсу утврдила је да Задруга није оправдала пренета финансијска средства. У пословним књигама евидентирано је потраживање за повраћај одобрених средстава од Земљорадничке задруге чији утрошак није оправдан, са обрачуном законском затезном каматом, у укупном износу од 2.168 хиљада динара а у 2020. години Општинско правобранилаштво покренуло је поступак за наплату ових потраживања пред Основним судом у Краљеву.

Аконтације за службено путовање у иностранство – конто 122142. На дан 31.12.2019. године у билансу стања Општинске управе укупно је исказано стање на овом конту у износу 16 хиљада динара и односи се на аконтацију за службени пут у иностранство председника општине у Санкт Петербург, Русија, која је извршена дана 13.11.2019. године са раздела Председника општине и Према извештају Председника општине о резултатима службеног путовања, службени пут није извршен. Дана 17.12.2019. године Одсек за буџет и финансије Општинске управе упутио је Председнику општине захтев за повраћај исплаћене аконтације број 114-1/2019-572, а до 31.12.2019. године повраћај није извршен.

Остала краткорочна потраживања – конто 122198. На овом конту укупно исказано стање на дан 31.12.2019. године износи 236.219 хиљада динара а односи се на евидентирана потраживања за: (1) локалне изворне приходе, према годишњем финансијском извештају Одсека за локалну пореску администрацију у укупном износу од 224.718 хиљада динара; (2) закуп пословног и стамбеног простора простора у износу 62 хиљаде динара и (3) накнаду и допринос за уређивање грађевинског земљишта по судским поравнањима у износу 11.433 хиљаде динара. Ова потраживања воде се у посебним евиденцијама Одсека за локалну пореску администрацију.

Потраживања за закуп пословног и стамбеног простора. Укупно потраживање за закуп пословног простора евидентирано на овом конту на дан 31.12.2019. године износи 52 хиљаде динара и односи се на потраживања од корисника простора „Коцка“ према уговору број 110-301/17 од 22.11.2017. године који је општина Врњачка Бања закључила са Рукометним клубом „Гоч-Меркур“. Због нередовног измиривања обавеза за закупнину уговор је једнострано раскинут закључно са 30.9.2018. године и корисник од тад не користи поменути простор, а у току 2019. године по овом уговору остварен је приход у износу шест хиљада динара.

Осим наведеног, на дан 31.12.2019. године евидентирано је потраживање за закуп стамбеног простора по основу два закључена уговора о закупу стамбеног простора са физичким лицима број 110-276/17 од 14.11.2017. године и број 110-1/19 од 16.1.2019. године у укупном износу од 16 хиљада динара. Потраживања за рефундацију сталних трошкова од ових купаца евидентирани су у главној књизи на конту 122111 – Потраживања од купаца.

Потраживања за накнаду и допринос за уређивање грађевинског земљишта. У пословним књигама општинске управе евидентирано је потраживање по основу закључена четири судска поравнања којима је установљено да се дуг за обрачунату накнаду за уређивање грађевинског земљишта по Уговорима који су закључени 2004, 2006, 2007. и 2010. године измирује на рате, а укупно стање потраживања по основу ова четири поравнања на дан 31.12.2019. године износи 11.433 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа није предузела све мере за наплату потраживања за закуп пословног простора од корисника чији је уговор о закупу престао 2018. године и за средстава за рефундацију сталних трошкова од купаца пословног простора Факултет за хотелијерство и туризам и „Атомик тенис оф спид“, Врњачка Бања у укупном износу од 4.634 хиљаде динара;



- У билансу стања Општинске управе на дан 31.12.2019. године на конту 122142 евидентирана је аконтација за службено путовање у иностранство у износу 16 хиљада динара, уместо да је иста евидентирана у билансу стања Председника општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и члану 27. Статута општине Врњачка Бања;
- Општинска управа општине Врњачка Бања није предузела све мере за наплату потраживања за накнаду за уређење грађевинског земљишта у износу 11.433 хиљада динара, што није у складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Општинска управа не води адекватну и јединствену помоћну евиденцију потраживања од купаца пословног и стамбеног простора која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима да потраживања евидентирају у складу са Правилником и Законом, да предузму мере за наплату потраживања, да аконтације за службена путовања евидентирају на разделима са којих је извршена исплата и да воде јединствену помоћну евиденцију потраживања од купаца стамбеног и пословног простора у складу са Уредбом.

(2) Предшколска установа „Радост“. У билансу стања овог индиректног корисника на дан 31.12.2019. године исказано је стање од 4.242 хиљаде динара и то исказано на конту 122111 – Потраживања од купаца.

Шире описано у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја ПУ „Радост“, Врњачка Бања

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Надлежни орган општине Врњачка Бања није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Радост“ за календарску 2019. годину, што није у складу са чланом 11. Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама;
- У билансу стања Предшколске установе „Радост“, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године, више су исказана потраживања од буџета општине у износу од 240 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Радост“ у току 2019. године није извршила усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, односно корисницима 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;
- Предшколска установа „Радост“ није предузела све потребне мере за наплату потраживања по основу боравка деце у Предшколској установи од родитеља чија деца више не бораве у Установи, односно није упутила опомене нити покренула поступак принудне наплате потраживања у износу од 1.076 хиљада динара;
- У билансу стања Предшколске установе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године мање су исказана потраживања од фондова по основу исплате накнаде боловања преко 30 дана за запослене и то за месец октобар 2019. године у износу од 112 хиљада 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 утврде јединствену економску цену Програма васпитања и образовања, да врше усаглашавање стања потраживања са дужницима у складу са Правилником и да предузму све мере за наплату потраживања.

(3) Спортски центар. У билансу стања овог индиректног корисника на дан 31.12.2019. године исказано је стање од 4.852 хиљаде динара и односи се на потраживања од купаца у износу 4.841 хиљаду динара и остала потраживања у износу 11 хиљада динара. Наведени износ потраживања од купаца евидентирана су по основу: (1) издавања термина у спортским објектима у износу 1.844 хиљаде динара; (2) издавања пословног простора у закуп у износу 1.574 хиљаде динара; (3) пружених комби услуга у износу 831 хиљаду динара; (4) фактурисаних карата за базен у износу 69 хиљада динара; (5) услуга бифеа у износу 319 хиљада динара и (6) осталих потраживања по више разних основа у износу 215 хиљада динара. У складу са одлуком о оснивању и Статутом Спортског центра Врњачка Бања ова установа обавља делатност спортских објеката, остале спортске делатности, делатности забавних и тематских паркова и остале забавне и рекреативне делатности, па се евидентирана потраживања на дан 31.12.2019. године односе на пружене услуге у складу са Програмом пословања и у складу са Ценовником, који је саставни део Програма, а на који је сагласност дала Скупштина општине.

Од наведеног износа потраживања, приликом пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, комисија за попис дала је предлог за отпис потраживања у износу 2.466 хиљада динара уз образложење да су потраживања застарела. За ова потраживања, Спортски центар није извршио усаглашавање стања потраживања са свим купцима, није упутио опомене и није покретао поступке принудне наплате, односно нису предузете мере за наплату потраживања, а пописна комисија је дала предлог за њихов отпис.

Према закљученом уговору број 03-504/17 од 9.8.2017. године и анекса уговора број 03-50/18 од 25.1.2018. године Спортски центар издаје спортском удружењу „Атомик тенис оф спид“ Врњачка Бања два тениска терена укупне површине 1.225 m² који се не налазе у пословним књигама Спортског центра нити Општинске управе, а при том се закуп плаћа на рачун сопствених прихода Спортског центра, а Општина Врњачка Бања закупцу фактурише сталне трошкове.

Спортски центар је у току 2019. године вршио издавање пословног простора на олимпијском базену по основу пет уговора у трајању од по два месеца (у току купалишне сезоне), а да при том није вршена рефундација сталних трошкова од купаца, већ су у цену закупа урачунати и стални трошкови.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Спортски центар није предузео све потребне мере за наплату потраживања по основу издавања пословног простора у закуп и других услуга које пружа Спортски центар које су фактурисане у претходном периоду, односно није упутио опомене нити покренуо поступак принудне наплате потраживања у износу од најмање 2.466 хиљада динара, а при том је за наведена потраживања Комисија образована за попис имовине и обавеза дала предлог за отпис истих;
- Спортски центар у току 2019. године није извршио усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, односно корисницима услуга, 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 предузму све потребне мере за наплату потраживања и да врше усаглашавање стања потраживања са дужницима у складу са Правилником.

(4) Општинска стамбена агенција. У билансу стања на дан 31.12.2019. године код овог индиректног корисника исказано је стање од 3.253 хиљаде динара а састоји се од потраживања: (1) од купаца за издате станове у износу од 51 хиљаду динара; (2) од запослених за услуге бифеа и за прекорачење лимита по рачуну за мобилни телефон у износу 35 хиљада динара и (3) од буџета општине за обрачунате обавезе за плаћање ПДВ-а по интерном обрачуна у износу 3.167 хиљада динара. Увидом у достављену документацију на групи конта 122000 – Краткорочна потраживања пренето почетно стање на дан 1.1.2019. године није усаглашено са стањем у пословним књигама на дан 31.12.2018. године, за износ од 221 хиљаду динара.

На конту 122191 – Потраживања по основу позајмице из сталне буџетске резерве исказано је стање у износу од 3.167 хиљада динара и односи се на потраживања од буџета општине Врњачка Бања за укалкулисане обавезе по извршеним интерним обрачунима за плаћање ПДВ-а по члану 10. став 2 тачка 3) Закона о ПДВ-у за 2018. и 2019. годину. Због погрешног књиговодственог евидентирања почетног стања у 2019. години, једног интерног обрачуна и пет извршених уплата у току 2019. године, на дан 31.12.2019. године на овом конту више је исказано стање у износу од 802 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Почетно стање на дан 1.1.2019. године није усаглашено са стањем на дан 31.12.2018. године на групи конта 122000 - Краткорочна потраживања, за износ од 221 хиљаду динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У билансу стања Општинске стамбене агенције, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године, због погрешног књиговодственог евидентирања пословних промена у току 2019. године за потраживања од буџета општине по основу интерних обрачуна за плаћање ПДВ-а, више је исказано потраживање у износу од 802 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У књиговодству Општинске стамбене агенције евидентирање обрачунатих неплаћених расхода по основу укалкулисаних обавеза по интерним обрачунима за плаћање ПДВ-а по члану 10. став 2 тачка 3) Закона о ПДВ-у за 2018. и 2019. годину, у износу 2.365 хиљада динара на дан 31.12.2019. године извршено је на конту 122191 – Потраживања по основу позајмице из сталне буџетске резерве, уместо на конту 131211 – Обрачунати неплаћени расходи, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да врше усаглашавање почетног стања са стањем на дан 31.12. претходне године и да потраживања евидентирају у складу са Правилником.

(5) Туристичка организација. У билансу стања Туристичке организације на дан 31.12.2019. године исказано је стање од 963 хиљаде динара и то на конту 122111 – Купци у земљи и односи се на потраживања по основу: (1) пружених услуга рекламирања путем интернет презентације, сајмова и каталога у износу 432 хиљаде динара; (2) спонзорстава у износу 137 хиљада динара; (3) купа пословног простора (потраживања се преносе из 2008. године) у износу 132 хиљаде динара; (4) издавања смештаја Црвеном крсту у објекту у Буљарицама у износу од 216 хиљада динара и (5) остала потраживања у износу 46 хиљада динара. Од наведеног укупног износа потраживања која датирају од



2018. године и раније, износ од 461 хиљаду динара односи се на потраживања која су старија од 10 година а да нису предузете мере за наплату истих.

Туристичка организација располаже смештајним капацитетом у Буљарицама, Република Црна Гора, који издаје у току летње сезоне у туристичке сврхе, а на основу закључених уговора. Туристичка организација не води књиговодствену помоћну евиденцију потраживања по овом основу већ исто води на приручним табелама. На дан 31.12.2019. године у књиговодству су мање исказана потраживања по основу закључених уговора са физичким лицима за издавање смештаја у току 2018. и 2019. године у износу од најмање 149 хиљада динара. По закљученим уговорима није извршено усаглашавање стања потраживања са корисницима услуга.

Табела број 54: Потраживања Туристичке организације за издавање смештајних капацитета у Буљарицама на дан 31.12.2019. године

РБ	Број и датум уговора	Уговорена вредност у ЕВР-има	Уплате извршене у 2018. години у ЕУР-има	Уплате извршене у 2019. години у ЕУР-има	Потраживање на дан 31.12.2019. године у ЕУР-има	Средњи курс НБС на дан 31.12.2019. године	Потраживање на дан 31.12.2019. године у динарима
Уговори из 2018. године							
1	914/18 од 10.7.2018. године	155,00	25,00	0,00	130,00	117,59	15.287,06
2	1139/18 од 31.7.2018. године	185,00	35,00	0,00	150,00	117,59	17.638,92
3	1080/18 од 23.7.2018. године	990,00	0,00	963,00	27,00	117,59	3.175,01
4	1063/18 од 20.7.2018. године	350,00	51,00	100,00	199,00	117,59	23.400,97
5	1079/18 од 23.7.2018. године	2.145,00	2.045,00	0,00	100,00	117,59	11.759,28
Укупно за уговоре из 2018. године		3.825,00	2.156,00	1.063,00	606,00	117,59	71.261,24
Уговори из 2019. године							
1	967/19 од 3.7.2019. године	1.360,00	0,00	695,00	665,00	117,59	78.199,21
Укупно за уговоре из 2019. године		1.360,00	0,00	695,00	665,00	117,59	78.199,21
УКУПНО		5.185,00	2.156,00	1.758,00	1.271,00	117,59	149.460,45

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У билансу стања Туристичке организације, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине, на дан 31.12.2019. године није евидентирано потраживање по основу изнајмљивања смештајних капацитета у Буљарицама, у износу од најмање 149 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Туристичка организација не води адекватну помоћну евиденцију купаца за издавање смештајних капацитета у Буљарицама која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Туристичка организација у току 2019. године није извршила усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, 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;
- Туристичка организација није предузела све мере за наплату потраживања по различитим основама која су настала 2018. године и раније, у износу од 963 хиљаде динара (од чега су потраживања старија од 10 година у износу 461 хиљаду динара), што није у складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају потраживања у својим пословним књигама у складу са Правилником, да воде помоћну евиденцију купаца у складу са Уредбом, да усагласе стање потраживања за дужницима и да предузму мере за наплату потраживања.

(6) Народна библиотека „др Душан Радић“. У билансу стања на дан 31.12.2019. године код овог индиректног корисника исказано је стање од 896 хиљада динара. На конту 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација исказано је стање у



износу од 895 хиљада динара и односи се на потраживања од буџета општине Врњачка Бања за (1) укалкулисане обавезе за зараде запослених за месец децембар 2019. године у износу од 843 хиљаде динара и (2) укалкулисане обавезе по обрачуну накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада за запослене за месеце септембар, октобар, новембар и децембар 2019. године у износу 52 хиљаде динара. Ова потраживања су евидентирана на дан 31.12.2019. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у књиговодству Народне библиотеке „Др Душан Радић“ евидентирање обрачунатих неплаћених расхода по основу укалкулисаних зарада и обрачунатих накнада за превоз за долазак и одлазак са посла запосленима, у износу 896 хиљада динара на дан 31.12.2019. године извршено је на конту 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација, уместо на конту 131211 – Обрачунати неплаћени расходи, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да пословне промене у књиговодству евидентирају у складу са Правилником.

(7)Културни центар. У билансу стања на дан 31.12.2019. године код овог индиректног корисника исказано је стање од 651 хиљаду динара и односи се на потраживања: (1) за закуп пословног простора у износу од 491 хиљаду динара и (2) за продају новина које издаје Културни центар у износу 160 хиљада динара.

Културни центар је у току 2019. године вршио издавање пословног простора у оквиру зграде биоскопа у Врњачкој Бањи по уговору број 01-670 од 4.6.2018. године и број 01-761 од 6.6.2019. године, који су закључени са истим физичким лицем. У току 2019. године Културни центар је закупцу издавао рачуне на месечном нивоу са обрачунатим задужењем за рефундацију сталних трошкова, а евидентирање потраживања по издатим фактурама вршено је у тренутку и у износу када купац изврши уплату, док је остатак потраживања евидентиран на дан 31.12.2019. године. Купац у току 2019. године није вршио уплате у складу са Уговорима и на дан 31.12.2019. године евидентирано је потраживање у износу од 486 хиљада динара, односно најмање шест месечних рачуна, а Културни центар није предузео мере за наплату потраживања нити за раскид уговора.

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Културни центар у току 2019. године није извршио усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, 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;
- Културни центар је потраживања по основу свих испостављених рачуна за закуп пословног простора у оквиру биоскопа у Врњачкој Бањи евидентирао на дан 31.12.2019. године, односно пословне промене нису евидентирани у складу са прописаним роковима, тј. наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Купац пословног простора у оквиру зграде биоскопа у Врњачкој Бањи није редовно вршио уплату закупа у складу са уговором и на дан 31.12.2019. године потраживање по овом основу износи 486 хиљада динара, а Културни центар није предузео мере за наплату потраживања, што није у складу са члановима 2. и 3. Уговора;

Препоручујемо одговорним лицима да изврше усаглашавање стања са дужницима, да пословне промене у свом књиговодству евидентирају у складу са Уредбом и да предузму мере за наплату потраживања.



(8) Месне заједнице. Код месних заједница исказано је стање на овом конту од 3.500 хиљада динара и то код Месне заједнице Ново село. Према достављеним информацијама, ова потраживања се односе на дуг потрошача за потрошњу воде, односно по основу обављања комуналне делатности. Извештај о попису месне заједнице број 60/2020 од 3.2.2020. године, није у потпуности евидентиран приликом израде годишњег финансијског извештаја, што је исправљено приликом израде консолидованог финансијског извештаја директног корисника Општинске управе. Финансијска имовина месне заједнице Ново село је приликом консолидације увећана за 3.500 хиљада динара.

Издавање пословног простора. У току поступка ревизије достављени су подаци да су три месне заједнице: Руђинци, Подунавци и Вранешци вршиле издавање пословног простора у закуп, односно вршиле издавање пословног простора.

1) Месна заједница Руђинци има закључен уговор број 86/16 од 29.8.2016. године, са анексом од 27.8.2019. године, о издавању пословног простора у Руђинцима (КП 1471 КО Руђинци) површине 100m² са физичким лицем на период до 31.8.2020. године у вредности месечне закупнине од 30 EUR-а. У току ревизије нису достављени подаци о спроведеној процедури за издавање пословног простора у закуп, а уговор о закупу закључио је Председник савета месне заједнице. Укупно остварен приход у 2019. години по овом основу је 50 хиљада динара, уплата је извршена на уплатни рачун буџета општине. За потраживања по наведеном Уговору, Месна заједница Руђинци у свом књиговодству не води помоћну евиденцију купаца.

2) Месна заједница Вранешци има закључен уговор број 23/2002 од 11.3.2002. године, са два анекса, о издавању пословног простора површине 70 m² са „Дуовет“ Вранешци на период до 11.3.2022. године у вредности месечне закупнине од 80 ЕУР-а. У току ревизије нису достављени подаци о спроведеној процедури за издавање пословног простора у закуп, а уговор о закупу закључио је Председник савета месне заједнице. Укупно остварен приход у 2019. години по овом основу је 95 хиљада динара и уплата је извршена на рачун сопствених прихода МЗ Вранешци. За потраживања по наведеном Уговору, Месна заједница Вранешци у свом књиговодству не води помоћну евиденцију купаца, а на дан 31.12.2019. године мање су исказана потраживања по основу закупа у износу од најмање 17 хиљада динара (месечни износ закупа помножен са 12 месеци умањен за износ уплаћених средстава у 2019. години).

3) У току 2019. године Месна заједница Подунавци је вршила дневно издавање Капеле на локалном гробљу и по том основу остварен је приход од 135 хиљада динара, који је уплаћиван на уплатни рачун буџета. По наведеном основу Месна заједница Подунавци у свом књиговодству не води помоћну евиденцију купаца.

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Месне заједнице Руђинци и Вранешци нису водиле помоћну књигу купаца за потраживања по основу закљученог уговора о закупу која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У Билансу стања МЗ Вранешци а самим тим и у консолидованом завршном рачуну буџета општине мање су исказана потраживања од закупа пословног простора у износу од најмање 17 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама и билансу стања евидентирају сва потраживања у складу са Правилником и да воде помоћне књиге купаца у складу са Уредбом.

Конто 123200 - Дати аванси, депозити и кауције. У консолидованом билансу стања општине исказано је стање у износу од 384 хиљаде динара што је укључено из биланса



стања: (1) Културног центра у износу од 320 хиљада динара и (2) Спортског центра у износу од 64 хиљаде динара.

У току 2019. године директни и индиректни корисници буџета општине су авансна плаћања по предрачунима евидентирали у књиговодству као да је плаћање вршено према испостављеним фактурама добављача за извршене услуге или набављена добра. За извршена авансна плаћања добављачи су испоставили фактуре.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су у току 2019. године директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Врњачка Бања извршили авансна плаћања по предрачунима добављача, а да при том плаћање 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 на прописаним контима у складу са Правилником.

(1) Културни центар. Укупно исказано стање на овом конту је 320 хиљада динара. Дана 30.12.2019. године директор Културног центра закључио је са СТПР „Младост“ Врњачка Бања Уговор о позајмици број 01-1805 којим је именованој предузетничкој радњи одобрена уплата позајмице од стране Културног центра у износу од 320 хиљада динара. Уговором је предвиђен повраћај средстава Културном центру током прве декаде јануара 2020. године, са могућношћу обнављања уговора. Дана 31.12.2019. године са рачуна сопствених прихода Културног центра извршен је пренос средстава у износу 320 хиљада динара СТПР „Младост“ Врњачка Бања. Према изводу број 1 од 6.1.2020. године, СТПР „Младост“ Врњачка Бања извршио је повраћај средстава у износу од 320 хиљада динара на рачун сопствених прихода Културног центра.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у књиговодству Културног центра исплаћена позајмица новчаних средстава у износу од 320 хиљада динара СТПР „Младост“ Врњачка Бања евидентирана на конту 123221 – Аванси за набавку робе, уместо на конту 123900 – Остали краткорочни пласмани, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да инвестирање средстава књиговодствено евидентирају у складу са Правилником.

Конто 131100 - Разграничени расходи до једне године. У консолидованом билансу стања општине исказан је износ од 34 хиљаде динара што је исказано у билансу стања Туристичке организације.

Конто 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци. У консолидованом билансу стања исказан је износ од 224.208 хиљада динара. У консолидовани биланс стања укључени су износи из биланса стања следећих корисника: (1) директних корисника буџетских средстава износ од 119.322 хиљаде динара; (2) Предшколска установа „Радост“ 40.314 хиљаде динара; (3) Културни центар износ од 2.194 хиљаде динара; (4) Библиотека „др Душан Радић“ износ од 1.222 хиљаду динара; (5) Општинска стамбена агенција износ од 21.222 хиљаде динара; (6) Спортски центар износ од 8.017 хиљада динара; (7) Туристичка организација износ од 5.919 хиљада динара; (8) Месне заједнице износ од 25.998 хиљада динара.

У Обрасцу 1 - биланс стања на дан 31.12.2019. године, месне заједнице Руђинци на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци (ОП 1070) исказано је стање од 3.589 хиљада динара, док је у пословним књигама МЗ Руђинци, односно Закључном листу на дан 31.12.2019. године, на овом конту исказано стање од 3.443 хиљаде динара.



Приликом израде консолидованог биланса стања (Обрасца 1) на дан 31.12.2019. године, ова неправилност је исправљена.

Кonto 131300 - Остала активна временска разграничења. У консолидованом билансу стања исказан је износ од 30.003 хиљаде динара, садржан у билансима стања: (1) Општинске управе у износу од 30.001 хиљада динара и (2) Спортског центра у износу од две хиљаде динара.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем финансијске имовине на неодговарајућим економским класификацијама јавља се ризик од погрешног исказивања позиција у билансу стања. Неевидентирањем свих потраживања у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, као и неусаглашавањем истих са Извештајем о попису и купцима јавља се ризик од потцењивања наведених билансних позиција. Уколико индиректни корисници наставе са евидентирањем потраживања од буџета за преузете обавезе које се финансирају из буџета општине, јавља се ризик од прецењивања билансне позиције у консолидованом билансу стања. Неусаглашавањем стања учешћа у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач општина јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције. Уколико се приходи и примања не уплаћују на рачуне јавних прихода, а неутрошена средства корисника не враћају у буџет, постоји ризик да се иста утроше супротно законским прописима. Уколико се не изврши усаглашавање стања потраживања са дужницима и не предузму све мере за наплату потраживања јавља се ризик да иста застаре и постану ненаплатива. Уколико се аконтације за службена путовања не евидентирају у оквирима раздела са којих је извршена уплата јавља се ризик од погрешног исказивања у Билансу стања. Уколико се не воде адекватне помоћне евиденције јавља се ризик од нетачног исказивања стања у финансијским извештајима. Уколико се не врши усаглашавање почетног стања са стањем на дан 31.12. претходне године, пословне промене не евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником и у роковима предвиђеним Уредбом јавља се ризик од погрешног исказивања стања у финансијским извештајима.

Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да: (1) финансијску имовину евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (2) у пословним књигама евидентирају сва настала потраживања, усагласе стање потраживања са дужницима и да предузму мере за наплату потраживања; (3) индиректни корисници за преузете обавезе које се финансирају из буџета општине не евидентирају потраживања од буџета у својим пословним књигама; (4) евидентирају учешће у капиталу код правних субјеката у својим пословним књигама, да усагласе стање учешћа у капиталу евидентираног у пословним књигама и оно евидентирано у књигама ЈП и ЈКП чији је општина оснивач, као и да усагласе евидентирани износ учешћа у капиталу са евиденцијом која се води у АПР-у; (5) обезбеде услове да се уплата средстава јавних прихода врши на прописане уплатне рачуне јавних прихода и да врше повраћај неутрошених средстава у буџет у складу са Законом; (6) аконтације за службена путовања евидентирају на делима са којих је извршена исплата; (7) воде јединствену помоћну евиденцију потраживања од купаца стамбеног и пословног простора и да воде помоћну евиденцију купаца у складу са Уредбом; (8) врше усаглашавање почетног стања са стањем на дан 31.12. претходне године и (9) пословне промене у књиговодству евидентирају у складу са Правилником и роковима предвиђеним Уредбом.



3.3.3. Пасива

У Консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања на дан 31.12.2019. године исказана је укупна вредност пасиве од 4.441.605 хиљада динара и састоји се од обавеза 742.846 хиљада динара и капитала 3.705.727 хиљада динара.

Табела број 55: Пасива консолидованог биланса стања општине на дан 31.12.2019. године у 000 динара

конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
200000	ОБАВЕЗЕ	1.099.728	749.502	740.860	-8.642
211000	Домаће дугорочне обавезе	233.189	205.784	212.291	6.507
223000	Краткорочне обавезе по основу гаранција	1.180	2.585	0	-2.585
231000	Обавезе за плате и додатке	17.112	22.639	22.639	
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	3.454	1.322	1.214	-108
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	2.650	889	194	-695
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	6.344	5.757	5.681	-76
235000	Обавезе по основу накнада у природи	0	113	113	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	272	611	1.177	566
237000	Службена путовања и услуге по уговору	5.399	6.388	6.495	107
241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања	12.146	9.023	275	-8.748
242000	Обавезе по основу субвенција	0	47	47	0
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	26.457	47.728	48.735	1.007
244000	Обавезе за социјално осигурање	14.203	4.016	2.789	-1.227
245000	Обавезе за остале расходе	29.331	12.234	13.200	966
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	12	44	1.990	1.946
252000	Обавезе према добављачима	189.046	138.122	125.636	-12.486
254000	Остале обавезе	10.188	4.164	11.112	6.948
291000	Пасивна временска разграничења	548.745	288.036	287.272	-764
300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	2.571.019	3.692.103	3.705.727	13.624
311000	Капитал	2.568.442	3.639.807	3.653.431	13.624
321000	Утврђивање резултата пословања	2.577	52.296	52.296	0
	УКУПНА ПАСИВА	3.670.747	4.441.605	4.446.587	4.982
352000	Ванбилансна пасива	0	19.565	21.063	1.498

А) Обавезе (200000).

У току 2019. године директни корисници буџета општине Врњачка Бања нису водили адекватне помоћне књиге и евиденције у делу који се односи на обавезе, услед чега није било могуће раздвојити обавезе свих директних корисника односно извући посебне картице обавеза за сваког директног корисника (на пример конто 231111, исказане су посебно обавезе само за Скупштину општине и Општинску управу). Крајем године започето је отклањање ове неправилности, али није у потпуности спроведено.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да Директни корисници не воде адекватне помоћне књиге и евиденције у делу који се односи на обавезе, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да се помоћне књиге и евиденције воде на начин предвиђен позитивним прописима;

Конто 211411 - Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака.

На дан 31.12.2019. године општина Врњачка Бања је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 204.548 хиљада динара и то по основу пет кредита и то код Општинске управе.

(1)Обавеза у износу 19.462 хиљаде динара по Уговору о дугорочном кредиту број: 110-281/17 од 16.11.2017. године са UniCredit банком. Обавеза у књигама је усаглашена према ИОС-у на дан 31.12.2019. године.



(2)Обавеза у износу 809 хиљада динара према Уговору о комисиону број: 110-7/11 од 7.12.2011. године који је закључен између општине Врњачка Бања и Министарства животне средине и просторног планирања, као комитената и Фонда за развој Републике Србије, као комисионара. Општина Врњачка Бања није редовно измиривала своје обавезе са Фондом за развој нити је усагласила своје обавезе.

(3)Обавеза у износу 117.270 хиљада динара по Уговору о дугорочном кредиту број: 110-279/17 од 15.11.2017. године са Комерцијалном банком АД Београд. На дан 31.12.2019. године извршено је усклађивање обавеза са банком према достављеном ИОС обрасцу.

(4) Обавеза у износу 20.819 хиљада динара по Уговор о дугорочном кредиту број: 110-278/17 од 15.11.2017. године са Комерцијалном банком АД Београд. На дан 31.12.2019. године извршено је усклађивање обавеза са банком према достављеном ИОС обрасцу.

(5)Обавеза у износу 46.189 хиљада динара по Уговору о оквирном износу за ангажовање банке број: 110-168/18 од 5.6.2018. године са Комерцијалном банком АД Београд. На дан 31.12.2019. године извршено је усклађивање обавеза са банком према достављеном ИОС обрасцу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општина Врњачка Бања није усагласила стање обавеза по основу уговора о комисиону са Фондом за развој Републике Србије (камате и главнице), што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да усагласе стање обавеза по основу уговора са Фондом за развој.

Конто 211911 - Дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему. На дан 31.12.2019. године општина Врњачка Бања је у консолидованом Билансу стања (укључено из биланса стања Скупштине општине) исказала обавезе по основу дугорочних обавеза за финансијске лизинге за опрему у износу од 1.236 хиљада динара и то по основу Уговора о финансијском лизингу број 110-210/18 од 20.7.2018. године са Sogelease Srbija doo Novi Beograd за набавку путничког возила Renault talisman.

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

Конто 223100 – Краткорочне обавезе по основу гаранција. На овом конту исказано је стање у износу од 2.585 хиљада динара и односе се на средства која се налазе на Депозитном рачуну и која уплаћује инвеститор када се изводе радови који нарушавају јавну површину (улице, тргови, тротоари и друго), а у сврху средства обезбеђења да се након завршених радова наведена површина врати у пређашње стање. Увидом у достављену документацију утврђено је стање на наменском текућем рачуну за уплату депозита (број 840-1145804-08) од 1.946 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Код Општинске стамбене агенције на дан 31.12.2019. године евидентирана су средства по основу примљених депозита, на име залога инвеститора да се оштећена јавна површина након извођења радова врати у пређашње стање на конту 223111 - Краткорочне обавезе по основу гаранција у износу од 1.946 хиљада динара, уместо на конту 251200 – Примљени депозити, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У Билансу стања Општинске стамбене агенције на дан 31.12.2019. године, а самим тим и у Консолидованом билансу стања више је исказана позиција Краткорочних обавеза по основу гаранција (конто 223111) за износ 639 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником; **Кonto 231000 - Обавезе за плате и додатке.** На дан 31.12.2019. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе за плате и додатке у износу од 22.639 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Скупштина општине у износу од 150 хиљада динара, (2) Председник општине и Општинско веће у износу од 334 хиљаде динара, (3) Општинско правобранилаштво у износу од 413 хиљада динара, (4) Општинска управа у износу од 9.381 хиљада динара, (5) Предшколска установа у износу од 7.989 хиљада динара, (6) Културни центар у износу од 1.091 хиљаду динара, (7) Библиотека „Др Душан Радић“ у износу од 722 хиљаде динара, (8) Општинска стамбена агенција у износу од 869 хиљада динара, (9) Спортски центар у износу 958 хиљада динара и (10) Туристичка организација у износу 732 хиљаде динара.

(1) Скупштина општине. Евидентирани су све обавезе по основу плата и додатака запослених, закључно са децембром 2019. године

(2) Председник општине и Општинско веће. Евидентирани су све обавезе по основу плата и додатака запослених, закључно са децембром 2019. године.

(3) Општинско правобранилаштво је евидентирало све обавезе по основу плата и додатака запослених, закључно са децембром 2019. године.

(4) Општинска управа је евидентирала све обавезе по основу плата и додатака запослених, закључно са децембром 2019. године.

(5) Предшколска установа „Радост“ је евидентирала све обавезе за плате и додатке запослених, закључно са децембром 2019. године.

(6) Културни центар је евидентирао све обавезе за плате и додатке запослених, закључно са децембром 2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да директни корисници, Предшколска установа и Културни центар 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 Врњачка Бања да обавезе на одговарајућим економским класификацијама евидентирају у тренутку стварања обавезе.

Кonto 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима. На дан 31.12.2019. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе по основу накнада запосленима у износу од 1.322 хиљаде динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Општинска управа у износу од 681 хиљаду динара, (2) Предшколска установа у износу од 517 хиљада динара и (3) Општинска стамбена агенција у износу од 124 хиљаде динара.

(1) Општинска управа је на конту 232111 евидентирала обавезе по основу превоза за долазак и одлазак са посла, у износу од 663 хиљаде динара, и то: (1) износ од 419 хиљада динара односи се на превоз радника за новембар и децембар 2019. године, (2) износ од 108 хиљада динара односи се на накнаду за превоз лица које је ангажовано по основу Уговора о делу, за обављање послова у изложбеним и помоћним просторијама „Музеја бањског лечења“ и (3) износ од 136 хиљада динара односи се на накнаду за превоз лица која су учествовала у јавним радовима. На конту 232211 је евидентиран порез за трошкове превоза наведених лица.

(2) Предшколска установа „Радост“ је на овом конту евидентирала све обавезе по основу превоза запослених, за новембар и децембар 2019. године.

(3) Културни центар је доставио писану информацију у којој се наводи да обавезе по основу накнада за превоз запосленима закључно са децембром месецом, нису у 2019.



години евидентирани на контима 232100 и 232200, већ су само плаћене прекоuenta 415112, и то у износу од 351 хиљада динара.

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

- Општинска управа и Предшколска установа 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;
- Обавезе Општинске управе по основу накнаде трошка доласка и одласка са посла за лице ангажовано по основу Уговора о делу у износу 108 хиљада динара, евидентирани су на конту 232000- Обавезе по основу накнада запосленима уместо на конту 237000- Службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Културни центар је у току 2019. године исплаћивао накнаде за превоз запослених у износу од 351 хиљада динара, које није евидентирао преко групеuenta 232000- Обавезе за награде и остале посебне расходе, нити преко групеuenta 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 Врњачка Бања да обавезе евидентирају у тренутку стварања обавезе; да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником; да у току године евидентирају све обавезе;

Конто 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе. На дан 31.12.2019. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 889 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Председник општине и Општинско веће у износу од 194 хиљаде динара и (2) Општинска управа у износу од 695 хиљада динара.

(1) Председник општине и Општинско веће су евидентирали све обавезе за награде и остале посебне расходе, закључно са децембром 2019. године. Према писаном образложењу у току 2019. године на овом конту евидентирани су обавезе у износу од 194 хиљаде динара који се односи се помоћ радницима.

(2) Општинска управа је евидентирала све обавезе за награде и остале посебне расходе, закључно са децембром 2019. године. Према писаном образложењу у току 2019. године на овом конту евидентирани су обавезе у износу од 695 хиљада динара за једнократне помоћи за даровите ђаке, ученике и студенте, по решењу Председника општине број: 67-377/19 од 10.12.2019. године.

(3) Културни центар у току 2019. године за сва плаћања које су извршене прекоuenta 416111 - Јубиларне награде и то у износу од 248 хиљада динара није евидентирао промет на контима 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе и у току ревизије је доставио писану информацију у којој се наводи да су све јубиларне награде исплаћене у 2019. години и да нема пренетих неизмирених обавеза у 2020. годину.

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

- Општинска управа обавезе за награде и остале посебне расходе не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Обавезе Општинске управе по основу једнократне помоћи за даровите ђаке, ученике и студенте у износу од 695 хиљада динара, евидентирани су на конту 233000- Обавезе за награде и остале посебне расходе уместо на конту 244000- Обавезе за социјално осигурање, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



- Културни центар је у току 2019. године исплатио јубиларне награде запосленима у износу од 248 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 Врњачка Бања да обавезе евидентирају у тренутку стварања обавезе; да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником; да у току године евидентирају све обавезе;

Конто 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца. На дан 31.12.2019. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 5.757 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Скупштина општине у износу од 39 хиљада динара, (2) Председник општине и Општинско веће у износу од 66 хиљада динара, (3) Општинско правобранилаштво у износу од 108 хиљада динара, (4) Општинска управа у износу од 2.658 хиљада динара, (5) Предшколска установа у износу од 2.149 хиљада динара, (6) Културни центар у износу од 190 хиљада динара, (7) Библиотека „Др Душан Радић“ у износу од 120 хиљада динара, (8) Општинска стамбена агенција у износу од 145 хиљада динара, (9) Спортски центар у износу 160 хиљада динара и (10) Туристичка организација у износу 122 хиљаде динара.

(1) Скупштина општине је евидентирала све обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, закључно са децембром 2019. године.

(2) Председник општине и Општинско веће су евидентирали све обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, закључно са децембром 2019. године.

(3) Општинско правобранилаштво је евидентирало све обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, закључно са децембром 2019. године.

(4) Општинска управа је евидентирала све обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, закључно са децембром 2019. године.

На конту 234000 евидентиране су и обавезе Општинске управе по основу доприноса за Уговоре о привременим и повременим пословима, у укупном износу од 76 хиљада динара.

(5) Предшколска установа „Радост“ је евидентирала све обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, закључно са децембром 2019. године. У достављеној писаној информацији наводи се да су обавезе по основу социјалних доприноса за терет послодавца за децембар 2018. године, евидентиране приликом плаћања у 2019. години.

(6) Културни центар је евидентирао све обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, закључно са децембром 2019. године.

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

- Обавезе Општинске управе по основу доприноса за Уговоре о привременим и повременим пословима у износу 76 хиљада динара, евидентиране су на конту 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца уместо на конту 237000 - Службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Директни корисници, Предшколска установа и Културни центар обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, 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 Врњачка Бања да у току године евидентирају све обавезе; да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником; да обавезе евидентирају у тренутку стварања обавезе.

Кonto 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима. На дан 31.12.2019. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 611 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Општинска управа у износу од 167 хиљада динара, (2) Предшколска установа у износу од 207 хиљада динара, (3) Културни центар у износу од 237 хиљада динара.

(1) **Општинска управа** је евидентирала све обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, закључно са децембром 2019. године. На овом конту је евидентирано боловање преко 30 дана за октобар, новембар и децембар 2019. године, док се породилско боловање исплаћује преко Министарства за рад, борацка и социјална права.

(2) **Предшколска установа** је на овом конту евидентирала обавезе по основу отпремнине за једну запослену у износу 188 хиљада динара и обавеза по основу солидарне помоћи запосленима у износу 18 хиљада динара.

Шире описано у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја ПУ „Радост“, Врњачка Бања

(3) **Културни центар** је евидентирао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, закључно са децембром 2019. године и то обавезе за отпремнину због одласка у пензију једног запосленог у износу од 237 хиљада динара.

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

- Директни 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 по основу боловања преко 30 дана запослених, за месец октобар, новембар и децембар 2019. године у износу од 566 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;

Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да обавезе евидентирају у тренутку стварања обавезе; да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником; да у току године евидентирају све обавезе.

Кonto 237000 - Службена путовања и услуге по уговору. На дан 31.12.2019. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 6.388 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Скупштина општине у износу од 674 хиљаде динара, (2) Председник општине и Општинско веће у износу од 1.177 хиљада динара, (3) Општинско правобранилаштво у износу од 18 хиљада динара, (4) Општинска управа у износу од 1.002 хиљаде динара, (5) Предшколска установа у износу од 3.185 хиљада динара, (6) Спортски центар у износу од 261 хиљаду динара и (7) месне заједнице Подунавци у износу од 71 хиљаду динара.

(1) **Скупштина општине** је на контима 237411 и 237511 евидентирала обавезе по основу пореза и доприноса за чланове комисија и за рад одборника у укупном износу од 667 хиљада динара, и то: (1) на конту 237411 у износу од 292 хиљаде динара, од чега се износ од 193 хиљада динара односи на чланове комисија, а износ од 98 хиљада динара на рад одборника и (2) на конту 237511 у износу од 375 хиљада динара, од чега се износ од



250 хиљада динара односи на чланове комисија, а износ од 125 хиљада динара на рад одборника.

(2) Председник општине и Општинско веће су на контима 237411 и 237511 евидентирали обавезе по основу пореза и доприноса за чланове комисија и за рад чланова Општинског већа у укупном износу од 1.044 хиљаде динара, и то: (1) на конту 237411 у износу од 448 хиљада динара, од чега се износ од 269 хиљада динара односи на чланове комисија, а износ од 98 хиљада динара на рад чланова Општинског већа и (2) на конту 237511 у износу од 596 хиљада динара, од чега се износ од 365 хиљада динара односи на чланове комисија, а износ од 231 хиљада динара на рад на рад чланова Општинског већа.

(3) Општинска управа је на контима 237411 и 237511 евидентирала обавезе по основу пореза и доприноса за чланове комисија у укупном износу од 409 хиљада динара, и то на конту 237411 у износу од 178 хиљада динара и на конту 237511 у износу од 231 хиљада динара. Општинска управа је на конту 237000 евидентирала све обавезе по основу Уговора о делу и Уговора о привременим и повременим пословима, закључно са децембром 2019. године. Према достављеној документацији Општинска управа је у 2019. години имала обавезе по основу Уговора о привременим и повременим пословима са четири лица и Уговора о делу са једним лицем.

(4) Предшколска установа је евидентирала све обавезе за службена путовања и услуге по уговорима, закључно са децембром 2019. године.

Шире описано у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја ПУ „Радост“, Врњачка Бања

(5) Културни центар је у току 2019. године закључио Уговоре о привременим и повременим пословима са четири лица. Обавезе по овом основу према обрачуну за месец децембар 2019. године у износу од 150 хиљада динара нису евидентирани у пословним књигама, односно мање су исказане обавезе за овај износ на дан 31.12.2019. године. У току 2019. године за сва плаћања које су извршена преко конта 423000 - Услуге по уговору и то у износу од 3.253 хиљада динара Културни центар у својим пословним књигама није евидентирао на контима 237000 – Службена путовања и обавезе по уговору.

(6) Месне заједнице У пословним књигама месних заједница на дан 31.12.2019. године нису евидентирани обавезе за исплату накнада за рад председника Савета месних заједница у укупном износу од 344 хиљаде динара.

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

- Обавезе по основу пореза и доприноса за чланове комисија код директних корисника у износу од 1.486 хиљада динара, и то: (1) Скупштине општине у износу од 443 хиљаде динара, (2) Председника општине и Општинског већа у износу од 634 хиљада динара и (3) Општинске управе у износу од 409 хиљада динара, евидентирани су на конту 237000- Службена путовања и услуге по уговору уместо на конту 254000- Остале обавезе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Предшколска установа обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору, не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Културни центар није евидентирао обавезе по основу Уговора о привременим и повременим пословима за месец децембар 2019. године, у износу од 150 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;



- Културни центар је у току 2019. године исплаћивао накнаде по закљученим уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 3.253 хиљаде динара, које није евидентирао преко групе конта 237000 - Службена путовања и обавезе 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;
- У билансу стања месних заједница, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине, на дан 31.12.2019. године мање исказане обавезе за неисплаћене накнаде за рад председника Савета на конту 237000 Службена путовања и Услуге по уговору у укупном износу 344 хиљаде динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником; да обавезе евидентирају у тренутку стварања обавезе; да у току године евидентирају све обавезе.

Конто 241141 - Обавезе по основу отплате камата домаћим пословним банкама. На дан 31.12.2019. године општина Врњачка Бања је у консолидованом Билансу стања (преузето из биланса стања Општинске управе) исказала обавезе по основу обавеза отплате камата домаћим пословним банкама у износу од 9.023 хиљада динара и то по основу пет кредита у износу 8.979 хиљада динара и по основу једног уговора о финансијском лизингу у износу 44 хиљаде динара.

(1)Обавеза у износу 848 хиљада динара по Уговору о дугорочном кредиту број: 110-281/17 од 16.11.2017. године са UniCredit банком, На дан 31.12.2019. године према ИОС обрасцу достављеном од стране UniCredit банке нема доспелих обавеза по основу камете, односно општина Врњачка Бања је исказала веће обавезе по основу камата за 848 хиљада динара.

(2)Обавеза у износу 52 хиљаде динара према Уговору о комисиону број: 110-7/11 од 7.12.2011. године који је закључен између општине Врњачка Бања и Министарства животне средине и просторног планирања, као комитената и Фонда за развој Републике Србије, као комисионара. Општина Врњачка Бања није усагласила своје обавезе са Фондом за развој.

(3)Обавеза у износу 5.258 хиљада динара по Уговору о дугорочном кредиту број: 110-279/17 од 15.11.2017. године са Комерцијалном банком АД Београд. На дан 31.12.2019. године према ИОС обрасцу достављеном од стране Комерцијалне банке доспеле обавезе по основу редовне камате износе 139 хиљада динара и по основу затезне 11 хиљада динара, односно општина Врњачка Бања је исказала веће обавезе по основу камата за 5.108 хиљада динара.

(4)Обавеза у износу 934 хиљада динара по Уговор о дугорочном кредиту број: 110-278/17 од 15.11.2017. године са Комерцијалном банком АД Београд. На дан 31.12.2019. године према ИОС обрасцу достављеном од стране Комерцијалне банке доспеле обавезе по основу редовне камате износе 25 хиљада динара и по основу затезне камате две хиљаде динара, односно општина Врњачка Бања је исказала веће обавезе по основу камата за 908 хиљада динара.

(5)Обавеза у износу 1.886 хиљада динара по Уговору о оквирном износу за ангажовање банке број: 110-168/18 од 5.6.2018. године са Комерцијалном банком АД Београд. На дан 31.12.2019. године према ИОС обрасцу достављеном од стране Комерцијалне банке доспеле обавезе по основу редовне камате износе 43 хиљаде динара и по основу затезне камате три хиљаде динара, односно општина Врњачка Бања је исказала веће обавезе по основу камата за 1.840 хиљада динара.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општина Врњачка Бања је у консолидованом билансу стања евидентирала веће обавезе на групи 241000 Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у износу 8.704 хиљада динара по основу недоспелих камата за четири дугорочна кредита што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општина Врњачка Бања није усагласила стање обавеза по основу доспелих камата по кредитима са Фодом за развој Републике Србије, Комерцијалном банком и Uni Credit банком што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да усагласе стање обавеза по основу камате по кредитима, да тако усаглашено стање евидентирају у својим пословним књигама и да редовно измирују своје обавезе према банкама;

Обавеза за камате на лизинг. Обавеза у износу од 44 хиљада динара и то по основу Уговора о финансијском лизингу број 110-210/18 од 20.7.2018. године са Sogelease Србија д.о.о. Нови Београд за набавку путничког возила Renault talisman. На дан 31.12.2019. године извршено је усклађивање обавеза са Sogelease Србија доо Нови Београд према достављеном ИОС обрасцу. Како је износ камате према плану отплате и уговору, саставни део рате лизинг накнаде, обавезу по овом основу је требало евидентирати на конту 211912- Дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа општине Врњачка Бања погрешно евидентирала обавезе за камате по основу финансијског лизинга у износу 44 хиљада динара на групи 241000 - Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, уместо на групи 211000 - Домаће дугорочне обавезе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе по основу финансијског лизинга евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Конто 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера. На дан 31.12.2019. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 47.728 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Скупштина општине у износу од 300 хиљада динара, (2) Председник општине и Општинско веће у износу од 478 хиљада динара, (3) Општинско правобранилаштво у износу од 542 хиљаде динара, (4) Општинска управа у износу од 26.991 хиљада динара, (5) Предшколска установа у износу од 19.413 хиљада динара, (6) Спортски центар у износу од четири хиљаде динара.

(1) Скупштина општине. Приказано је стање на конту 243311- Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике у износу 300 хиљада динара и исто се односи на законску обавезу привременог умањења основица за плате и друга стална примања за период десет месеци 2018. године и седам месеци 2019. године.

(2) Председник општине и општинско веће. Приказано је стање на конту 243311- Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике у износу 478 хиљада динара и исто се односи на законску обавезу привременог умањења основица за плате и друга стална примања за период десет месеци 2018. године и седам месеци 2019. године.

(3) Општинско правобранилаштво. Приказано је стање на конту 243311- Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике у износу 542 хиљаде динара и исто се односи на законску обавезу привременог умањења основица за плате и друга стална примања за период десет месеци 2018. године и седам месеци 2019. године.

(4) Општинска управа. Приказано је стање на конту 243311- Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике у износу 10.936 хиљада динара и исто се односи на



законску обавезу привременог умањења основица за плате и друга стална примања за период десет месеци 2018. године и седам месеци 2019. године. На конту 243314 евидентиране су све обавезе закључно са децембром 2019. године, и то према школама у износу од 10.853 хиљаде динара и према Дому здравља у износу од 5.203 хиљаде динара.

(5) Предшколска установа је доставила писану информацију у којој се наводи да су на конту 243314 евидентиране обавезе према буџету Републике Србије, по основу привременог умањења основица за плате и друга стална примања од 10%, које се уплаћују на посебан рачун буџета Републике Србије. На дан 31.12.2019. године укупно исказане обавезе по овом основу износе 19.413 хиљада динара и односе се на обавезе 2016, 2017, 2018. и део 2019. године.

Конто 244000 - Обавезе за социјално осигурање. На дан 31.12.2019. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе за социјално осигурање у износу од 4.016 хиљада динара, што је садржано у Билансу стања Општинске управе.

Општинска управа је евидентирала све обавезе за социјално осигурање, закључно са децембром 2019. године. На овом конту су евидентиране обавезе на име трошкова горива вожње детета сопственим возилом до школе, накнаде трошкова боравка у школи и вртићу, као и трошкова превоза до школе за децу која припадају осетљивим друштвеним групама и једнократних новчаних помоћи за рођење деце.

Обавезе према приправницима по основу Уговора о исплати новчане помоћи, ради финансирања програма стручне праксе (новчана средства су исплаћивана директно на рачуне приправника), Општинска управа је евидентирала на конту 244129- Обавезе по основу осталих права које се плаћају непосредно пружаоцима услуга, у укупном износу од 915 хиљада динара.

На конту 244231 евидентиране су обавезе у износу од 1.007 хиљада динара, по основу преноса средстава за четири Основне школе.

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

- Обавезе Општинске управе према приправницима по основу уговора о исплати новчане помоћи, ради финансирања програма стручне праксе које су на дан 31.12.2019. године исказане у билансу стања у износу од 915 хиљада динара, евидентиране су на конту 244000 - Обавезе за социјално осигурање уместо на конту 237000 - Службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Обавезе Општинске управе по основу преноса средстава за четири основне школе у износу од 1.007 хиљада динара које су на дан 31.12.2019. године исказане у билансу стања, евидентиране су на конту 244000- Обавезе за социјално осигурање уместо на конту 243000- Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Део обавеза за социјално осигурање не евидентира се у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником; да обавезе евидентирају у тренутку стварања обавезе;

Конто 245000 - Обавезе за остале расходе. На дан 31.12.2019. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе за остале расходе у износу од 12.234 хиљаде динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Председник општине и Општинско веће у износу од 78 хиљада динара, (2) Општинско



правобранилаштво у износу од 1.397 хиљада динара, (3) Општинска управа у износу од 7.440 хиљада динара, (4) Предшколска установа у износу од 498 хиљада динара, (5) Општинска стамбена агенција у износу од 2.747 хиљада динара и (6) Спортски центар у износу од 74 хиљаде динара.

(1) Скупштина општине је евидентирала све обавезе за остале расходе, закључно са децембром 2019. године.

(2) Председник општине и Општинско веће су евидентирали све обавезе за остале расходе, закључно са децембром 2019. године. На конту 245194 су евидентиране обавезе у износу од 25 хиљаде динара по основу Уговора о исплати доприноса за ПИО и здравствено осигурање самосталног уметника- глумца, на конту 245219 евидентиране су обавезе у износу од осам хиљада динара по основу пореске пријаве.

(3) Општинско правобранилаштво је евидентирало све обавезе за остале расходе, закључно са децембром 2019. године. На конту 245224 евидентиране су обавезе у износу од 1.397 хиљада динара, по основу закључених поравнања за накнаду штете услед уједа паса луталица или настале штете покољем стоке од стране паса луталица или других животиња.

(4) Општинска управа је евидентирала све обавезе за остале расходе, закључно са децембром 2019. године. На конту 245411 су евидентиране обавезе Општинске управе према добављачима СТР Јабука, Gheso d.o.o, Завод за јавно здравље, Кипер транс Бабић, Аутопревозничка радња Веселиновић и Траг М, за услуге које се односе на проглашену ванредну ситуацију на делу територије општине Врњачка Бања (исхрана лица ангажованих на санацији последица поплава, израда пројектне документације, радови на чишћењу и продубљивању канала, дезинфекција поплавлених домаћинстава, набавка и уградња шљунка и израда канала, постављање цеви и пратећи радови).

Општина Врњачка Бања и физичко лице закључили су Уговор о прибављању непокретности у јавну својину у вредности од 17.962 хиљаде динара, ради проширења гробља. У 2018. и 2019. години по овом уговору је плаћено 12.500 хиљада динара. Обавеза у износу 5.462 хиљаде динара је евидентирана на конту 245511- Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа.

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

- Обавезе које су на дан 31.12.2019. године исказане у билансу стања Општинске управе према добављачима за услуге које се односе на проглашену ванредну ситуацију у износу од 1.318 хиљада, евидентиране су на конту 245000 - Обавезе за остале расходе 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;
- Општинска управа је обавезу која је на дан 31.12.2019. године исказана у билансу стања по основу Уговора о прибављању непокретности у јавну својину ради проширења гробља у укупном износу 5.462 хиљаде динара, евидентирала на конту 245000 - Обавезе за остале расходе уместо на конту 254000 - Остале обавезе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Обавезе Општинског правобранилаштва које су на дан 31.12.2019. године исказане у билансу стања за накнаду штете по основу закључених поравнања у износу од 1.397 хиљада динара, евидентиране су на конту 245200 - Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне уместо на конту 245500 - Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником; **Кonto 252100 - Добављачи у земљи**. На дан 31.12.2019. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе према добављачима у земљи у износу од 138.122 хиљаде динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Скупштина општине у износу од 452 хиљаде динара, (2) Председник општине и Општинско веће у износу од 4.248 хиљада динара, (3) Општинско правобранилаштво у износу од 163 хиљаде динара, (4) Општинска управа у износу од 66.833 хиљаде динара, (5) Предшколска установа у износу од 6.356 хиљада динара, (6) Културни центар у износу од 948 хиљада динара, (7) Библиотека „Др Душан Радић“ у износу од 1.222 хиљаде динара, (8) Општинска стамбена агенција у износу од 20.008 хиљада динара, (9) Спортски центар у износу 6.900 хиљада динара, (10) Туристичка организација у износу 5.065 хиљаде динара и (11) Месне заједнице 25.927 хиљада динара.

(1) **Скупштина општине** није евидентирала обавезе по рачунима за мобилну телефонију за новембар 2019. године у износу од 32 хиљаде динара, док су остале обавезе према добављачима евидентирание, закључно са децембром 2019. године.

(2) **Председник општине и Општинско веће** су евидентирали све обавезе према добављачима, закључно са децембром 2019. године.

(3) **Општинско правобранилаштво** је евидентирало све обавезе према добављачима, закључно са децембром 2019. године.

(4) **Општинска управа** је евидентирала све обавезе према добављачима, закључно са децембром 2019. године.

Општинска управа је дана 27.3.2017. године са Министарством финансија закључила Споразум о одлагању плаћања пореског дуга број 110-73/17 у износу 25.853 хиљаде динара, на 60 месечних рата. Порески дуг је настао као обавеза плаћања ПДВ-а, за извођење радова на изградњи Национално ватерполо тренажног центра у Врњачкој Бањи I фаза. Обавеза по овом Споразуму на дан 31.12.2019. године износи 11.634 хиљада динара (27 рата), од чега се на 2020 годину односи 12 рата у укупном износу 5.171 хиљада динара, а на период 2021-2022 година 15 рата у укупном износу 6.463 хиљада динара.

Обавеза Општинске управе за ПДВ по интерном обрачуна, за изведене радове на Уређењу дела Чајкиног брда у Врњачкој Бањи 2. Фаза у укупном износу 2.575 хиљада динара, евидентирана је на конту 252111- Добављачи у земљи, са субаналитиком према називу добављача (код добављача МПП „Јединство“ ад, Севојно), уместо да буде евидентирана као обавеза према Пореској управи.

(5) **Предшколска установа** је евидентирала све обавезе према добављачима, закључно са децембром 2019. године.

(6) **Културни центар** је евидентирао све обавезе према добављачима, закључно са децембром 2019. године.

(7) **Месне заједнице** Вранеша, Подунавци и Руђинци нису евидентирале све обавезе према добављачима на дан 31.12.2019. године, у укупном износу од 224 хиљаде динара, и то: (1) Месна заједница Вранеша у износу од 35 хиљада динара, (2) Месна заједница Подунавци у износу од 42 хиљаде динара и (3) Месна заједница Руђинци у износу од 147 хиљада динара.

Упоређивањем крајњег стања на дан 31.12.2018. године и почетног стања на дан 1.1.2019. године на конту 252100, утврђено је да код осам Месних заједнице постоје разлике у укупном износу од 2.785 хиљада динара, и то код Месних заједница Рсовци, Штулац, Грачац, Ново Село, Вранеша, Врњци, Руђинци и Подунавци.

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



- Скупштина општине је мање исказала обавезе на дан 31.12.2019. године, за услуге мобилне телефоније, у износу од 32 хиљаде динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је обавезе по основу Споразума о одлагању плаћања пореског дуга са Министарством финансија које доспевају у периоду 2021-2022. године у износу 6.463 хиљаде динара, евидентирала на конту 252000- Обавезе према добављачима уместо на конту 211000 - Домаће дугорочне обавезе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је обавезе по Споразуму о одлагању плаћања пореског дуга број 110-73/17 са Министарством финансија за ПДВ по основу интерног обрачуна за извођење радова на изградњи Национално ватерполо тренажног центра у Врњачкој Бањи I фаза у укупном износу 5.171 хиљада динара, евидентирала на конту 252000 - Обавезе према добављачима уместо на конту 245000 - Обавезе за остале расходе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је обавезу за ПДВ по основу интерног обрачуна за изведене радове на Уређењу дела Чајкиног брда у Врњачкој Бањи, 2. Фаза у укупном износу 2.575 хиљада динара, евидентирала на конту 252000- Обавезе према добављачима уместо на конту 245000 - Обавезе за остале расходе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Месне заједнице су мање исказале обавезе према добављачима на дан 31.12.2019. године, у укупном износу од 224 хиљаде динара, и то: (1) Месна заједница Вранеша у износу од 35 хиљада динара, (2) Месна заједница Подунавци у износу од 42 хиљаде динара и (3) Месна заједница Руђинци у износу од 147 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Месна заједница Ново Село је у билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказала обавезе најмање у износу 149 хиљада динара на конту 252000 - Обавезе према добављачима за обавезу по рачуну АПР Веселиновић број 62 од 25.7.2019. године, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Стање према добављачима код Месних заједница на дан 31.12.2018. године разликује се од почетног стања на дан 1.1.2019. године, у износу од 2.785 хиљада динара, и то код: (1) Месне заједнице Рсовци у износу од 423 хиљада динара, (2) Месне заједнице Штулац у износу од 283 хиљаде динара, (3) Месне заједнице Грачац у износу од 355 хиљада динара, (4) Месне заједнице Ново Село у износу од 52 хиљаде динара, (5) Месне заједнице Вранеша у износу од 130 хиљада динара, (6) Месне заједнице Врњци у износу од 366 хиљада динара, (7) Месне заједнице Руђинци у износу од 213 хиљада динара и (8) Месне заједнице Подунавци у износу од 963 хиљаде динара;
- Месне заједнице евидентирање обавеза по рачунима нису вршиле у тренутку пријема рачуна за цео износ рачуна, већ приликом плаћања и то само у плаћеном износу што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да у току године евидентирају све обавезе, да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником, да се стање према добављачима на почетку године усагласи са крајњим стањем из претходне године;

Усаглашавање стања са добављачима путем конфирмација



Табела број 56: 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.	Скупштина општине	10	7	233	572	0	339
2.	Председник општине и Општинско веће	23	19	3.014	3.070	0	57
3.	Општинско правобранилаштво	4	1	13	13	0	0
4.	Општинска управа	32	21	49.549	55.955	30	6.437
5.	Предшколска установа	33	27	4.565	5.029	7	471
6.	Туристичка организација	29	12	0	2.248	0	2.248
7.	Културни центар	29	18	878	1.196	8	326
8.	Спортски центар	38	23	2.926	3.074	124	272
9.	Народна библиотека	15	12	1.042	551	500	9
10.	Општинска стамбена агенција	25	18	18.662	16.588	2.271	197
11.	Месне заједнице	85	63	10.931	9.198	3.658	1.924
	УКУПНО:	323	221	91.813	97.494	6.598	12.280

На основу извршене ревизије узорковане документације код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више односно мање исказане, и то: (1) код Скупштине општине мање исказане у износу од 339 хиљада динара, (2) код Председника општине и Општинског већа мање исказане у износу од 57 хиљада динара, (3) код Општинске управе више исказане у износу од 30 хиљада динара и мање исказане у износу од 6.437 хиљада динара, (5) код Предшколске установе више исказане у износу од 7 хиљада динара и мање исказане у износу од 471 хиљаде динара, (6) код Туристичке организације мање исказане у износу од 2.248 хиљада динара, (7) код Културног центра више исказане у износу од 8 хиљада динара и мање исказане у износу од 326 хиљада динара, (8) код Спортског центра више исказане у износу од 124 хиљада динара и мање исказане у износу од 272 хиљаде динара, (9) код Народне библиотеке више исказане у износу од 500 хиљада динара и мање исказане у износу од 9 хиљада динара, (10) код Општинске стамбене агенције више исказане у износу од 2.271 хиљада динара и мање исказане у износу од 197 хиљада динара и (11) код Месних заједница више исказане у износу од 3.658 хиљада динара и мање исказане у износу од 1.924 хиљаде 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 Врњачка Бања да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.

Конто 254100 - Обавезе из односа буџета и буџетских корисника. На дан 31.12.2019. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 4.164 хиљаде динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Скупштина општине у износу од 1.271 хиљаду динара, (2) Председник општине и Општинско веће у износу од 1.744 хиљаде динара, (3) Општинско правобранилаштво у износу од 10 хиљада динара, (4) Општинска управа у износу од 1.058 хиљада динара, (5) Општинска стамбена агенција у износу од 47 хиљада динара и (6) Туристичка организација у износу од 34 хиљаде динара.

Конто 291000 – Пасивна временска разграничења. На дан 31.12.2019. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали пасивна временска разграничења у износу од 288.036 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Општинска управа у износу од 274.217 хиљада динара, (2) Предшколска установа у износу од 4.242 хиљаде динара, (3) Културни центар у износу од 651 хиљаду динара, (4) Општинска стамбена агенција у износу од 51 хиљаду динара, (5) Спортски центар у износу 4.412 хиљада динара, (6) Туристичка организација у износу 963 хиљаде динара и (7) месна заједница Ново село у износу 3.500 хиљада динара.



Ризик

Уколико се не воде поуздане помоћне књиге и евиденције, јавља се ризик да се обавеза прокњижи у помоћној евиденцији једног директног корисника, а плаћање односно раздужење у књизи другог директног корисника. Уколико се не изврши усаглашавање стања обавеза главнице дуга и камате по основу уговора са пословним банкама и другим финансијским институцијама и уколико се измиривање обавеза по наведеном основу не врши редовно, јавља се ризик од неисправног евидентирања 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 обавезе не евидентирају у тренутку стварања обавезе, постоји ризик да у билансу стања неће бити евидентиране 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 не води не води се јединствена аналитичка евиденција за сваког добављача појединачно, постоји ризик да ће се за истог добављача постојати више аналитичких картица. Уколико се стање према добављачима на почетку године не усагласи са стањем на крају године, постоји ризик исказивања података у билансу стања који истинито и објективно не приказују финансијско стање и резултат пословања. 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 36

Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања: (1) да се помоћне књиге и евиденције воде на начин предвиђен позитивним прописима; (2) да усагласе стање обавеза по основу уговора са Фондом за развој; (3) да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником; (4) да обавезе евидентирају у тренутку стварања обавезе; (5) да у току године евидентирају све обавезе; (6) да усагласе стање обавеза по основу камате по кредитима, да тако усаглашено стање евидентирају у својим пословним књигама и да редовно измирују своје обавезе према банкама; (7) да обавезе по основу финансијског лизинга евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником; (8) да воде јединствену аналитичку евиденцију за сваког добављача; (9) да се стање према добављачима на почетку године усагласи са крајњим стањем из претходне године; (10) 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 Врњачка Бања је исказала укупни капитал у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2019. године у износу 3.639.807 хиљада динара.

Кonto 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима. У Консолидованом Билансу стања нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у укупном износу 2.597.058 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Скупштина општине у износу од 3.852 хиљаде динара, (2) Председник општине и Општинско веће у износу од 457 хиљада динара, (3) Општинско правобранилаштво у износу од 260 хиљада динара, (4) Општинска управа у износу од 1.988.247 хиљада динара, (5) Предшколска установа у износу од 48.802 хиљаде динара, (6) Културни центар у износу од 117.616 хиљада динара, (7) Библиотека „Др Душан



Радић“ у износу од 21.115 хиљада динара, (8) Општинска стамбена агенција у износу од 481 хиљаду динара, (9) Спортски центар у износу 18.663 хиљаде динара, (10) Туристичка организација у износу 2.775 хиљада динара и (11) месне заједнице у износу од 394.790 хиљада динара.

Кonto 311200 - Нефинансијска имовина у залихама. У Консолидованом Билансу стања нефинансијска имовина у залихама исказана је у укупном износу 823 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Општинска управа у износу од осам хиљада динара, (2) Културни центар у износу од 764 хиљаде динара и (3) Спортски центар у износу 51 хиљаде динара.

Кonto 311300 - Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита. У Консолидованом Билансу стања исказана је у укупном износу 204.548 хиљада динара, што је садржано у билансу стања Општинске управе.

Кonto 311400 - Финансијска имовина. У консолидованом Билансу стања финансијска имовина је исказана у укупном износу 1.272.083 хиљаде 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 Врњачка Бања, код директних и индиректних корисника буџетских средстава, у консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања на дан 31.12.2018. године мање је исказана вредност капитала у износу од 13.624 хиљаде динара;

Препоручујемо одговорним лицима да нефинансијску и финансијску имовину евидентирају у складу са Правилником.

Кonto 311600 - Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године. У консолидованом Билансу стања Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године су исказана у укупном износу 25.714 хиљада динара, што је садржано у билансу стања Општинске управе.

Кonto 311700 - Пренета неутрошена средства из ранијих година. У консолидованом Билансу стања пренета неутрошена средства из ранијих година исказана су у укупном износу 105 хиљада динара.

Кonto 321121 - Вишак прихода и примања –суфицит. У консолидованом билансу стања исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу 52.255 хиљада динара. Предшколска установа „Радост“ је за 2019. годину исказала буџетски дефицит у износу од 85 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 Предшколска установа није извршила корекцију 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 321122 у износу од 85 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;

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да резултат пословања утврђују складу са Правилником.



Кonto 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година. У консолидованом билансу стања исказан је Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу 41 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања (1) Библиотека „Др Душан Радић“ у износу од 27 хиљада динара и (2) Општинска стамбена агенција у износу од 14 хиљада динара.

Кonto 351000 - Ванбилансна актива/ Konto 352000 – Ванбилансна пасива. Ова позиција је у консолидованом билансу стања исказана у износу од 19.565 хиљада динара, што је садржано у билансу стања Општинске управе. Предшколска установа и Спортски центар нису евидентирали примљена средства обезбеђења у ванбилансној евиденцији.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа Радост није ванбилансно евидентирала примљену банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 720 од 23.7.2019. 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;
- Предшколска установа Радост није ванбилансно евидентирала примљену меницу за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 990 од 2.10.2018. године у износу од 263 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;
- Предшколска установа Радост није ванбилансно евидентирала примљену меницу за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 1098 од 4.11.2019. године у износу од 31 хиљаду 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;
- Спортски центар није ванбилансно евидентирао примљену меницу за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 03-601/19 од 1.10.2019. године у износу од 175 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;
- Спортски центар није ванбилансно евидентирао примљену банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 03-245/19 дана 25.4.2019. године у износу од 925 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;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе и Спортског центра 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 од погрешног исказивања вредности капитала у финансијским извештајима. Уколико се настави са неевидентирањем примљених средстава обезбеђења у складу са Правилником постоји ризик потцењивања вредности билансних позиција. 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 37

Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да: (1) изврше евидентирање целокупне нефинансијске и финансијске имовине као и капитала у складу са Правилником, (2) евидентирају примљена средства обезбеђења у складу са Правилником и (3) индиректни корисници буџета правилно утврде вишак прихода и примања – суфицит.

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 01.01 - 31.12.2019. године (Образац 3). У текућој години остварена су примања у износу од 193.630 хиљада динара, а издаци су извршени у износу од 234.424 хиљада динара. Извршени издаци већи су од наведене категорије претходне године за 24.689 хиљада динара, или за 11,77%.

Табела број 57: Извештај о капиталним издацима и примањима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
	ПРИМАЊА	107.990	193.630	193.630	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	60.482	193.597	193.597	0
810000	Примања од продаје основних средстава	60.482	193.597	138.907	-54.690
840000	Примања од продаје природне имовине	0	0	54.690	54.690
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	47.508	33	33	0
910000	Примања од задуживања	47.440	0	0	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине	68	33	33	0
	ИЗДАЦИ	209.735	234.424	241.218	6.794
500000	Издаци за нефинансијску имовину	202.384	203.710	210.504	6.794
510000	Основна средства	171.954	183.516	190.310	6.794
520000	Залихе	275	0	0	0
540000	Природна имовина	30.155	20.194	20.194	0
600000	Издаци за отплату главнице и набавку фин. имовине	7.351	30.714	30.714	0
610000	Отплата главнице	7.351	25.714	25.714	0
620000	Набавка финансијске имовине	0	5.000	5.000	0
	Мањак примања	101.745	40.794	47.588	6.794

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општина је у Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године мање исказала издатке за нефинансијску имовину за 6.794 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 3.1.3 и 3.1.4);
- Општина је у Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године мање исказала Мањак примања за 6.794 хиљаде динара у односу на налаз ревизије.

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем издатака, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених издатака у Билансу о капиталним издацима и примањима.

Препорука број 38

Одговорним лицима општине Врњачка Бања препоручујемо да примања и издатке планирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да мањак/вишак примања исказују у тачном износу.



3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2019. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.412.750 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.365.754 хиљаде динара, тј. вишак новчаних прилива у износу од 46.996 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 54.438 хиљада динара.

Табела број 58: Извештај о новчаним токовима

у 000 динара

Број конта	Опис	Износ	
		Претходна година	Текућа година
	Новчани приливи	1.133.870	1.412.750
700000	Текући приходи	1.025.880	1.219.120
710000	Порези	620.887	690.465
730000	Донације, помоћи и трансфери	211.496	247.339
740000	Други приходи	190.422	278.794
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.075	2.522
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	60.482	193.597
810000	Примања од продаје основних средстава	60.482	193.597
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	47.508	33
910000	Примања од задуживања	47.440	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине	68	33
	Новчани одливи	1.141.345	1.365.754
400000	Текући расходи	931.610	1.131.330
410000	Расходи за запослене	287.650	305.807
420000	Коришћење услуга и роба	409.346	545.976
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	4.763	3.248
450000	Субвенције	0	56
460000	Донације, дотације и трансфери	72.037	84.224
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	63.495	71.376
480000	Остали расходи	94.319	120.643
500000	Издаци за нефинансијску имовину	202.384	203.710
510000	Основна средства	171.954	183.516
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	7.351	30.714
610000	Отплата главнице	0	25.714
620000	Набавка финансијске имовине	7.351	5.000
	Вишак новчаних прилива	0	46.996
	Мањак новчаних прилива	7.475	0
	Салдо готовине на почетку године	11.994	6.037
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	1.136.387	1.415.442
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	2.517	2.692
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	1.142.344	1.367.041
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	999	1.287
	Салдо готовине на крају године	6.037	54.438

У обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовим утврђени су кориговани приливи за примљена средства у износу од 1.415.442 хиљаде динара и кориговани одливи за исплаћена средства у износу од 1.367.041 хиљада динара, што са салдом готовине на почетку године у износу од 6.037 хиљаде динара, чини салдо готовине на крају године у износу од 54.438 хиљада динара.

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 Врњачка Бања 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.

У току 2019. године Програмска активност 0001 Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници за коју су планирана средства буџетом у износу од 500 хиљада динара из разлога што нису остварена средства на име учешћа од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде којима би се финансирала.



Пројекат „Локална интервенција за друштвену инклузију Рома у општини Врњачка Бања“ планиран је буџетом у износу од 500 хиљада динара и није извршаван у 2019. године из разлога што је општина закључила уговор о гранту 20.12.2019. године, средства у 2019. години нису остварена, а имплементациони период за реализацију овог уговора је 31.8.2020. године.

Табела број 59: 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)
410000	Расходи за запослене	341.435	305.807	35.628	89,57
420000	Коришћење услуга и роба	702.736	545.976	156.760	77,69
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	3.722	3.248	474	87,26
450000	Субвенције	176	56	120	31,82
460000	Донације, дотације и трансфери	144.511	84.224	60.287	58,28
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	105.845	71.376	34.469	67,43
480000	Остали расходи	133.700	120.643	13.057	90,23
510000	Основна средства	291.876	183.516	108.360	62,87
520000	Залихе	100	0	100	0,00
540000	Природна имовина	29.467	20.194	9.273	68,53
610000	Отплата главнице	28.350	25.714	2.636	90,70
620000	Набавка финансијске имовине	11.400	5.000	6.400	43,86
Укупно		1.793.318	1.365.754	427.564	76,16

2) Извештај о примљеним донацијама и задужевању 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 60: Донације од међународних организација у 000 динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из претходних година (извор 15)	Донације од међународних организација	Утрошено	Неутрошена средства	Потписан уговор
1	2	3	4	5	6
Општина Врњачка Бања	0	83	83	0	да
Општина Врњачка Бања	0	222	222	0	да
Општина Врњачка Бања	0	792	0	792	да
Општина Врњачка Бања	0	5.611	1.128	4.483	да
УКУПНО	0	6.708	1.433	5.275	

Табела број 61: Домаће донације у 000 динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из претх. година (извор 15)	Домаће донације (извор 08)	Утрошено	Неутрошена средства	Потписан уговор
1	2	3	4	5	6
Општина Врњачка Бања	0	41	41	0	да
ПУ Радост	0	48	48	0	да
ПУ Радост	0	15	0	15	да
Општина Врњачка Бања	0	999	0	999	да
УКУПНО	0	1.103	0	1.014	

У Обрасцу – 5, економска класификација 732000 - Донације и помоћи од међународних организација исказан је износ од 6.708 хиљада динара и то на економској класификацији 732100 - Текуће донације од међународних организација у износу 1.097 хиљада динара и на економској класификацији 732300 - Текуће помоћи од ЕУ у износу 5.611 хиљада динара. На економској класификацији 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица из донација исказан је износ од 1.103 хиљаде динара и то на конту 744100 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу 104 хиљаде динара и на конту 744200 - Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу 999 хиљада динара.

Б) Кредити домаћих пословних банака.

Одлуком о буџету општине Врњачка Бања за 2019. годину део средстава издвојен је за трансакције везане за јавни дуг према закљученим уговорима о кредиту код пословних



банака и Фонда за развој Републике Србије, а средства су планирана у оквиру Општинске управе.

Табела број 62: Кредити домаћих пословних банака

у 000 динара

РБ	Назив кредитора	Уговор број и датум	Уговорени износ кредита	Укупно повучена средства	Износ отплаћене главнице током 2019. год.	Износ отплаћене камате током 2019. год.	Износ неизмирене главнице на дан 31.12.2019. год.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за развој РС	110-7/11 од 19.06.2013	2.974	2.974	0	0	809
2	Комерцијална банка а.д. Београд	110-278/17 од 15.11.2017	36.318	24.471	3.186	355	20.819
3	Комерцијална банка а.д. Београд	110-279/17 од 15.11.2017	160.288	137.848	17.950	2.006	117.270
4	UniCredit Bank	110-281/17 од 16.11.2017	26.062	23.205	3.600	316	19.462
5	Комерцијална банка а.д. Београд	110-168/18 од 05.06.2018	47.440	47.440	978	559	46.189

(1) Према Уговору о комисиону број: 110-7/11 од 7.12.2011. године који је закључен између општине Врњачка Бања и Министарства животне средине и просторног планирања, као комитената и Фонда за развој Републике Србије, као комисионара. Закључен је и Анекс број 1 овог уговора дана 19.6.2013. године, за реконструкцију дела централног парка, отплата се врши квартално у 16 једнаких тромесечних анuitета. Општина Врњачка Бања у току 2019. године није вршила отплату по наведеном уговору, а на дан 31.12.2019. године евидентирана је обавеза за неотплаћену главницу у износу 809 хиљада динара.

(2) Према Уговору о дугорочном кредиту број: 110-278/17 од 15.11.2017. године са Комерцијалном банком АД Београд, за рефинансирање кредита код UniCredit банке у току 2019. године извршена је отплата главнице у износу 3.186 хиљада динара и на име камате исплаћен је износ од 355 хиљада динара.

(3) Према Уговору о дугорочном кредиту број: 110-279/17 од 15.11.2017. године са Комерцијалном банком АД Београд за рефинансирање кредита код Интеса банке (рок враћања кредита је 96 месеци са грејс периодом од 12 месеци) у току 2019. године извршена је отплата главнице у износу 17.950 хиљада динара и на име камате исплаћен је износ од 2.006 хиљада динара.

(4) Према Уговору о дугорочном кредиту број: 110-281/17 од 16.11.2017. године са „UniCredit“ банком за рефинансирање кредитног задужења, у току 2019. године извршена је исплата главнице у износу 3.600 хиљада динара и на име отплате камате извршено је још 316 хиљада динара.

(5) Према Уговору о оквирном износу за ангажовање банке број: 110-168/18 од 5.6.2018. године са Комерцијалном банком АД Београд за финансирање капиталних инвестиција (рок отплате сваког појединачног кредита је 96 месеци са грејс периодом од 12 месеци) у току 2019. године извршена је отплата главнице у износу 987 хиљада динара и на име камате исплаћен је износ од 559 хиљада динара.

Повучена средства кредита наменски су утрошена у складу са закљученим уговорима.

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. У сталну буџетску резерву опредељује се средства највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету општине Врњачка Бања за 2019. годину планирана су средства сталне буџетске резерве у



износу од 500 хиљада динара, односно 0,03% а у току 2019. године није било ангажовања средстава.

Б) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2019. години. Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету општине Врњачка Бања за 2019. годину планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 66.500 хиљада динара, односно 3,84%. У 2019. години урађено је 185 решења за распоређивање средстава текуће буџетске резерве којима је укупно прерасподељено средстава у износу од 66.453 хиљаде динара, а у Одлуци о завршном рачуну приказана су неутрошена средства текуће резерве у износу од 47 хиљада динара. У нацрту Одлуке о завршном рачуну буџета општине Врњачка Бања за 2019. годину дат је табеларни приказ донетих решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве.

4) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

На основу увида у Нацрт Одлуке о завршном рачуну општине Врњачка Бања 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.

Општинско правобранилаштво. Општина Врњачка Бања формирала је општинско правобранилаштво и у поступцима пред судовима, управним и другим надлежним органима, општину заступа правобранилац. Скупштина општине Врњачка Бања донела је Одлуку о уређењу и организацији Општинског правобранилаштва општине Врњачка Бања број: 9-993/14 од 28.10.2014. године.

У наредним табелама дат је преглед свих судских спорова према врсти судског спора када је општина Врњачка Бања тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац или извршни дужник), као и потраживања од фирми у стечају.

Табела број 63: 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	2.007	568	102	1.338	-	218
Број спорова	13	5	1	7	-	7

Против општине Врњачка Бања покренуто је 13 судских спорова, чији је укупан износ главног дуга 2.007 хиљада динара.

Од наведеног броја спорова: (1) 10 спорова се односи на накнаду штете због пада у шахт, уједа паса, измакле добити и пада на улици, (2) један се односи на поништај решења Скупштине општине и (3) два се односе на утврђивање права својине.

Општина је закључила укупно 136 вансудских поравнања за накнаду материјалне и нематеријалне штете у укупном износу од 8.247 хиљада динара, и то: (1) 112 поравнања за накнаду штете услед уједа паса луталица, (2) пет поравнања за накнаде штете настале оштећењем моторних возила падом гране дрвета, (3) три поравнања за накнаду штете услед пада оштећених (пад на лед, на плочнику), (4) једно поравнање за заузеће парцеле, (5) 14 поравнања за накнаду штете услед напад паса луталица на домаће животиње и (6) један Споразум о мирним решењу спора на име дуговања за изведене непредвиђене грађевинске и електро радове на изградњи фискултурне сале.



Табела број 64: Потенцијалне обавезе- општина тужилац у 000 динара

Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	Решени спорови	ТРОШКОВИ	
				Трошкови потражује	Трошкови дугује
Износ	2.125	2.125	-	-	-
Број спорова	1	1	-	-	-

Општина Врњачка Бања је покренула поступак број: ОП-47/2019 против 33 Еко бразда Ново село, ради наплате потраживања у износу од 2.125 хиљада динара, које је настало из разлога што тужени није поднела доказе о утрошку финансијских средстава, добијених на Конкурсу за доделу подстицајних средстава за земљорадничке и пољопривредне задруге у 2018. години.

Табела број 65: Потраживања од фирми у стечају на дан 31.12.2019. године у 000 динара

Странка	Суд	Броје предмета	Основ спора	Вредност спора
Металка мајур д.о.о.	Привредни суд у Крагујевцу	ОП. 139/2019	Дуг за порез	66

Табела број 66: Преглед значајних спорова у 000 динара

Странка	Основ спора	Вредност спора у динарима	Ток поступка
33 Еко бразда Ново Село	Општина поднела тужбу због дуга	2.125	У току
ЕС-енергосервис доо Београд	Споразум о мирном решењу спора	4.828	Решен

Општина Врњачка Бања поднела је дана 17.1.2020. године тужбу Основном суду у Краљеву, Судска јединица Врњачка Бања против тужене Земљорадничке задруге „Еко бразда“ Ново Село, ради дуга у износу од 2.125 хиљада динара. Тужилац и тужени закључили су Уговор о додели подстицајних средстава за земљорадничке и пољопривредне задруге у 2018. години број: 110-322/18 од 29.10.2019. године, а по основу спроведеног Конкурса за доделу подстицајних средстава. С обзиром да тужени није оправдао додељена финансијска средства сагласно уговору, ни након остављања додатних рокова и слања опомена од стране тужиоца, тужилац је покренуо поступак пред надлежним судом ради наплате свог потраживања. Поступак је у току.

ЕС-енергосервис д.о.о. Београд поднео је општини Врњачка Бања опомену пред утужење, ради наплате потраживања у износу од 4.828 хиљада динара, за изведене непредвиђене грађевинске и електро радове на изградњи физкултурне сале у основној школи „Бане Миленковић“, а по основу закљученог Уговора о јавној набавци предметних радова. С обзиром да је извођење предметних радова било неопходно и да општина није извршила плаћање истих, добављач је поднео опомену ради мирног решења спора. Дана 7.2.2019. године наведени добављач и општина закључили су Споразум о мирном решењу спора број: 110-17/20, којим се општина обавезала да дуг од 4.828 хиљада динара исплати у четири једнаке месечне рате од по 1.207 хиљада динара, почев од 15.2.2020. године.

5. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

Директни корисници и ПУ „Радост“ доприносе из основице и на основицу за изабрана, постављена лица и запослене није уплатила истовремено са исплатом зараде односно до последњег дана у текућем месецу за претходни месец што није у складу са чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;

Директни корисници и Предшколска установа у 2019. години нису вршили уплату разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у року од три дана од дана извршене коначне исплате плата за одређени месец;

Општинска управа: За најмање пет лица утврђени су коефицијенти виши од прописаних уредбом и то: (1) Шеф кабинета председника (саветник) укупни коефицијент 20,45 увећан за руковођење организационом јединицом 10% уместо укупни



коэффициент 18,97 који може бити увећан за 10%; (2) Интерни ревизор укупни коэффициент 20,35 увећан за по основу припреме и извршења буџета или финансијског плана 5%, иако интерни ревизор не ради на овим пословима; (3) аналитичар буџета (млађи саветник) укупни коэффициент 18,45 увећан за 10% уместо укупни коэффициент 16,20 који може бити увећан за 10%; (4) послови координирања са Општинском управом (млађи сарадник) укупни коэффициент 13,51, уместо укупни коэффициент 11,25 и (5) секретар председника општине (млађи сарадник) укупни коэффициент 13,51, уместо укупни коэффициент 11,25.

Народна библиотека

Увидом у обрачунске листе уверили смо се да се лице које обавља послове чистачице са II степеном стручне спреме приликом обрачуна плата примењује коэффициент 8,83, односно утврђен је виши коэффициент од прописаног Уредбом о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, који за наведено радно место са II степеном стручне спреме износи 7,0.

Спортски центар

Табела број 67: Упоредни приказ коефицијената за обрачун плата именованог и запослених лица

Р.бр.	Назив радног места из систематизације	Степен стручне спреме	Утврђени коэффициент приликом обрачуна и исплате плата запосленима			Коефицијенти по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама		
			Основни	Додатни	Укупан	Основни	Додатни	Укупан
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Директор	7	16,34	4,50	20,84	12,62	4,50	17,12
2	помоћник директора	7	16,34	2,50	18,84	12,62	2,50	15,12
3	дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове	7	15,47	2,50	17,97	10,29	1,50	11,79
4	дипломирани правник за правне, кадровске и административне послове	7	15,47	2,50	17,97	10,29	1,50	11,79
5	Управник спортских објеката	6	15,47	0,00	15,47	9,21	0,00	9,21
6	организатор промотивних активности	6	11,57	1,50	13,07	10,01	0,00	10,01
7	инструктор-рекреатор	6	11,57	1,50	13,07	9,21	0,00	9,21
8	референт за финансијско-рачуноводствене послове	6	11,57	0,00	11,57	10,01	0,00	10,01
9	возач	4	10,01	0,00	10,01	8,38	0,00	8,38
10	домар - мајстор одржавања	4	10,01	0,00	10,01	8,38	0,00	8,38
11	домар - мајстор одржавања	4	10,01	0,00	10,01	8,38	0,00	8,38
12	домар - мајстор одржавања	4	10,01	0,00	10,01	8,38	0,00	8,38
13	домар - мајстор одржавања	3	9,21	0,00	9,21	7,01	0,00	7,01
14	домар - мајстор одржавања	3	9,21	0,00	9,21	7,01	0,00	7,01
15	домар - мајстор одржавања	3	9,21	0,00	9,21	7,01	0,00	7,01

Стимулација. Дана 1.2.2019. године директор Спортског центра је донео два решења број 03-50/19 и број 03-51/19 којим се запосленима на пословима дипломираног економисте за финансијско-рачуноводствене послове и дипломираног правника за правне, кадровске и административне послове, увећа зарада од 15% по основу повећаног обима посла и одговорности од јануара 2019. године закључно са платом за децембар 2019. године. На име стимулација извршена је исплата за двоје запослених у току 2019. године у износу 273 хиљаде динара (327 хиљада динара са социјалним доприносима на терет послодавца).

Културни центар:

Оператер биоскопа. Запосленом са средњом стручном спремом приликом обрачуна плата примењен је коэффициент 10,46 (састоји се од основног коефицијента 8,30 уз увећање коефицијента од 26% за прековремени рад, који је приликом обрачуна садржан у коефицијенту, иако прековремени рад није извршен у свим месецима у току године), уместо максимално 8,20.



Чистачица/радник на одржавању. За два запослена са првим степеном стручне спреме, приликом обрачуна плата примењен је коефицијент 7,71 који се састоји од основног 6,70 уз увећање коефицијента од 15% на име отежаних услова рада, уместо максимално 6,70.

Организатор културних активности. Запосленом приликом обрачуна плата примењен је коефицијент 13,30, уместо максимално 11,90.

Директни корисници (општинско правобранилаштво и општинска управа) су уз јануарску плату исплатили годишњу награду постављеним и запосленим лицима у износу 679 хиљада динара

У 2019. години исплаћена јубиларна награда поводом Дана Општинске управе општине Врњачка Бања свим запосленим лицима код директних корисника општине на неодређено и одређено време у једнаким линеарним износима, у укупном износу 2.188 хиљада динара.

Председник општине је формирао 15 комисија, Скупштина општине три комисије и Општинска управа четири комисије чији су чланови запослени или ангажована лица и чији је задатак обављање послова из делокруга рада корисника буџетских средстава и по том основу је запосленима исплаћено 2.101 хиљаду динара док је ангажованим лицима исплаћено 2.288 хиљада динара, а да накнада није предвиђена посебним законима (комисија за годишњи попис, комисија за јавне набавке)

Председник општине је именовao координатора на реализацији пројекта Изградња анекса фискултурне сале у ОШ Младост, која је запослена у општинској управи са задатком комуникација и координација на релацији Извођач- Надзор- Пројектант- Корисник – Наручилац, што су послови из делокруга рада корисника буџетских средстава и по том основу је из извора 01 исплаћено 90 хиљада динара

Месне заједнице (12 месних заједница) извршиле су исплату накнаде за рад председницима савета месних заједница у укупном износу од 2.229 хиљада динара.



ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
ОПШТИНЕ ВРЊАЧКА БАЊА ЗА 2019. ГОДИНУ**





САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године - Образац 1.....	207
2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	216
3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3	226
4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	231
5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	243





1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године - Образац 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	8	0	8	2	0	7	1	7	5	9	8	1	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		Јединствени														Седиште				Надлежни																	
посла		број КБС														УТ				директни																	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН ТРЕЗОРА

СЕДИШТЕ Врњачка Бања МАТИЧНИ БРОЈ 07175981

ПИБ 100917981 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-505

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНСКА УПРАВА ОПШТИНЕ ВРЊАЧКА БАЊА

(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)	1.557.272	3.291.369	693.488	2.597.881
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.555.676	3.289.406	692.348	2.597.058
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.126.670	2.392.859	546.345	1.846.514
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.074.396	2.204.919	435.022	1.769.897
1005	011200	Опрема	43.775	155.885	97.258	58.627
1006	011300	Остале некретнине и опрема	8.499	32.055	14.065	17.990
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	132.576	251.019	41.728	209.291
1012	014100	Земљиште	130.176	251.019	41.728	209.291
1013	014200	Подземна блага	2.400			
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	286.763	633.429	102.843	530.586
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	286.763	633.429	102.843	530.586



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	9.667	12.099	1.432	10.667
1019	016100	Нематеријална имовина	9.667	12.099	1.432	10.667
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1.596	1.963	1.140	823
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	47	125	74	51
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	47	125	74	51
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	1.549	1.838	1.066	772
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.549	1.838	1.066	772
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	2.113.475	1.843.724		1.843.724
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	1.238.641	1.272.083		1.272.083
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	1.238.641	1.272.083		1.272.083
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	1.238.641	1.272.083		1.272.083
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)	476.710	317.396		317.396
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	6.342	54.438		54.438
1051	121100	Жиро и текући рачуни	5.858	30.759		30.759
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	179	23.679		23.679
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун	305			
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	469.988	262.442		262.442
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	469.988	262.442		262.442
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	380	516		516
1063	123100	Краткорочни кредити	33			
1064	123200	Дати аванси, депозити и клаузије	53	384		384
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	294	132		132
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	398.124	254.245		254.245
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	398.124	254.245		254.245
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	2.068	34		34
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	316.383	224.208		224.208
1071	131300	Остала активна временска разграничења	79.673	30.003		30.003
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	3.670.747	5.135.093	693.488	4.441.605
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		19.565		19.565



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)	1.099.728	749.502
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	233.189	205.784
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	233.189	205.784
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	231.089	204.548
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	2.100	1.236
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)	1.180	2.585
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих 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)	1.180	2.585
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција	1.180	2.585
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	35.231	37.719
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	17.112	22.639
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	8.665	13.909
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	2.450	2.159
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	4.101	4.578
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1.655	1.741
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	241	252
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	3.454	1.322
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	3.359	1.288
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	95	34
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)	2.650	889
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	2.511	889
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	139	



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)	6.344	5.757
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	4.286	3.998
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1.830	1.759
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	228	
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		113
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		113
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	272	611
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	267	338
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	5	247
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		18
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		7
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		1
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	5.399	6.388
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	511	421
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	2	4
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	129	1.693
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	2.674	2.730
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	2.063	1.488
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	19	47
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	1	5



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)	82.137	73.048
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	12.146	9.023
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	12.146	9.023
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)		47
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		47
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	26.457	47.728
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	26.457	47.728
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	14.203	4.016
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања	3.361	915

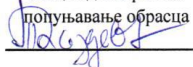


Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	10.842	3.101
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	29.331	12.234
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	25	25
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	5.966	4.769
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	369	1.319
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	22.971	6.121
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	199.246	142.330
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	12	44
1200	251100	Примљени аванси	12	12
1201	251200	Примљени депозити		32
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	189.046	138.122
1204	252100	Добављачи у земљи	189.046	138.122
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)	10.188	4.164
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	4.203	47
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	5.985	4.117
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	548.745	288.036
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	548.745	288.036
1214	291100	Разграничени приходи и примања	80.313	30.001
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	54	81
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	468.351	257.696
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	27	258
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	2.571.019	3.692.103
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	2.568.442	3.639.807
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	2.568.442	3.639.807
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.555.676	2.597.058
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1.596	823
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	231.089	204.548
1224	311400	Финансијска имовина	1.238.641	1.272.083
1225	311500	Извори новчаних средстава	305	
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		25.714



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	3.313	105
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	2.568	52.255
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	9	41
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)	3.670.747	4.441.605
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		19.565

Датум, 22.06.2020 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца






2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

Образац 2

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН ТРЕЗОРА

СЕДИШТЕ Врњачка Бања МАТИЧНИ БРОЈ 07175981

ПИБ 100917981 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-505

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНСКА УПРАВА ОПШТИНЕ ВРЊАЧКА БАЊА
(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)	1.086.362	1.412.717
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.025.880	1.219.120
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)	620.887	690.465
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)	297.739	336.292
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	297.738	336.292
2006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица	1	
2007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
2008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (2009)		
2009	712100	Порез на фонд зарада		
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)	221.220	239.843
2011	713100	Периодични порези на непокретности	177.241	196.654
2012	713200	Периодични порези на нето имовину		
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	4.718	4.299
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	39.261	38.890
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)	75.057	85.320
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	75.057	85.320
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)	26.871	29.010
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	26.871	29.010
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 нераспорелив 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)	211.496	247.339
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)	1.641	6.708
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	1.641	1.097
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација		
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		5.611
2065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	209.855	240.631
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	151.286	192.569
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	58.569	48.062
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	190.422	278.794
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	104.549	184.181
2071	741100	Камате		8
2072	741200	Дивиденде		
2073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		
2075	741500	Закуп произведене имовине	104.549	184.173
2076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	65.579	67.935
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	30.767	34.511
2079	742200	Таксе и накнаде	24.425	20.121
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	3.386	5.362
2081	742400	Импутирани приходи од добара и услуга	7.001	7.941
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	6.222	9.391
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		8.651
2086	743400	Приходи од пенала	5.786	
2087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	436	740
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	188	1.103
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	188	104
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		999
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	13.884	16.184
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	13.884	16.184
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	3.075	2.522
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	3.075	2.522
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.075	2.522
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)		
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		
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)		
2105	791100	Приходи из буџета		
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	60.482	193.597
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	60.482	193.597
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	60.482	193.597
2109	811100	Примања од продаје непокретности	60.482	193.597
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)	1.133.994	1.335.040
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	931.610	1.131.330
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	287.650	305.807
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	216.386	220.584
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	216.386	220.584
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	38.105	42.012
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	26.537	29.717



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	10.061	12.067
2139	412300	Допринос за незапосленост	1.507	228
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	399	649
2141	413100	Накнаде у натури	399	649
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	13.688	8.894
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	3.076	2.594
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених		
2145	414300	Отпремнине и помоћи	1.934	1.390
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	8.678	4.910
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	5.604	9.245
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	5.604	9.245
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	7.459	16.453
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.459	16.453
2151	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (2152)	6.009	7.970
2152	417100	Посланички додатак	6.009	7.970
2153	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (2154)		
2154	418100	Судијски додатак		
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	409.346	545.976
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	100.528	153.809
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.171	2.640
2158	421200	Енергетске услуге	69.756	120.058
2159	421300	Комуналне услуге	12.764	13.673
2160	421400	Услуге комуникација	10.552	7.796
2161	421500	Трошкови осигурања	1.307	1.218
2162	421600	Закуп имовине и опреме	2.889	6.692
2163	421900	Остали трошкови	1.089	1.732
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	3.601	6.179
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	3.022	3.640
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	415	1.833
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	43	524
2168	422400	Трошкови путовања ученика		
2169	422900	Остали трошкови транспорта	121	182
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	118.571	137.862
2171	423100	Административне услуге	440	371
2172	423200	Компјутерске услуге	1.580	1.884
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	15.033	11.590
2174	423400	Услуге информисања	14.393	16.681
2175	423500	Стручне услуге	34.260	30.953
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	6.330	10.226
2177	423700	Репрезентација	3.163	3.487
2178	423900	Остале опште услуге	43.372	62.670
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	112.587	150.646
2180	424100	Пољопривредне услуге		
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	3.117	3.491
2182	424300	Медицинске услуге	1.352	1.496
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева		
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	41.745	46.157



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	1.635	1.051
2186	424900	Остале специјализоване услуге	64.738	98.451
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	54.154	74.699
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	50.882	72.047
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.272	2.652
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	19.905	22.781
2191	426100	Административни материјал	2.206	3.169
2192	426200	Материјали за пољопривреду	9	7
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	660	842
2194	426400	Материјали за саобраћај	4.361	4.896
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	210	683
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали		5
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	8.514	8.827
2199	426900	Материјали за посебне намене	3.945	4.352
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)	4.763	3.248
2216	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)	4.763	3.248
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	4.754	3.236
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	9	12
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 задуживања		
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)		56
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)		53
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		53
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2243	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2244 + 2245)		
2244	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
2245	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
2246	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2247 + 2248)		
2247	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
2248	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (2250 + 2251)		3
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		3
2251	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	72.037	84.224
2253	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (2254 + 2255)		
2254	461100	Текуће донације страним владама		
2255	461200	Капиталне донације страним владама		
2256	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)		
2257	462100	Текуће дотације међународним организацијама		
2258	462200	Капиталне дотације међународним организацијама		
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)	64.957	73.392
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	57.447	65.250
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	7.510	8.142
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)		
2263	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2264	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	7.080	10.832
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	7.080	10.832
2267	465200	Остале капиталне дотације 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)	63.495	71.376
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)	63.495	71.376
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
2275	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство		
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	15.044	20.571
2277	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
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	15.444	14.775
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		
2282	472900	Остале накнаде из буџета	33.007	36.030
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	94.319	120.643
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	63.532	79.883
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	7.210	10.395
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	56.322	69.488
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	10.806	13.280
2288	482100	Остали порези	1.660	350
2289	482200	Обавезне таксе	7.689	10.415
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	1.457	2.515
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	12.424	8.995
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	12.424	8.995
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)	7.557	18.485
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	7.557	18.485
2295	484200	Накнада штете од дивљачи		
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)		
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		
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)	202.384	203.710
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	171.954	183.516



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)	161.136	157.326
2303	511100	Куповина зграда и објеката	20	
2304	511200	Изградња зграда и објеката	139.205	129.730
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	17.562	23.278
2306	511400	Пројектно планирање	4.349	4.318
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	10.361	25.689
2308	512100	Опрема за саобраћај	2.684	1.385
2309	512200	Административна опрема	6.784	19.257
2310	512300	Опрема за пољопривреду		1
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине	153	
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	200	200
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		1.507
2314	512700	Опрема за војску		
2315	512800	Опрема за јавну безбедност		
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	540	3.339
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)		
2318	513100	Остале некретнине и опрема		
2319	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2320)		
2320	514100	Култивисана имовина		
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	457	501
2322	515100	Нематеријална имовина	457	501
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	275	
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)	275	
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	275	
2332	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2333)		
2333	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2334)		
2334	531100	Драгоцености		
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)	30.155	20.194
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)	30.155	20.194
2337	541100	Земљиште	30.155	20.194
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		77.677



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	47.632	
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	57.551	5.292
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	10.043	1.004
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		3.203
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	47.508	1.085
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	7.351	30.714
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		25.714
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	7.351	5.000
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	2.568	52.255
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)	2.568	52.255
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину		47.358
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	2.568	4.897

Датум, 22.06.2020 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца





3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

Образац 3

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	3	0	8	0	8	2	0	7	1	7	5	9	8	1	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
КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН ТРЕЗОРА

СЕДИШТЕ Врњачка Бања МАТИЧНИ БРОЈ 07175981

ПИБ 100917981 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-505

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНСКА УПРАВА ОПШТИНЕ ВРЊАЧКА БАЊА

(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)	107.990	193.630
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	60.482	193.597
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	60.482	193.597
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	60.482	193.597
3005	811100	Примања од продаје непокретности	60.482	193.597
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)	47.508	33
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)	47.440	
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)	47.440	
3030	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3031	911200	Примања од задужевања од осталих нивоа власти		
3032	911300	Примања од задужевања од јавних финансијских институција у земљи		
3033	911400	Примања од задужевања од пословних банака у земљи	47.440	
3034	911500	Примања од задужевања од осталих поверилаца у земљи		
3035	911600	Примања од задужевања 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 задужевања од иностраних држава		
3042	912300	Примања од задужевања од мултилатералних институција		
3043	912400	Примања од задужевања од иностраних пословних банака		
3044	912500	Примања од задужевања 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)	68	33
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)	68	33
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	68	33
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)	209.735	234.424
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	202.384	203.710
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	171.954	183.516
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	161.136	157.326
3071	511100	Куповина зграда и објеката	20	
3072	511200	Изградња зграда и објеката	139.205	129.730
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	17.562	23.278
3074	511400	Пројектно планирање	4.349	4.318
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	10.361	25.689
3076	512100	Опрема за саобраћај	2.684	1.385
3077	512200	Административна опрема	6.784	19.257
3078	512300	Опрема за пољопривреду		1
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине	153	
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	200	200
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		1.507
3082	512700	Опрема за војску		
3083	512800	Опрема за јавну безбедност		
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	540	3.339
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)		
3086	513100	Остале некретнине и опрема		
3087	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)		
3088	514100	Култивисана имовина		
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	457	501
3090	515100	Нематеријална имовина	457	501
3091	520000	ЗАЛПХЕ (3092 + 3094 + 3098)	275	
3092	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093)		
3093	521100	Робне резерве		
3094	522000	ЗАЛПХЕ 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)	275	
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	275	
3100	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3101)		
3101	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3102)		
3102	531100	Драгоцености		
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)		
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)	30.155	20.194
3105	541100	Земљиште	30.155	20.194
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)	7.351	30.714
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)	7.351	25.714
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)		25.714
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		25.714
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)	7.351	
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 кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3133	612900	Исправка спољног дуга	7.351	
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)		5.000
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)		5.000
3142	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3143	621200	Кредити осталим нивоима власти		
3144	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
3145	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
3146	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
3147	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3148	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
3149	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
3150	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		5.000
3151	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3152 до 3159)		
3152	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
3153	622200	Кредити страним владама		
3154	622300	Кредити међународним организацијама		
3155	622400	Кредити страним пословним банкама		
3156	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
3157	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
3158	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
3159	622800	Куповина стране валуте		
3160	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3161)		
3161	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067)		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	101.745	40.794

Датум, 22.06.2020 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбовац



4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

Образац 4

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН ТРЕЗОРА

СЕДИШТЕ Врњачка Бања МАТИЧНИ БРОЈ 07175981

ПИБ 100917981 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-505

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ОПШТИНСКА УПРАВА ОПШТИНЕ ВРЊАЧКА БАЊА

(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		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ (4002 + 4106 + 4131)	1.133.870	1.412.750
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.025.880	1.219.120
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)	620.887	690.465
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)	297.739	336.292
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	297.738	336.292
4006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица	1	
4007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
4008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (4009)		
4009	712100	Порез на фонд зарада		
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)	221.220	239.843
4011	713100	Периодични порези на непокретности	177.241	196.654
4012	713200	Периодични порези на нето имовину		
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	4.718	4.299
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	39.261	38.890
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)	75.057	85.320
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	75.057	85.320
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)	26.871	29.010
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	26.871	29.010
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)	211.496	247.339
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)	1.641	6.708
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	1.641	1.097
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		5.611
4065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	209.855	240.631
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	151.286	192.569
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	58.569	48.062
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	190.422	278.794
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	104.549	184.181
4071	741100	Камате		8
4072	741200	Дивиденде		
4073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		
4075	741500	Закуп непроизведене имовине	104.549	184.173
4076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	65.579	67.935
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	30.767	34.511
4079	742200	Таксе и накнаде	24.425	20.121
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	3.386	5.362
4081	742400	Импутирани продаје добара и услуга	7.001	7.941
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)	6.222	9.391
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		8.651
4086	743400	Приходи од пенала	5.786	
4087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	436	740
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	188	1.103
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	188	104
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		999
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	13.884	16.184
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	13.884	16.184
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	3.075	2.522
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	3.075	2.522
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.075	2.522
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)		
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		
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)		
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)		
4105	791100	Приходи из буџета		
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	60.482	193.597
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	60.482	193.597
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	60.482	193.597
4109	811100	Примања од продаје непокретности	60.482	193.597
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)	47.508	33
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)	47.440	
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)	47.440	
4134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4135	911200	Примања од задужевања од осталих нивоа власти		
4136	911300	Примања од задужевања од јавних финансијских институција у земљи		
4137	911400	Примања од задужевања од пословних банака у земљи	47.440	
4138	911500	Примања од задужевања од осталих поверилаца у земљи		
4139	911600	Примања од задужевања 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)	68	33
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)	68	33
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	68	33
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)	1.141.345	1.365.754
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	931.610	1.131.330
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	287.650	305.807
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	216.386	220.584



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	216.386	220.584
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	38.105	42.012
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	26.537	29.717
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	10.061	12.067
4179	412300	Допринос за незапосленост	1.507	228
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	399	649
4181	413100	Накнаде у природи	399	649
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	13.688	8.894
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	3.076	2.594
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених		
4185	414300	Отпремнине и помоћи	1.934	1.390
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	8.678	4.910
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	5.604	9.245
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	5.604	9.245
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	7.459	16.453
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.459	16.453
4191	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4192)	6.009	7.970
4192	417100	Посланички додатак	6.009	7.970
4193	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (4194)		
4194	418100	Судијски додатак		
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	409.346	545.976
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	100.528	153.809
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.171	2.640
4198	421200	Енергетске услуге	69.756	120.058
4199	421300	Комуналне услуге	12.764	13.673
4200	421400	Услуге комуникација	10.552	7.796
4201	421500	Трошкови осигурања	1.307	1.218
4202	421600	Закуп имовине и опреме	2.889	6.692
4203	421900	Остали трошкови	1.089	1.732
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	3.601	6.179
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	3.022	3.640
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	415	1.833
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	43	524
4208	422400	Трошкови путовања ученика		
4209	422900	Остали трошкови транспорта	121	182
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	118.571	137.862
4211	423100	Административне услуге	440	371
4212	423200	Компјутерске услуге	1.580	1.884
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	15.033	11.590
4214	423400	Услуге информисања	14.393	16.681
4215	423500	Стручне услуге	34.260	30.953
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	6.330	10.226
4217	423700	Репрезентација	3.163	3.487
4218	423900	Остале опште услуге	43.372	62.670
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	112.587	150.646
4220	424100	Пољопривредне услуге		
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	3.117	3.491
4222	424300	Медицинске услуге	1.352	1.496
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	41.745	46.157
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1.635	1.051
4226	424900	Остале специјализоване услуге	64.738	98.451
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛ) (4228 + 4229)	54.154	74.699
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	50.882	72.047
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.272	2.652
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	19.905	22.781
4231	426100	Административни материјал	2.206	3.169
4232	426200	Материјали за пољопривреду	9	7
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	660	842
4234	426400	Материјали за саобраћај	4.361	4.896
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	210	683
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали		5
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	8.514	8.827
4239	426900	Материјали за посебне намене	3.945	4.352
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)	4.763	3.248
4256	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	4.763	3.248
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	4.754	3.236
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
4262	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
4263	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
4264	441800	Отплата камата на домаће менице		
4265	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима	9	12
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 задужевања		
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)		
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)		56
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		53
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
4283	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4284 + 4285)		
4284	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
4285	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
4286	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4287 + 4288)		
4287	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
4288	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
4289	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (4290 + 4291)		3
4290	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		3
4291	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	72.037	84.224
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)	64.957	73.392
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	57.447	65.250
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	7.510	8.142
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)		
4303	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања		
4304	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања		
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	7.080	10.832
4306	465100	Остале текуће донације и трансфери	7.080	10.832
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)	63.495	71.376
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)	63.495	71.376
4314	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
4315	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство		
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	15.044	20.571
4317	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
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	15.444	14.775
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		
4322	472900	Остале накнаде из буџета	33.007	36.030
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	94.319	120.643
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)	63.532	79.883
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	7.210	10.395
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	56.322	69.488
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	10.806	13.280
4328	482100	Остали порези	1.660	350
4329	482200	Обавезне таксе	7.689	10.415
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате	1.457	2.515
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	12.424	8.995
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	12.424	8.995
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)	7.557	18.485
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	7.557	18.485
4335	484200	Накнада штете од дивљачи		
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)		
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		
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)	202.384	203.710
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	171.954	183.516



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)	161.136	157.326
4343	511100	Куповина зграда и објеката	20	
4344	511200	Изградња зграда и објеката	139.205	129.730
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	17.562	23.278
4346	511400	Пројектно планирање	4.349	4.318
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	10.361	25.689
4348	512100	Опрема за саобраћај	2.684	1.385
4349	512200	Административна опрема	6.784	19.257
4350	512300	Опрема за пољопривреду		1
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине	153	
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	200	200
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		1.507
4354	512700	Опрема за војску		
4355	512800	Опрема за јавну безбедност		
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	540	3.339
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)		
4358	513100	Остале некретнине и опрема		
4359	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360)		
4360	514100	Култивисана имовина		
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	457	501
4362	515100	Нематеријална имовина	457	501
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	275	
4364	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (4365)		
4365	521100	Робне резерве		
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)		
4367	522100	Залихе материјала		
4368	522200	Залихе недовршене производње		
4369	522300	Залихе готових производа		
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	275	
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	275	
4372	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4373)		
4373	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4374)		
4374	531100	Драгоцености		
4375	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)	30.155	20.194
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)	30.155	20.194
4377	541100	Земљиште	30.155	20.194
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)	7.351	30.714
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408 + 4410)		25.714



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)		25.714
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		25.714
4393	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
4394	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
4395	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
4396	611800	Отплата домаћих меница		
4397	611900	Исправка унутрашњег дуга		
4398	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 4399 до 4405)		
4399	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4400	612200	Отплата главнице страним владама		
4401	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
4402	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
4403	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
4404	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
4405	612900	Исправка спољног дуга		
4406	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (4407)		
4407	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
4408	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (4409)		
4409	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
4410	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (4411)		
4411	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423 + 4432)	7.351	5.000
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)	7.351	5.000
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	7.351	5.000
4423	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4424 до 4431)		
4424	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
4425	622200	Кредити страним владама		
4426	622300	Кредити међународним организацијама		
4427	622400	Кредити страним пословним банкама		
4428	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
4429	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
4430	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
4431	622800	Куповина стране валуте		



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		46.996
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	7.475	
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	11.994	6.037
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.136.387	1.415.442
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	2.517	2.692
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.142.344	1.367.041
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	999	1.287
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	6.037	54.438

Датум, 22.06.2020 . године

Лице одговорно за
попуњавање обраца





5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

Образац 5

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	5	0	8	0	8	2	0	7	1	7	5	9	8	1	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
Врста посла		Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни																							

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН ТРЕЗОРА

СЕДИШТЕ Врњачка Бања МАТИЧНИ БРОЈ 07175981

ПИБ 100917981 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-505

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ОПШТИНСКА УПРАВА ОПШТИНЕ ВРЊАЧКА БАЊА

(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

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања					Из донација и помоћи	Из осталих извода
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.765.144	1.412.717	114.152		1.238.287		25.810	34.468
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.319.105	1.219.120	114.152		1.044.690		25.810	34.468
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)	699.521	690.465			690.465			
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)	337.441	336.292			336.292			
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	337.441	336.292			336.292			



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузета 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								
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)	230.500	239.843			239.843			
5011	713100	Периодични порези на непокретности	190.000	196.654			196.654			
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	5.500	4.299			4.299			
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	35.000	38.890			38.890			
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину								
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)	102.500	85.320			85.320			
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	102.500	85.320			85.320			
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 конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)	29.080	29.010			29.010			
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	29.080	29.010			29.010			
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 дуванске 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)								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
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)	209.131	247.339	113.754		108.815		24.770	
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)	7.036	6.708					6.708	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација		1.097					1.097	
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ	7.036	5.611					5.611	
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	202.095	240.631	113.754		108.815		18.062	
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	184.033	192.569	83.754		108.815			
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	18.062	48.062	30.000				18.062	
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	401.253	278.794			245.410		1.040	32.344
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	273.529	184.181			184.181			
5071	741100	Камате		8			8			
5072	741200	Дивиденде								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања								
5075	741500	Закуп непроизведене имовине	273.529	184.173			184.173			
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	95.525	67.935			49.974			17.961
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	44.901	34.511			26.998			7.513
5079	742200	Таксе и накнаде	30.500	20.121			20.121			
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	5.645	5.362			2.855			2.507
5081	742400	Импутиране продаје добара и услуга	14.479	7.941						7.941
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)	9.000	9.391			9.391			
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	8.000	8.651			8.651			
5086	743400	Приходи од пенала								
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	1.000	740			740			
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	6.499	1.103					1.040	63
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	5.500	104					41	63
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	999	999					999	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	16.700	16.184			1.864			14.320
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	16.700	16.184			1.864			14.320



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	9.200	2.522	398					2.124
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	9.200	2.522	398					2.124
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	9.200	2.522	398					2.124
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)								
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године								
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)								
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)	446.039	193.597			193.597			
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	446.039	193.597			193.597			
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	446.039	193.597			193.597			
5109	811100	Примања од продаје непокретности	446.039	193.597			193.597			
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 примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
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)		33			33			
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 конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
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)		33			33			
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)		33			33			
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 конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		33			33			
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 институцијама								
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 институцијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.765.144	1.412.750	114.152		1.238.320		25.810	34.468



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобренх 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)	1.753.568	1.335.040	64.504		1.233.175		1.474	35.887
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.432.125	1.131.330	44.206		1.057.246		1.474	28.404
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	341.435	305.807	4.898		291.350			9.559
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	232.479	220.584	3.000		213.862			3.722
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	232.479	220.584	3.000		213.862			3.722
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	45.822	42.012	1.500		38.757			1.755
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	31.475	29.717	1.000		26.993			1.724
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	13.812	12.067	500		11.536			31
5180	412300	Допринос за незапосленост	535	228			228			
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	1.095	649			649			
5182	413100	Накнаде у природи	1.095	649			649			
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	20.910	8.894	398		5.391			3.105
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	11.925	2.594	398		72			2.124
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремине и помоћи	3.000	1.390			1.321			69
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	5.985	4.910			3.998			912
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	11.748	9.245			8.451			794
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	11.748	9.245			8.451			794
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	20.796	16.453			16.270			183



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
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	20.796	16.453			16.270			183
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)	8.585	7.970			7.970			
5193	417100	Посланички додатак	8.585	7.970			7.970			
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)								
5195	418100	Судијски додатак								
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	702.736	545.976	22.991		503.505		1.169	18.311
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	206.232	153.809	1.689		150.865			1.255
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	5.010	2.640			2.375			265
5199	421200	Енергетске услуге	154.000	120.058	1.689		118.238			131
5200	421300	Комуналне услуге	20.050	13.673			13.504			169
5201	421400	Услуге комуникација	12.601	7.796			7.200			596
5202	421500	Трошкови осигурања	3.200	1.218			1.136			82
5203	421600	Закуп имовине и опреме	7.821	6.692			6.680			12
5204	421900	Остали трошкови	3.550	1.732			1.732			
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	7.395	6.179			4.420			1.759
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	4.327	3.640			2.162			1.478
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.980	1.833			1.817			16
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	650	524			441			83
5209	422400	Трошкови путовања ученика								
5210	422900	Остали трошкови транспорта	438	182						182
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	175.251	137.862	14.990		117.653		947	4.272
5212	423100	Административне услуге	1.050	371			316			55
5213	423200	Компјутерске услуге	3.500	1.884			1.539			345
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	13.000	11.590			11.571			19
5215	423400	Услуге информисања	20.000	16.681			16.332		125	224



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5216	423500	Стручне услуге	41.295	30.953			29.436		822	695
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	13.334	10.226			9.310			916
5218	423700	Репрезентација	6.060	3.487			2.749			738
5219	423900	Остале опште услуге	77.012	62.670	14.990		46.400			1.280
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	163.675	150.646	6.290		141.112		41	3.203
5221	424100	Пољопривредне услуге								
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	4.000	3.491			2.619			872
5223	424300	Медицинске услуге	1.500	1.496			1.189			307
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	55.000	46.157			46.157			
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	2.995	1.051			1.051			
5227	424900	Остале специјализоване услуге	100.180	98.451	6.290		90.096		41	2.024
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	113.983	74.699			71.176			3.523
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	108.495	72.047			68.802			3.245
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.488	2.652			2.374			278
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	36.200	22.781	22		18.279		181	4.299
5232	426100	Административни материјал	5.660	3.169	22		2.730		181	236
5233	426200	Материјали за пољопривреду	240	7			7			
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	2.025	842			767			75
5235	426400	Материјали за саобраћај	6.900	4.896			3.616			1.280
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку								
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	2.500	683			321			362
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	15	5						5



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 угоститељство	12.150	8.827			7.881			946
5240	426900	Материјали за посебне намене	6.710	4.352			2.957			1.395
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)	3.722	3.248			3.248			
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЊИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	3.722	3.248			3.248			
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 помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	3.650	3.236			3.236			
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Отплата камата на домаће менице								
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима	72	12			12			
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)	176	56			56			
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)	76	53			53			



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобренх апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	76	53			53			
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)								
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5287	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)								
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5291 + 5292)	100	3			3			
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	100	3			3			
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	144.511	84.224			84.144			80
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 донације међународним организацијама								
5299	462200	Капиталне донације међународним организацијама								
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)	98.234	73.392			73.392			
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	78.234	65.250			65.250			



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	20.000	8.142			8.142			
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)								
5304	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5305	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	46.277	10.832			10.752			80
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	46.277	10.832			10.752			80
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери								
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	105.845	71.376	16.317		54.837		222	
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)	105.845	71.376	16.317		54.837		222	
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	35.845	20.571			20.571			
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 олобраних апропријација	Износ извршених расхода и издатака					Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета					
					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	20.000	14.775			14.775			
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот								
5323	472900	Остале накнаде из буџета	50.000	36.030	16.317		19.491		222	
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	133.700	120.643			120.106		83	454
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)	80.591	79.883			79.883			
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	10.500	10.395			10.395			
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	70.091	69.488			69.488			
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	16.997	13.280			12.833			447
5329	482100	Остали порези	500	350			139			211
5330	482200	Обавезне таксе	12.590	10.415			10.306			109
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	3.907	2.515			2.388			127
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	9.662	8.995			8.988			7
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	9.662	8.995			8.988			7
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)	26.450	18.485			18.402		83	
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	26.450	18.485			18.402		83	
5336	484200	Накнада штете од дивљачи								
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)								
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа								



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
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)	321.443	203.710	20.298		175.929			7.483
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	291.876	183.516	20.298		155.735			7.483
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	255.079	157.326	19.590		137.736			
5344	511100	Куповина зграда и објеката								
5345	511200	Изградња зграда и објеката	209.788	129.730	19.590		110.140			
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	35.291	23.278			23.278			
5347	511400	Пројектно планирање	10.000	4.318			4.318			
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	33.599	25.689	708		17.552			7.429
5349	512100	Опрема за саобраћај	2.342	1.385			1.385			
5350	512200	Административна опрема	22.340	19.257	511		11.748			6.998
5351	512300	Опрема за пољопривреду	50	1						1
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине								
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.000	200			200			
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	2.500	1.507	197		881			429
5355	512700	Опрема за војску								
5356	512800	Опрема за јавну безбедност								
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	5.367	3.339			3.338			1
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)	2.268							
5359	513100	Остале некретнине и опрема	2.268							

Консолидовани финансијски извештаји
завршног рачуна општине Врњачка Бања 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 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)	930	501			447			54
5363	515100	Нематеријална имовина	930	501			447			54
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	100							
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)	100							
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	100							
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)								
5374	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)								
5375	531100	Драгоцености								
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)	29.467	20.194			20.194			
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)	29.317	20.194			20.194			
5378	541100	Земљиште	29.317	20.194			20.194			
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)								
5380	542100	Копови								
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)	150							
5382	543100	Шуме	75							
5383	543200	Воде	75							



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
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)	39.750	30.714			30.714			
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)	28.350	25.714			25.714			
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЊИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)	28.350	25.714			25.714			
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	28.350	25.714			25.714			
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 извода
					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)	11.400	5.000			5.000			
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)	11.400	5.000			5.000			
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	11.400	5.000			5.000			
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)								
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5426	622200	Кредити страним владама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								
5433	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)								
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.793.318	1.365.754	64.504		1.263.889		1.474	35.887



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)	1.765.144	1.412.717	114.152		1.238.287		25.810	34.468
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.753.568	1.335.040	64.504		1.233.175		1.474	35.887
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	11.576	77.677	49.648		5.112		24.336	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0								1.419
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)		33			33			
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	39.750	30.714			30.714			
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0	39.750	30.681			30.681			
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 – 5435) > 0		46.996	49.648				24.336	
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 – 5171) > 0	28.174				25.569			1.419

Датум, 22.06.2020 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац



