



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ЗАЈЕЧАРА ЗА 2019. ГОДИНУ**





С а д р ж а ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	5
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	13
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ЗАЈЕЧАРА ЗА 2019. ГОДИНУ	27
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ГРАДА ЗАЈЕЧАРА	261



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ГРАД ЗАЈЕЧАР

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, који обухватају Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и 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 завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину 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 завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину утврђене су неправилности у укупном износу од 2.575.574 хиљаде динара и то:

У консолидованом Билансу стања са стањем на дан 31.12.2019. године – Образац 1 утврђене су неправилности у укупном износу од 2.493.473 хиљаде динара и то: више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од најмање 28.775 хиљада динара, од чега: (1) 18.395 хиљада динара, због примене погрешне стопе за обрачун амортизације, (2) 10.048 хиљада динара, за изведене радове на текућем одржавању атарских путева у месним заједницама евидентираним као издаци и (3) 332 хиљаде динара, због погрешног економског класификовања драгоцености као зграда и грађевинских објеката; мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од најмање 89.901 хиљаде динара, од чега: (1) 589 хиљада динара, због примене погрешне стопе за обрачун амортизације, (2) 6.815 хиљада динара, због неправилног економског класификовања издатака за зграде и грађевинске објекте као текућих расхода, (3) 81.201 хиљаде динара, због стављања објеката у функцију, а да није евидентиран пренос из припреме на употребу и (4) 1.296 хиљада динара, због погрешно унетог стања из помоћне књиге основних средстава; више је исказана вредност опреме у износу од најмање 1.082 хиљаде динара, од чега (1) 872 хиљаде динара, због примене погрешне стопе за обрачун

¹ „Службени гласник РС“, број 54/09.....68/2015-и др...103/2015

² „Службени гласник РС“, број 125/03 и 06/15

³ „Службени гласник РС“, број 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, број 44/01.....8/13 и 4/14



амортизације и (2) 210 хиљада динара, због погрешног економског класификовања нематеријалне имовине као опреме; мање је исказана вредност опреме у износу од најмање 12.711 хиљада динара, од чега (1) 2.481 хиљаде динара, због неправилног економског класификовања издатака за опрему као текућих расхода, (2) 3.226 хиљада динара, због неевидентирања набављене опреме на одговарајућим контима класе 0 и класе 3, (3) 1.027 хиљада динара, због примене погрешне стопе за обрачун амортизације и (4) 5.977 хиљада динара, због активирања опреме, а да није евидентиран пренос из припреме на употребу; мање је исказана вредност култивисане имовине у износу од најмање 11 хиљада динара, због примене погрешне стопе за обрачун амортизације; мање је исказана вредност драгоцености у износу од најмање 96 хиљада динара, због погрешног економског класификовања драгоцености као зграда и грађевинских објеката; мање је исказана вредност земљишта у износу од најмање 1.201 хиљаде динара, због погрешног економског класификовања издатака за земљиште као текућих расхода; више је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од најмање 90.847 хиљада динара, од чега: (1) 5.575 хиљада динара, због погрешног економског класификовања аванса за нефинансијску имовину као зграда и грађевинских објеката и (2) 85.272 хиљаде динара, због активирања нефинансијске имовине, а да није евидентиран пренос из припреме на употребу; мање је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од најмање 7.187 хиљада динара, од чега: (1) 1.074 хиљаде динара, због неевидентирања пројектне документације на одговарајућим контима класе 0 и класе 3 и (2) 6.113 хиљада динара, због неправилног економског класификовања издатака за опрему као текућих расхода; мање је исказана вредност аванса за нефинансијску имовину у износу од најмање 5.575 хиљада динара, због неправилног економског класификовања аванса за нефинансијску имовину као нефинансијске имовине у припреми; више је исказана нематеријална имовина у износу од најмање 9.029 хиљада динара, због неотписане вредности софтвера, за који није обрачунавана амортизација; мање је исказана нематеријална имовина у износу од најмање 3.798 хиљада динара, од чега: (1) 1.176 хиљада динара, због неевидентирања пројектне документације на одговарајућим контима класе 0 и класе 3, (2) 2.412 хиљада динара, због неправилног економског класификовања издатака за нематеријалну имовину као текућих расхода и (3) 210 хиљада динара, због погрешног економског класификовања нематеријалне имовине као опреме; није усаглашено стање основног капитала јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач Град Зајечар, у износу од 2.050.318 хиљада динара, због различитог исказивања основног капитала у пословним књигама Града Зајечара, билансима јавних предузећа и привредних друштава и регистру Агенције за привредне регистре; више су исказана новчана средства у износу од 12.216 хиљада динара, због погрешног економског класификовања издвојених новчаних средстава и акредитива као средства на жиро и текућим рачунима; неправилно су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 14.960 хиљада динара, од чега: (1) 733 хиљаде динара, због неевидентирања потраживања и (2) 14.227 хиљада динара, због неусаглашеног стања са дужницима; више је исказана вредност датих аванса у износу од најмање 5.073 хиљаде динара, од чега: (1) 306 хиљада динара, због погрешног економског класификовања датих аванса као нефинансијске имовине у припреми и (2) 4.767 хиљада динара, за испоручена добра и услуге плаћена авансно, а није евидентирано правдање аванса; мање је исказана вредност датих аванса у износу од најмање 3.870 хиљада динара, због погрешног економског класификовања датих аванса као обавеза



према добављачима; мање су исказане обавезе у износу од 107.554 хиљаде динара, због неевидентирања појединих врста обавеза; више су исказане обавезе у износу од 1.479 хиљада динара, од чега: (1) 959 хиљада динара због погрешног евидентирања и (2) 520 хиљада динара, због евидентирања обавеза које се не односе на 2019. годину већ на 2020. годину; неправилно су исказане обавезе у износу од 5.267 хиљада динара, због погрешног економског класификовања обавеза; обавезе за поједине врсте текућих расхода нису евидентирани преко одговарајућих субаналитичких конта обавеза у укупном износу од 2.205 хиљада динара и обавезе за поједине врсте текућих расхода су погрешно економски класификоване у износу од 40.318 хиљада динара.

У консолидованом Билансу прихода и расхода – Образац 2 и консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 утврђене су неправилности у укупном износу од 30.625 хиљада динара и то: расходи и издаци у консолидованим финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 24.135 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 24.135 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Града Зајечара за 2019. годину; неправилно су више евидентирани и исказани приходи у износу од 3.283 хиљаде динара, од чега: за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундирани од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 3.207 хиљада динара и за неизвршен повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије у износу од 76 хиљада динара и неправилно су више евидентирани и исказани расходи у износу од 3.207 хиљада динара, за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундирани од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима - Образац 3 утврђене су неправилности у укупном износу од 38.420 хиљада динара и то: мање су исказани издаци, због неправилног економског класификовања издатака као текућих расхода у износу од 19.210 хиљада динара и мање је исказан мањак примања у износу од 19.210 хиљада динара, због неправилног економског класификовања издатака као текућих расхода.

У консолидованом Извештају о новчаним токовима - Образац 4 утврђене су неправилности у укупном износу од 13.056 хиљада динара и то: више су исказани новчани приливи у износу од 3.283 хиљаде динара, од чега: за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 3.207 хиљада динара и за неизвршен повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије у износу од 76 хиљада динара; више су исказани новчани одливи у износу од 3.207 хиљада динара за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање; вишак новчаних прилива више је исказан у износу за 76 хиљада динара за неизвршен повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије; мање је исказана корекција новчаних прилива у износу од 3.283 хиљаде динара за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 7, 8 и 9, и то за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 3.207 хиљада динара и за неизвршен повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије у износу од 76 хиљада динара и мање је исказана корекција новчаних одлива у износу од 3.207 хиљада динара за износ плаћених



расхода који се не евидентирају преко класе 4, 5 и 6 за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: неутврђивању природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношења цена пописане имовине, непописивању финансијске имовине и Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи на напред наведене финансијске извештаје.

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

⁵ „Службени гласник“ РС, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник“ РС, бр. 9/09



представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња 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
17. август 2020. године



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Садржај

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	17
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	22
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	25
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	25



1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета (тачке 3.1, 3.2, 3.3, 3.4 и 3.5. Напомена), у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

- 1) Расходи и издаци у консолидованим финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 24.135 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 24.135 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Града Зајечара за 2019. годину (тачке 3.1.2.1; 3.1.2.2; 3.1.2.4; 3.1.2.7; 3.1.2.8; 3.1.2.9; 3.1.2.10; 3.1.2.11; 3.1.2.13; 3.1.2.14; 3.1.2.19. и 3.1.2.21. Напомена);
- 2) Мање су исказане обавезе у консолидованим финансијским извештајима у износу од најмање 107.554 хиљаде динара, због неевидентирања (тачка 3.3.3. Напомена);
- 3) Више су исказане обавезе у консолидованим финансијским извештајима у износу од најмање 1.479 хиљада динара, од чега: 959 хиљада динара, због погрешног евидентирања обавеза и 520 хиљада динара због евидентирања обавеза које се односе на 2020. годину, а не на 2019. годину (тачка 3.3.3. Напомена);
- 4) Неправилно су исказане обавезе у консолидованим финансијским извештајима у износу од најмање 5.267 хиљада динара, због погрешног економског класификовања обавеза (тачка 3.3.3. Напомена);
- 5) Обавезе за поједине врсте текућих расхода нису евидентирани преко одговарајућих субаналитичких конта обавеза у укупном износу од 2.205 хиљада динара (тачке 3.1.2.1; 3.1.2.2; 3.1.2.4; 3.1.2.5. и 3.1.2.7. Напомена);
- 6) Обавезе за поједине врсте текућих расхода су погрешно економски класификоване у износу од најмање 40.318 хиљада динара (тачке 3.1.2.1; 3.1.2.3; 3.1.2.8; 3.1.2.9; 3.1.2.13; 3.1.2.15. и 3.1.2.21. Напомена);

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

- 7) Више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 28.775 хиљада динара, од чега: (1) 18.395 хиљада динара, због примене погрешне стопе за обрачун амортизације и то код: Градске управе Града Зајечара у износу од 8.961 хиљаде динара, Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар у износу од 1.877 хиљада динара и месних заједница у износу од 7.557 хиљада динара (2) 10.048 хиљада динара, за изведене радове на текућем одржавању атарских путева у месним заједницама евидентираним као издаци и (3) 332 хиљаде динара, због погрешног економског класификовања драгоцености као зграда и грађевинских објеката и то код: Градске Управе Града Зајечара у износу од 301

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



хиљаде динара и Народног музеја „Зајечар“ у износу од 31 хиљаде динара (тачка 3.3.2. Напомена);

8) Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од најмање 89.901 хиљаде динара, од чега: (1) 589 хиљада динара, због примене погрешне стопе за обрачун амортизације код месних заједница, (2) 6.815 хиљада динара, због неправилног економског класификовања издатака за зграде и грађевинске објекте као текућих расхода и то код: Градске управе Града Зајечара у износу од 3.927 хиљада динара, за радове на изради осветљења на Дрвеном мосту и Народног музеја „Зајечар“ у износу од 2.888 хиљада динара за конзерваторско - рестаураторске радове на археолошком налазишту Ромулијана, (3) 81.201 хиљаде динара, због стављања објеката у функцију, а да није евидентиран пренос из припреме на употребу и то код: Градске управе Града Зајечара у износу од 39.947 хиљада динара, за радове на изградњи комплекса игралишта у насељу Кључ, гаражу и трим стазу и месних заједница у износу од 41.254 хиљаде динара, за радове на сеоским путевима и радове на изградњи игралишта и спортских терена и (4) 1.296 хиљада динара, због погрешно унетог стања из помоћне књиге основних средстава код Народног музеја „Зајечар“ (тачка 3.3.2. Напомена);

9) Више је исказана вредност опреме у износу од најмање 1.082 хиљаде динара, од чега (1) 872 хиљаде динара, због примене погрешне стопе за обрачун амортизације и то код: Градске управе Града Зајечара у износу од 863 хиљаде динара и Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од девет хиљада динара и (2) 210 хиљада динара, због погрешног економског класификовања нематеријалне имовине као опреме и то код: Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју у износу од 39 хиљада динара, за „Интел“ конфигурацију и Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од 171 хиљаде динара за софтвер за слепе и слабовиде (тачка 3.3.2. Напомена);

10) Мање је исказана вредност опреме у износу од најмање 12.711 хиљада динара, од чега (1) 2.481 хиљаде динара, због неправилног економског класификовања издатака за опрему као текућих расхода и то код: Градске управе Града Зајечара у износу од 2.219 хиљада динара, за саобраћајну сигнализацију и Народног музеја „Зајечар“ у износу од 262 хиљаде динара за набављену опрему по пројекту (микроскоп, водоотпорни орман и прецизна вага), (2) 3.226 хиљада динара, због неевидентирања набављене опреме на одговарајућим контима класе 0 и класе 3 и то код: Градске управе Града Зајечара у износу од 2.732 хиљаде динара, за утоварну кашику, бочну косилицу, четку за чишћење и електронску опрему и Народног музеја „Зајечар“ у износу од 494 хиљаде динара, за набавку употребљаваног моторног возила, (3) 1.027 хиљада динара, због примене погрешне стопе за обрачун амортизације и то код: Градске управе Града Зајечара у износу од 791 хиљаде динара и Историјског архива „Тимочка крајина“ у износу од 236 хиљада динара и (4) 5.977 хиљада динара, због активирања опреме, а да није евидентиран пренос из припреме на употребу код Градске управе Града Зајечара за радове на изради видео надзора у износу од 3.941 хиљаде динара и ПДВ по окончаној ситуацији у износу од 2.036 хиљада динара (тачка 3.3.2. Напомена);

11) Мање је исказана вредност култивисане имовине у износу од најмање 11 хиљада динара, због примене погрешне стопе за обрачун амортизације за саднице (тачка 3.3.2. Напомена);

12) Мање је исказана вредност драгоцености у износу од најмање 96 хиљада динара, због погрешног економског класификовања драгоцености као зграда и грађевинских објеката



код Народног музеја „Зајечар“, због неправилне економске класификације драгоцености (лапидаријума – збирке камених споменика) као зграда и грађевинских објеката (тачка 3.3.2. Напомена);

13) Мање је исказана вредност земљишта у износу од најмање 1.201 хиљаде динара, због погрешног економског класификовања издатака за земљиште као текућих расхода код Градске управе Града Зајечара по судској пресуди (тачка 3.3.2. Напомена);

14) Више је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од најмање 90.847 хиљада динара, од чега: (1) 5.575 хиљада динара, због погрешног економског класификовања аванса за нефинансијску имовину као зграда и грађевинских објеката код Градске управе Града Зајечара и то: 306 хиљада динара за набавку намештаја и 5.269 хиљада динара за радове на адаптацији зграде у Доситејевој број 1, који су економски класификовани као нефинансијска имовина у припреми, уместо као аванси за нефинансијску имовину и (2) 85.272 хиљаде динара, због активирања нефинансијске имовине, а да није евидентиран пренос из припреме на употребу и то код: Градске управе Града Зајечара у износу од 44.018 хиљада динара за: радове на изградњи видео надзора, који су погрешно економски класификовани као нефинансијска имовина у припреми уместо као опрема у износу од 3.941 хиљаде динара, радове на изградњи трим стазе, који су погрешно економски класификовани као нефинансијска имовина у припреми уместо као зграде и грађевински објекти у износу од 5.226 хиљада динара, за радове за изградњи игралишта у насељу Кључ, који су погрешно економски класификовани као нефинансијска имовина у припреми уместо као зграде и грађевински објекти у износу од 3.459 хиљада динара и јавне гараже у износу од 31.392 хиљаде динара, која није пренета на употребу и месних заједница у износу од 41.254 хиљаде динара за радове на путевима на сеоском подручју и за изградњу игралишта и спортских терена на сеоском подручју (тачка 3.3.2. Напомена);

15) Мање је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од најмање 7.187 хиљада динара, од чега: (1) 1.074 хиљаде динара, због неевидентирања пројектне документације на одговарајућим контима класе 0 и класе 3 и то код Градске управе Града Зајечара, због тога што издаци за пројектну документацију нису евидентирани на одговарајућим контима класе 0 и 3 (техничка документација Пројекта за извођење реконструкције Дома омладине и спорта и Пројекат за извођење инвестиционог одржавања ОШ „15. Мај“ Мали Јасеновац - ОШ у Шипикову) и (2) 6.113 хиљада динара, због неправилног економског класификовања издатака за опрему као текућих расхода и то код: Градске управе Града Зајечара у износу од 454 хиљаде динара за радове на изради трајног прикључка ЕД Зајечар и Народног музеја „Зајечар“ у износу од 5.659 хиљада динара за конзерваторско - рестаураторске радове на реконструкцији крова, димњака и санацији фасаде зграде Народног музеја „Зајечар“ (тачка 3.3.2. Напомена);

16) Мање је исказана вредност аванса за нефинансијску имовину у износу од најмање 5.575 хиљада динара, због неправилног економског класификовања аванса за нефинансијску имовину као нефинансијске имовине у припреми код Градске управе Града Зајечара, због неправилне економске класификације плаћених аванса за набавку нефинансијске имовине као нефинансијске имовине у припреми (тачка 3.3.2. Напомена);

17) Више је исказана нематеријална имовина у износу од најмање 9.029 хиљада динара, за неотписану вредност софтвера, за који није обрачунавана амортизација код Градске управе Града Зајечара (тачка 3.3.2. Напомена);



- 18) Мање је исказана нематеријална имовина у износу од најмање 3.798 хиљада динара, од чега: (1) 1.176 хиљада динара, због неевидентирања пројектне документације на одговарајућим контима класе 0 и класе 3 код Градске управе Града Зајечара за Студију процене стања постојећег водоводног система на делу територије Града Зајечара и Регистар постојећег водоводног система на делу територије Града Зајечара, (2) 2.412 хиљада динара, због неправилног економског класификовања издатака за нематеријалну имовину као текућих расхода код Градске управе Града Зајечара за израду Плана детаљне регулације привредне зоне „Запад“ и (3) 210 хиљада динара због неправилне економске класификације нематеријалне имовине као опреме и то код: Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју за „Интел“ конфигурацију у износу од 39 хиљада динара и Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ за софтвер за слепе и слабовиде у износу од 171 хиљаде динара (тачка 3.3.2. Напомена);
- 19) Није усаглашено стање основног капитала јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач Град Зајечар, у износу од 2.050.318 хиљада динара, због различитог исказивања основног капитала у пословним књигама Града Зајечара, билансима јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач Град Зајечар и регистру Агенције за привредне регистре (тачка 3.3.2. Напомена);
- 20) Више су исказана новчана средства у износу од 12.216 хиљада динара, због погрешног економског класификовања издвојених новчаних средстава и акредитива као средства на жиро и текућим рачунима и то: 11.202 хиљаде динара код Градске управе, пет хиљада динара код Народног музеја „Зајечар“, 165 хиљада динара код Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар, једне хиљаде динара код Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ и 843 хиљаде динара код месних заједница (МЗ Звездан у износу од три хиљаде динара, МЗ Велика Јасикова у износу од 113 хиљада динара, МЗ Велики Извор у износу од 478 хиљада динара, МЗ Вратарница у износу од 49 хиљада динара, МЗ Лесковац у износу од 16 хиљада динара, МЗ Мали Извор у износу од 23 хиљаде динара, МЗ Рготина у износу од 141 хиљаде динара и МЗ Селачка у износу од 20 хиљада динара) (тачка 3.3.2. Напомена);
- 21) Неправилно су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 14.960 хиљада динара, од чега: (1) 733 хиљаде динара, због неевидентирања потраживања и то код: Градске управе Града Зајечара у износу од 650 хиљада динара за више плаћен ПДВ, а за које није евидентирано потраживање и Народног музеја „Зајечар“ у износу од 83 хиљаде динара за неевидентирани потраживање од фондова за накнаде зараде за новембар и децембар 2019. године и (2) 14.227 хиљада динара, због неусаглашеног стања са дужницима код Градске управе Града Зајечара (тачка 3.3.2. Напомена);
- 22) Више је исказана вредност датих аванса у износу од најмање 5.073 хиљаде динара, код Градске управе Града Зајечара, од чега: (1) 306 хиљада динара, због погрешног економског класификовања датих аванса као нефинансијске имовине у припреми, и (2) 4.767 хиљада динара, за испоручена добра и услуге плаћена авансно, а да није извршено евидентирање правдања датих аванса (израда пројекта санације и рекултивације постојеће депоније Халово, испоручена рачунарска и друга опрема, израда пројекта и радови на санацији дивљих депонија) (тачка 3.3.2. Напомена);
- 23) Мање је исказана вредност датих аванса у износу од најмање 3.870 хиљада динара, због погрешног економског класификовања датих аванса као обавеза према добављачима



код Градске управе Града Зајечара за радове на обележавању и постављању хоризонталне сигнализације (тачка 3.3.2. Напомена);

24) Неправилно су више евидентирани и исказани приходи у износу од 3.283 хиљаде динара, од чега: за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундирани од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 3.207 хиљада динара и то код: Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар у износу од 2.671 хиљаде динара и Народног музеја „Зајечар“ у износу од 536 хиљада динара и за неизвршен повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије у износу од 76 хиљада динара код Историјског архива „Тимочка крајина“ Зајечар (тачке 3.1.1.1. и 3.2.1. Напомена);

25) Неправилно су више евидентирани и исказани расходи у износу од 3.207 хиљада динара, од чега: за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундирани од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и то код: Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар у износу од 2.671 хиљаде динара и Народног музеја „Зајечар“ у износу од 536 хиљада динара (тачке 3.1.2.3. и 3.2.2. Напомена);

26) Мање су исказани издаци, због неправилног економског класификовања издатака као текућих расхода у износу од 19.210 хиљада динара и мање је исказан мањак примања у износу од 19.210 хиљада динара и то код: Градске управе Града Зајечара у износу од 10.213 хиљада динара, Народног музеја „Зајечар“ у износу од 8.809 хиљада динара, Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ Зајечар у износу од 70 хиљада динара и Туристичке организације Града Зајечара у износу од 118 хиљада динара, због неправилног економског класификовања издатака као текућих расхода (тачка 3.4. Напомена);

27) Више су исказани новчани приливи у износу од 3.283 хиљаде динара, од чега: за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 3.207 хиљада динара то код: Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар у износу од 2.671 хиљаде динара и Народног музеја „Зајечар“ у износу од 536 хиљада динара и за неизвршен повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије у износу од 76 хиљада динара код Историјског архива „Тимочка крајина“ Зајечар (тачка 3.5. Напомена);

28) Више су исказани новчани одливи у износу од 3.207 хиљада динара за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и то код: Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар у износу од 2.671 хиљаде динара и Народног музеја „Зајечар“ у износу од 536 хиљада динара (тачка 3.5. Напомена);

29) Вишак новчаних прилива више је исказан у износу за 76 хиљада динара за неизвршен повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије од стране Историјског архива „Тимочка крајина“ Зајечар (тачка 3.5. Напомена);

30) Мање је исказана корекција новчаних прилива у износу од 3.283 хиљаде динара за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 7, 8 и 9, од чега за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 3.207 хиљада динара и то код: Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар у износу од 2.671 хиљаде динара и Народног музеја „Зајечар“ у износу од 536 хиљада динара и за неизвршен повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије у износу од 76 хиљада динара од стране Историјског архива „Тимочка крајина“ Зајечар (тачка 3.5. Напомена);



31) Мање је исказана корекција новчаних одлива у износу од 3.207 хиљада динара за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 4, 5 и 6 за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и то код: Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар у износу од 2.671 хиљаде динара и Народног музеја „Зајечар“ у износу од 536 хиљада динара (тачка 3.5. Напомена)

32) Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: неутврђивању натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношење цена пописане имовине, непописивању финансијске имовине и Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис (тачка 3.3.1. Напомена).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да отклоне неправилности по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (тачке 3.1.2.1; 3.1.2.2; 3.1.2.4; 3.1.2.7; 3.1.2.8; 3.1.2.9; 3.1.2.10; 3.1.2.11; 3.1.2.13; 3.1.2.14; 3.1.2.19 и 3.1.2.21 Напомена - Препоруке број 5.1; 6.1; 8.1; 10.1; 11.1; 12.1; 13; 14; 15.1; 16; 18 и 19.1);
- 2) Да у пословним књигама евидентирају и у финансијским извештајима исказују све настале обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.3.3. Напомена – Препорука број 23.1);
- 3) Да обавезе правилно евидентирају и исказују у обрачунском периоду на који се односе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.3.3. Напомена – Препорука број 23.2);
- 4) Да обавезе правилно економски класификују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.3.3. Напомена – Препорука број 23.3);
- 5) Да обавезе за све текуће расходе евидентирају преко одговарајућих конта за обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачке 3.1.2.1; 3.1.2.2; 3.1.2.4; 3.1.2.5 и 3.1.2.7. Напомена – Препоруке број 5.2; 6.2; 8.2; 9 и 10.2);
- 6) Да обавезе за текуће расходе правилно евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачке 3.1.2.1, 3.1.2.3, 3.1.2.8, 3.1.2.9, 3.1.2.13, 3.1.2.15 и 3.1.2.21. Напомена – Препоруке број 5.2; 7.2; 11.2; 12.2; 15.2; 17; 19.2);



ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 7) Да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност зграда и грађевинских објеката правилном применом стопа за обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката, правилном економском класификацијом текућих расхода и издатака и правилном економском класификацијом нефинансијске имовине (тачка 3.3.2. Напомена – Препорука број 22.1);
- 8) Да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност зграда и грађевинских објеката правилном применом стопа за обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката и правилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем издатака за зграде и грађевинске објекте (тачка 3.3.2. Напомена – Препорука број 22.2);
- 9) Да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност опреме правилном применом стопа за обрачун амортизације опреме и правилно економски класификују нематеријалну имовину (тачка 3.3.2. Напомена – Препорука број 22.3);
- 10) Да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност опреме правилном применом стопа за обрачун амортизације опреме, правилно економски класификују издатке за опрему, издатке за опрему евидентирају на прописаним контима класе 0 и класе 3, правилно исказују нефинансијску имовину и капитал и за активирану опрему евидентирају пренос са припреме на употребу (тачка 3.3.2. Напомена – Препорука број 22.4);
- 11) Да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност култивисане имовине правилном применом стопа за обрачун амортизације култивисане имовине (тачка 3.3.2. Напомена – Препорука број 22.5);
- 12) Да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност драгоцености правилним економским класификовањем драгоцености у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.3.2. Напомена – Препорука број 22.6);
- 13) Да правилно планирају, извршавају, евидентирају и исказују издатке за земљиште и исте евидентирају на прописаним контима класе 0 и класе 3 и правилно исказују нефинансијску имовину и капитал у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.3.2. Напомена – Препорука број 22.7);
- 14) Да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност нефинансијске имовине у припреми правилним економским класификовањем аванса за нефинансијску имовину и евидентирају пренос са припреме на употребу за активирану нефинансијску имовину (тачка 3.3.2. Напомена – Препорука број 22.8);
- 15) Да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност издатака за нефинансијску имовину у припреми евидентирањем на прописаним контима класе 0 и класе 3 и правилно исказују нефинансијску имовину и капитал и правилно економски класификују издатке за нефинансијску имовину у припреми у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и



Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.3.2. Напомена – Препорука број 22.9);

16) Да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност аванса за нефинансијску имовину у припреми у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.3.2. Напомена – Препорука број 22.10);

17) Да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност нематеријалне имовине правилним обрачуном амортизације нематеријалне имовине (тачка 3.3.2. Напомена – Препорука број 22.11);

18) Да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност нематеријалне имовине евидентирањем на прописаним контима класе 0 и класе 3 и правилно исказују нефинансијску имовину и капитал и правилно економски класификују издатке за нематеријалну имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.3.2. Напомена – Препорука број 22.12);

19) Да усагласе стање основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач Град Зајечар, основног капитала евидентираног у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима Града Зајечара и уписаног у регистар код Агенције за привредне регистре (тачка 3.3.2. Напомена – Препорука број 22.13);

20) Да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност новчаних средстава на жиро и текућим рачунима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.3.2. Напомена – Препорука број 22.14);

21) Да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност свих потраживања по основу продаје и остала потраживања и врше усаглашавања потраживања по основу продаје и остала потраживања са дужницима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.3.2. Напомена – Препорука број 22.15);

22) Да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност датих аванса правилном економском класификацијом датих аванса и евидентирају правдање датих аванса у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.3.2. Напомена – Препорука број 22.16);

23) Да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност свих датих аванса у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.3.2. Напомена – Препорука број 22.17);

24) Да правилно евидентирају приходе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном



класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачке 3.1.1.1. и 3.2.1 Напомена – Препоруке број 4 и 20);

25) Да правилно евидентирају расходе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачке 3.1.2.3. и 3.2.2. Напомена – Препоруке број 7.1 и 20);

26) Да правилно планирају, извршавају, евидентирају и исказују издатке у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.4. Напомена – Препорука број 24).

27) Да правилно исказују новчане приливе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.5. Напомена – Препорука број 25.1);

28) Да правилно исказују новчане одливе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.5. Напомена – Препорука број 25.2);

29) Да правилно исказују вишак новчаних прилива у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.5. Напомена – Препорука број 25.3);

30) Да правилно исказују корекцију новчаних прилива у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.5. Напомена – Препорука број 25.4);

31) Да правилно исказују корекцију новчаних одлива у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.5. Напомена – Препорука број 25.5) и

32) Да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (тачка 3.3.1. Напомена – Препорука број 21).

3. Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије Град Зајечар није предузимао мере на отклањању утврђених неправилности у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Град Зајечар је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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 и
- 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.

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

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

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

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

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

ПРИЛОГ II

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



Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	31
2. Интерна финансијска контрола	33
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	33
2.2. Интерна ревизија	41
3. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета	41
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	55
3.1.1. Приходи и примања.....	57
3.1.1.1. Приходи	57
3.1.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине.....	73
3.1.2. Текући расходи	73
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	74
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	79
3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000	82
3.1.2.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000	85
3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	88
3.1.2.6. Стални трошкови, група 421000.....	90
3.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000	95
3.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000	97
3.1.2.9. Специјализоване услуге, група 424000.....	111
3.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000	118
3.1.2.11. Материјал, група 426000	125
3.1.2.12. Отплата домаћих камата, група 441000.....	130
3.1.2.13. Пратећи трошкови задуживања, група 444000	131
3.1.2.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	133
3.1.2.15. Субвенције приватним предузећима, група 454000	135
3.1.2.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	137
3.1.2.17. Остале дотације и трансфери, група 465000	138
3.1.2.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000.....	141
3.1.2.19. Дотације невладиним организацијама, група 481000	144
3.1.2.20. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група 482000.....	148
3.1.2.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	149
3.1.2.22. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000	152
3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину.....	152
3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	152
3.1.3.2. Машине и опрема, група 512000	158
3.1.3.3. Залихе робе за даљу продају, група 523000	163
3.1.3.4. Земљиште, група 541000	163
3.1.3.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000	164
3.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	166
3.2.1. Приходи и примања	167



3.2.2. Расходи и издаци	167
3.2.3. Резултат пословања	168
3.3. Биланс стања – Образац 1	168
3.3.1. Попис имовине и обавеза	169
3.3.2. Актива	190
3.3.3. Пасива	227
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	251
3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	253
3.6. Остали финансијски извештаји завршног рачуна.....	255
4. Потенцијалне обавезе	258



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Зајечар се налази у централном делу Тимочке крајине и обухвата Зајечарску котлину, источни део Црноречке и северни део Књажевачке котлине, као и јужне делове Неготинске крајине. Територија Града је омеђена: са севера обронцима планине Дели Јован, са истока и југоистока обронцима Старе планине, којом иде државна граница према Бугарској, на југу и југозападу Ласовачком планином, као и обронцима планине Тупијнице, а на западу Жежевицом и обронцима Великог Крша. Површина Града је 1.069 км² (око 15% површине Тимочке крајине). По попису из 2011. године на територији Града Зајечара живео је 59.461 становник.

Град је првобитно лежао на десној обали Црног Тимока, простирући се до брда Краљевица. Временом се ширио на левој обали Црног Тимока и према западу.

Град је изграђен на раскрсници магистралних путева: Параћин – Зајечар – Кула.

Према степену развијености Град Зајечар је разврстан у другу групу развијености, чији је степен развијености 80% до 100% републичког просека, према Закону о регионалном развоју и Уредби о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе у 2014. години.

Матични број Града Зајечара је 07189923, а порески идентификациони (ПИБ) је 101757838.

Основни акт Града је Статут Града Зајечара, којим су уређена права и дужности Града Зајечара, начин њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права у Граду, број одборника Скупштине Града, организација и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности Града, услови за остваривање облика непосредне самоуправе, спровођења поступка јавне расправе приликом припреме општих аката утврђених статутом, оснивање, начин избора органа и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, услови и облици остваривања сарадње и удруживања Града, заштита локалне самоуправе као и друга питања од значаја за Град.

Град Зајечар, преко својих органа, у складу са Уставом и законом: доноси свој статут, буџет и завршни рачун, просторни и урбанистички план и програм развоја града, као и стратешке планове и програме локалног економског развоја; уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности, локални превоз, коришћење грађевинског земљишта и пословног простора; стара се о изградњи, реконструкцији, одржавању и коришћењу локалних путева и улица и других објеката од градског значаја; стара се о задовољењу потреба грађана у области просвете (предшколско васпитање и образовање и основно и средње образовање и васпитање), научно истраживачке и иновационе делатности, културе, здравствене и социјалне и дечје заштите, спорта и физичке културе; обезбеђује остваривање посебних потреба особа са инвалидитетом и заштиту права осетљивих група; стара се о развоју и унапређењу туризма, занатства, угоститељства и трговине; доноси и реализује програме за подстицање локалног економског развоја, предузима активности за одржавање постојећих и привлачење нових инвестиција и унапређује опште услове пословања; стара се о заштити животне средине, заштити од елементарних и других непогода, заштити културних добара од значаја за град; стара се о заштити, унапређењу и коришћењу пољопривредног земљишта и спроводи политику руралног развоја; стара се о остваривању, заштити и унапређењу људских и мањинских



права, родној равноправности, као и јавном информисању у граду; образује и уређује организацију и рад органа, организација и служби за потребе града, организује службу правне помоћи грађанима и уређује организацију и рад мировних већа; утврђује симболе града и њихову употребу; управља градском имовином и утврђује стопе изворних прихода, као и висину локалних такси; прописује прекршаје за повреду градских прописа; обавља и друге послове од локалног значаја одређене законом (нпр. у областима одбране, заштите и спасавања, заштите од пожара, омладинске политике, зоохигијене и др.), као и послове од непосредног интереса за грађане, у складу са Уставом, законом и статутом.

Органи Града су: Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа и Градско правобранилаштво.

Скупштина Града је највиши орган Града који врши функције локалне власти утврђене уставом, законом и статутом. Скупштину чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина има 50 одборника. Конституисање, организација и рад Скупштине Града и начин остваривања права и дужности одборника уређена су Пословником Скупштине Града Зајечара. Скупштина има председника. Председник Скупштине има заменика, који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник Скупштине и заменик председника Скупштине бирају се из реда одборника на време од четири године. Скупштина има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине, њених радних тела, руководи административним пословима везаним за њихов рад, обавља и друге послове утврђене законом, статутом и пословником Скупштине.

Градоначелника Града бира Скупштина Града, из реда одборника, на предлог председника Скупштине на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Градоначелник има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Градоначелник и заменик Градоначелника су на сталном раду у Граду. Градоначелник може да има три помоћника који обављају послове из појединих области (економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, туризам, пољопривреда, комуналне делатности, развој месних заједница и др.).

Градско веће има 11 чланова и чине га Градоначелник, заменик Градоначелника и девет чланова Градског већа, које бира Скупштина на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Градоначелник је председник Градског већа. Заменик Градоначелника је члан Градског већа по функцији.

Градска управа образована је као јединствени орган. Радом Градске управе руководи начелник. Начелника Градске управе поставља Градско веће, на основу јавног огласа, на пет година. Начелник Градске управе може имати заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност.

Град Зајечар је оснивач:

- Јавно комунално стамбеног предузећа „Зајечар“ Зајечар,
- Јавно комуналног предузећа „Водовод“ Зајечар,
- Јавно комуналног предузећа „Хигијена Зајечар“ Зајечар,
- Јавно комуналног предузећа „Зајечарпаркинг“ Зајечар,
- Јавно комуналног предузећа „Тимок - одржавање“ Зајечар и



- Јавног предузећа за пројектовање, изградњу и надзор „Урбанизам и изградња“ Зајечар,
- осам установа (Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар, Установа Народно позориште Тимочке крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару, Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару, Историјски архив „Тимочка крајина“ Зајечар, Матична библиотека „Светозар Марковић“ Зајечар, Туристичка организација Града Зајечара, Установа за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју у Зајечару и Центар за социјални рад Зајечар) и 46 месних заједница.

У Зајечару постоји 11 основних школа: ОШ „Десанка Максимовић“ Зајечар, ОШ „Ђура Јакшић“ Зајечар, ОШ „Хајдук Вељко“ Зајечар, ОШ „Љуба Нешић“ Зајечар, ОШ „Љубица Радосављевић Нада“ Зајечар, ОШ „Вук Караџић“ Велики Извор, ОШ „Владислав Петковић Дис“ Грљан, ОШ „Јован Јовановић Змај“ Салаш, ОШ „Доситеј Обрадовић“ Вражогрнац, ОШ „Јеремија Илић Јегор“ Рготина и ОШ „15. мај“ Мали Јасеновац, четири средње школе: Гимназија, Техничка школа, Медицинска школа и Економско - трговинска школа и Факултет за менаџмент Зајечар, као део Мегатренд универзитета у Београду.

Ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2018. годину обавило је Друштво за ревизију Институт за јавне финансије и рачуноводство д.о.о. Ниш и 9. априла 2019. године дало мишљење без резерве.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Интерна финансијска контрола

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: 1. финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; 2. интерну ревизију код корисника јавних средстава и 3. хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

2.1. Финансијско управљање и контрола

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру градске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђивања њихове ефикасности.

Руководство Града одговорно је 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 ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном



функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Града. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Градској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине Града, Градоначелника и Градског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Градске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Града и одговарајуће субординације.

Утврђено је да су органи Града, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката. Поред Статута Града, Пословника Скупштине Града Зајечара и Пословника Градског већа Града Зајечара, донесена су и следећа интерна акта:

- **Стратегије** (Стратегија локалног економског развоја за период од 2015 – 2020. године; Стратегија развоја социјалне политике Града Зајечара за период од 2015 – 2019. године; Локални антикорупцијски план Града Зајечара 2019 – 2022. године; Локални акциони план за запошљавање за 2019. годину и Локални акциони план за младе у Граду Зајечару за период од 2018 – 2022. године),

- **Одлуке** (Одлука о Градској управи Града Зајечара; Одлука о буџету Града Зајечара за 2019. годину; Одлука о утврђивању стопе пореза на имовину на територији Града Зајечара; Одлука о локалним комуналним таксама; Одлука о надлежностима у поступку прибављања и располагања стварима у јавној својини Града Зајечара; Одлука о грађевинском земљишту; Одлука о комуналном уређењу на територији Града Зајечара; Одлука о субвенционисању градског и приградског линијског превоза путника на територији Града Зајечара; Одлука о социјалној заштити на територији Града Зајечара; Одлука о суфинансирању програма рада удружења; Одлука о месним заједницама и друге одлуке),

- **Правилници** (Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Правобранилаштву Града Зајечара, Буџетској инспекцији и Служби за интерну ревизију Града Зајечара; Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Градској управи Града Зајечара; Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица; Правилник о начину обављања послова јавних набавки у органима Града Зајечара; Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Граду Зајечару; Правилник о увођењу процедура за плаћање рачуна у Градској управи Зајечар; Правилник о рачуноводственим политикама; Правилник о начину и роковима вршења



пописа имовине и обавеза у органима и службама Града Зајечара и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Правилник о начину остваривања права на превоз путника у градском и приградском линијском превозу на територији Града Зајечара; Правилник о коришћењу средстава репрезентације; Правилник о поклонима и други правилници),

- **Упутства** (Упутство за припрему буџета Града Зајечара за 2019. годину; Упутство о раду трезора Града Зајечара и Упутство за рад комисија за попис) и

- **Кодекси** (Кодекс понашања службеника и намештеника Града Зајечара и Етички кодекс понашања функционера локалне самоуправе у Зајечару).

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Града у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. 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 другим критеријумима.

За вршење сродних послова у Градској управи Града Зајечара образована су седам одељења и кабинет Градоначелника и то:

- **Одељења** (Одељење за опште, заједничке и нормативно – правне послове; Одељење за привреду и друштвене делатности; Одељење за обједињене јавне набавке и локални економски развој; Одељење за урбанизам, грађевинске и комунално – стамбене послове; Одељење за финансије; Одељење за локалну пореску администрацију и Одељење за комуналну полицију и инспекцијске послове),

- **Кабинети** (Кабинет Градоначелника Града Зајечара).

У Кабинету Градоначелника могу бити постављена три помоћника градоначелника за следеће области: економски развој, урбанизам, примарну здравствену заштиту, заштиту животне средине и пољопривреду, комуналне делатности и развој месних заједница.

Надлежност, унутрашња организација, начин руковођења, односи са другим органима, средства за рад и друга питања од значаја за рад и организацију Градске управе Града Зајечара уређени су Одлуком о Градској управи Града Зајечара, коју је донела Скупштина Града Зајечара.



Град Зајечар је за послове правне заштите имовинско – правних интереса Града Зајечара донео Одлуку о правобранилаштву Града Зајечара и успоставио Правобранилаштво Града Зајечара.

Надлежни извршни орган Града Зајечара основао је Службу за буџетску инспекцију Града Зајечара и Службу за интерну ревизију.

2) **Управљање ризицима**

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и други ризици и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавеза према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата и друго. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Градске управе, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Руководство разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују. Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева, на начин прописан одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Недовољно се разматрају интерни фактори, као што су организациона структура и њена сложеност и усклађеност према стратегији, организационе промене, креативност и компетентност руководства организационих јединица, ротације запослених и друго, као што су промена прописа, промена информационог система, проширење надлежности и друго.

Утврђено је да нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6 став 3 наведеног Правилника.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да Град Зајечар не врши процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, што није у складу са чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је таква обавеза прописана.

Ризик

Уколико се настави са одсуством процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава, постоји ризик да циљеви корисника буџетских средстава неће бити остварени.



Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да врше процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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 провера и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контролне активности 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 са циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварује се када се успоставе: 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 са циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

Није у потпуности извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама.

Део нефинансијске имовине Града Зајечара која није идентификована, евидентирана и пописана није заштићена, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо:

- Није у потпуности извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама, што је шире објашњено у тачки 3.3.1. Попис имовине и обавеза.



- Имовина Града која није идентификована, евидентирана и пописана није заштићена, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да политике и поступци, које је креирало руководство Града Зајечара, неће омогућити остваривање планираних активности, задатака, програма и циљева пословања.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникације

На нивоу Града успостављена је одговарајућа комуникација путем које запослени од руководства примају задатке, као и поруку о властитој одговорности, значају и улози у функционисању система интерне контроле, као и друге важне информације. Остварена је ефективна комуникација са вишим нивоима власти, добављачима, корисницима јавних услуга, грађанима и другим. Комуникација је успостављена унутар органа Града, између њих и њиховог окружења.

Из наведеног може се закључити да је Град Зајечар успоставио ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника буџетских средстава Града Зајечара.

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 екстерним и интерним 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.

Према члану 5 Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 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 систем. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику.

У 2019. години Град Зајечар је имао пет директних буџетских корисника: Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа и Правобранилаштво Града и 53 индиректна буџетска корисника, за које је, у буџетском смислу, одговорна Градска управа: Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар, Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару, Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран



Радмиловић“ у Зајечару, Историјски архив „Тимочка Крајина“ Зајечар, Матична библиотека „Светозар Марковић“ Зајечар, Туристичка организација Града Зајечара, Установа за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју у Зајечару и 46 месних заједница.

У 2019. години Град Зајечар имао је 19 наменских подрачуна и то: Град Зајечар – УНОПС ЕУПРО донације ГИЗ; Град Зајечар – Отворена врата иза затворених врата; Град Зајечар – Пројекат сунчане стазе; ФЗП – Стамбени део; Новчана средства посебног подрачуна за избеглице; ГУ Зајечар – Прекогранична сарадња Видин - Зајечар; Изборна комисија изборне јединице Б; ГУ Зајечар – Куповина сеоских домаћинстава; ГУ Зајечар – Изградња Туристичког комплекса Николичево; ГУ Зајечар – поплаве 2014; МЗ Мали Извор – Водовод „Студена“; МЗ Велики Извор – Комунални послови; МЗ Звездан – Водовод; МЗ Селачка – Водовод; МЗ Рготина – Водовод; МЗ Лесковац – Водовод; МЗ Велика Јасикова – Водовод; МЗ Вратарница – За потребе водовода; Установа за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју – Донације и Новчана средства депозита Града.

Трезор Града Зајечара свакодневно преузима извод рачуна извршења буџета и књижи промене прихода и примања и расхода и издатака. Приходи и примања, као и расходи и издаци могу се контролисати и приказати по: класи, групи или синтетичком конту, груписати и исказати на жељени датум или у одабраном временском интервалу, као и по организационој и функционалној класификацији.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу месечно и на крају буџетске године са Управом за трезор Министарства финансија.

Из наведеног може се закључити да рачуноводствени систем обухвата посебне групе трансакција, као што су: обрачун прихода, наплата потраживања, настанак и плаћање обавеза, уговарање и капитално улагање, попис и сравњење имовине, потраживања и обавеза и друге врсте реализације и обрачуна.

Град Зајечар је својим интерним актима (Правилником о рачуноводственим политикама, Упутством о раду трезора Града Зајечара и Правилником о увођењу процедура за плаћање рачуна у Градској управи Зајечар) уредио организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о насталој пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокове за њихово достављање.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо:

- Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је таква обавеза прописана.
- Није у потпуности усаглашено стање имовине и обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је таква обавеза прописана, а што ће бити детаљније објашњено у тачки 3.3.1. Попис имовине и обавеза.
- Део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном



плану за буџетски систем, што ће бити детаљније објашњено у тачки 3.1.2. Текући расходи.

- Увидом у базу података главне књиге трезора Града Зајечара утврђено је да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује ажурно евидентирање пословних промена.
- Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

На нивоу Града успостављена је одговарајућа комуникација путем које запослени од руководства примају задатке, као и поруку о властитој одговорности, значају и улози у функционисању система интерне контроле, као и друге важне информације. Остварена је ефективна комуникација са вишим нивоима власти, добављачима, корисницима јавних услуга, грађанима и другим. Комуникација је успостављена унутар органа Града, између њих и њиховог окружења.

Из наведеног може се закључити да је Град Зајечар успоставио ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника буџетских средстава Града Зајечара.

Ризик

Уколико се настави са неажурним књижењем насталих пословних промена, неевидентирањем целокупне нефинансијске имовине, неусаглашавањем стања имовине и обавеза евидентираних у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године, постоји ризик да финансијски извештаји Града Зајечара неће бити истинити и објективни.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да: обезбеде ажурно књижење пословних промена; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања 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.

Одлуком о Градској управи Града Зајечара образовано је Одељење за комуналну полицију и инспекцијске послове, а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа Града у различитим областима и пословима: извођење радова и изградња грађевинских објеката, заштита животне средине,



комуналне делатности, заштите и коришћења јавних путева, као и поверени послови инспекцијског надзора из надлежности Републике.

2.2. Интерна ревизија

Чланом 80 Закона о буџетском систему и чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију.

Град Зајечар је успоставио интерну ревизију на тај начин што је Градоначелник Града Зајечара донео Одлуку о образовању Службе за интерну ревизију II број: 011 – 53/2016 од 19. априла 2016. године, а Правилником о систематизацији радних места у Градској управи, Правобранилаштву Града Зајечара, Служби буџетске инспекције и Служби интерне ревизије у Служби за интерну ревизију систематизована су два радна места: шеф интерне ревизије и интерни ревизор, иако је чланом 3 став 3 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано да јединица интерне ревизије не може имати мање од три ревизора.

Град Зајечар је донео: Повељу интерне ревизије, којим су уређени: улога интерне ревизије, делокруг рада, положај интерне ревизије, дужности руководиоца интерне ревизије, дужности руководиоца јавних средстава, извештавање и комуникација и сарадња са другим институцијама, Стратешки план интерне ревизије за период од 2017. до 2019. године и Стратешки план интерне ревизије за период од 2020. до 2022. године.

И поред свега наведеног Служба за интерну ревизију Града Зајечара није обављала послове из делокруга своје надлежности у 2019. години. Према појашњењу руководиоца Службе интерне ревизије Града Зајечара у 2019. години нису постојали просторни и технички услови за обављање послова из делокруга надлежности Службе за интерну ревизију.

3. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

Годишњи извештај о учинку програма за 2019. годину

Нацрт одлуке о Завршном рачуну буџета Града Зајечара за 2019. годину израђен је у складу са садржајем и класификацијом Одлуке о буџету Града Зајечара за 2019. годину, односно по програмској класификацији, што је приказано у Табели број 1.

Табела бр. 1 Преглед програмске класификације

у 000 динара

Шифра програма	Назив програма	Шифра програмске активнос ти/пројекта	Назив програмске активнос ти/пројекта	У својен буџет за 2019.	Текући буџет за 2019.	Извршење у 2019.	% извршења у односу на текући буџет
1	2	3	2	4	4	7	8
1101	Програм 1. Становање, урбанизам и просторно		Програм 1. Становање, урбанизам и просторно планирање	173.887	83.463	23.395	28%



планирање							
Пројекат	1101-001	Измена Просторног плана територије града Зајечара	21.444	5.444	0	0%	
Пројекат	1101-002	План детаљне регулације Уређење северног дела Краљевице у Зајечару	4.410	2	0	0%	
Пројекат	1101-003	План Генералне регулације Гамзиградска бања у Гамзиградској бањи	6.360	3.860	0	0%	
Пројекат	1101-004	План детаљне регулације за уређење локације за објекте комуналног карактера	1.710	2	0	0%	
Пројекат	1101-005	План детаљне регулације територије јужно од села Николичева	1.584	2	0	0%	
Пројекат	1101-006	Измена плана детаљне регулације Ново гробље у Зајечару	2.360	2	0	0%	
Пројекат	1101-007	Урбанистички пројекат за изградњу насеља за социјално становање	519	2	0	0%	
Пројекат	1101-008	Урбанистички пројекат за изградњу станова за припаднике снага безбедности	614	2	0	0%	
Пројекат	1101-009	Пројекат препарцелације за формирање локације за изградњу станова за припаднике снага безбедности	203	1	0	0%	
Пројекат	1101-010	Пројекат препарцелације за формирање насеља за социјално становање	174	1	0	0%	
Пројекат	1101-011	Прибављање непокретности у јавну својину Града Зајечара - уређење деоница Белог и Црног Тимока и Тимока у Зајечару	12.500	6.450	5.288	82%	
Пројекат	1101-012	Прибављање непокретности у јавну својину Града Зајечара - уређење локације за објекте комуналног карактера	2.000	1	0	0%	
Пројекат	1101-013	План детаљне регулације Уређење канала и јаруга за прикупљање атмосферских вода у Зајечару	3.360	2	0	0%	
Пројекат	1101-014	Пројекат и ПДР за канале за одвођење бујичних	7.000	5.000	0	0%	



			вода на територији града				
Пројекат	1101-015	Израда пројектне документације за изградњу топлане	1.200	600	0	0%	
Пројекат	1101-016	Прибављање непокретности у јавну својину Града Зајечара - мост Котлујевац са везом привредна зона	4.546	2.000	0	0%	
Пројекат	1101-017	Прибављање непокретности у јавну својину Града Зајечара - Мословачка улица	673	673	0	0%	
Пројекат	1101-018	Прибављање непокретности у јавну својину Града Зајечара - Кружни ток Изворски пут	1.533	1	0	0%	
Пројекат	1101-019	Прибављање непокретности у јавну својину Града Зајечара - Дрварска улица	2.137	2.137	0	0%	
Пројекат	1101-020	ПДР Привредна зона Запад	3.536	3.436	0	0%	
Пројекат	1101-021	Прибављање непокретности у јавну својину Града Зајечара - куповина куће у улици Тимочке буне бр.72	600	600	600	100%	
Пројекат	1101-022	Прибављање непокретности у јавну својину Града Зајечара - пословни простор и друго	40.000	1	0	0%	
Пројекат	1101-023	Конкурс и израда пројекта уређења трга	10.000	2	0	0%	
Пројекат	1101-024	Уређење простора у насељу бунгалова	30.900	1.201	1.175	98%	
Пројекат	1101-025	Субвенције за ЈП за планирање, пројектовање, изградњу и надзор Урбанизам и изградња	12.000	12.050	8.015	66%	
Пројекат	1101-026	План детаљне регулације бањско-туристичког комплекса Николичево	2.524	2.524	501	20%	
Пројекат	1101-027	Адаптација пословних просторија у Доситејевој бр.1(V, VI, VII и IX спрат)	0	24.230	7.715	32%	
Пројекат	1101-028	План детаљне регулације постројења за пречишћавање отпадних вода на територији Града Зајечара	0	1.560	0	0%	
Пројекат	1101-029	Урбанистички пројекат за уређење простора између улица Карађорђево,	0	543	0	0%	



			Николе Пашића и Тимочке буне				
	Пројекат	1101-030	Прибављање непокретности у јавну својину Града Зајечара - уређење локације за изградњу постројења за пречишћавање отпадних вода на територији Града Зајечара	0	1.473	0	0%
	Пројекат	1101-031	Прибављање непокретности у јавну својину Града Зајечара - Центар за посетиоце на Ромулијани	0	1.068	0	0%
	Пројекат	1101-032	Прибављање непокретности у јавну својину Града Зајечара - земљиште за ТЦ 35/10кв са приступним путем у привредној зони Запад	0	2.753	0	0%
	Пројекат	1101-033	Прибављање непокретности у јавну својину Града Зајечара - улица Ивана Мажуранића	0	1.038	0	0%
	Пројекат	1101-034	Прибављање непокретности у јавну својину Града Зајечара - регионална санитарна депонија Халово II	0	3.000	0	0%
	Пројекат	1101-035	Прибављање непокретности у јавну својину Града Зајечара - улица Међумурска	0	330	0	0%
	Пројекат	1101-036	Прибављање непокретности у јавну својину Града Зајечара - улица Кварнерска	0	142	0	0%
	Пројекат	1101-037	Инвестиционо одржавање зграде предшколске установе „Ђулићи“- вртић Свитац у Зајечару	0	1.330	100	7%
1102	Програм 2. Комуналне делатности	1102	Програм 2. Комуналне делатности	352.777	278.675	178.197	64%
	Програмска активност	0001	Управљање/одржавање јавним осветљењем	89.500	104.743	78.254	75%
	Програмска активност	0002	Одржавање јавних зелених површина	55.314	60.770	46.925	77%
	Програмска активност	0003	Одржавање чистоће на површинама јавне намене	43.847	54.395	18.494	34%
	Програмска активност	0004	Зоохигијена	32.271	29.685	14.589	49%
	Пројекат	1102-001	Прибављање	5.125	1	0	0%



			непокретности у јавну својину Града Зајечара - изградња и уређење Новог гробља у Зајечару				
	Пројекат	1102-002	Изградња система видео надзора на територији града Зајечара	10.000	11.100	8.974	81%
	Пројекат	1102-003	Набавка два мултифункционална возила са прикључним машинама за зиму и лето и уређај за скупљање траве са водених површина	35.000	1	0	0%
	Пројекат	1102-004	Субвенција ЈКП Одржавање	5.000	5.000	5.000	100%
	Пројекат	1102-005	Израда техничке документације за реконструкцију водоводне мреже(замена азбест цеви)	2.000	2.136	1.176	55%
	Пројекат	1102-006	Наткривање пијаце	24.720	1	0	0%
	Пројекат	1102-007	Набавка опреме (камиони, трактори и остала опрема)	50.000	3.000	2.700	90%
	Пројекат	1102-008	Пројекат каблирања надземног вода 35 kw ради припремања земљишта за градњу објекта АПТИВА и пројекта прикључења на дистрибутивни систем електричне енергије за објекат АПТИВА	0	580	580	100%
	Пројекат	1102-009	Изградња септичке јаме за обданиште у Великом Извору	0	1.006	905	90%
	Пројекат	1102-010	Израда пројекта за мерна места, надзор и управљање водоводном мрежом на територији градског насеља Зајечар	0	2.160	0	0%
	Пројекат	1102-011	Предлог пројекта јавно-приватног партнерства и избора приватног партнера за пројекат модернизације јавног осветљења применом мера уштеде енергије савременом ЛЕД технологијом	0	500	298	60%
	Пројекат	1102-012	Изградња недостајуће инфраструктуре водоводне мреже, канализационе мреже	0	3.165	0	0%



			отпадних вода (канализације) и атмосферске канализације на кп. бр. 10460 и кп.бр.6830/4 КО Звездан за потребе привредне зоне Запад				
	Пројекат	1102-013	Израда пројекта озелењавање (хортикултурног уређења) у оквиру радова реконструкција улице Ивана Милутиновића	0	432	302	70%
1501	Програм 3. Локални економски развој	1501	Програм 3. Локални економски развој	51.745	51.745	6.013	12%
	Програмска активност	0002	Мере активне политике запошљавања	40.000	1	0	0%
	Програмска активност	0003	Подршка економском развоју и промоцији предузетништва	3.650	3.650	0	0%
	Пројекат	1501-001	Изградња Музеја рока - прва фаза	124.100	3.601	3.555	99%
	Пројекат	1501-002	Завршетак комплекса Гитаријада	48.050	3	0	0%
	Пројекат	1501-003	Прерада пројектне документације Визиторског центра	2.000	2.000	0	0%
	Пројекат	1501-004	Пројектно техничка документација за изградњу Дома здравља у Котлујевцу	10.000	1	0	0%
	Пројекат	1501-005	Ромактед	1.200	1.200	337	28%
	Пројекат	1501-006	Сунчана стаза	0	5.978	910	15%
	Пројекат	1501-007	Превенција и ублажавање последица катастрофа узрокованих људским фактором у прекограничном региону Зајечар - Видин	0	124	124	100%
	Пројекат	1501-008	Пројекат увођења и развоја географског информационог система ГИС у Граду Зајечару	0	8.869	0	0%
	Пројекат	1501-009	Покретање едукативног центра и реализација додатних програмских садржаја каравана Изађи ми на теглу	0	852	852	100%
	Пројекат	1501-010	Одскочимо заједно	0	263	234	89%
	Пројекат	1501-011	Систем обавештавања у реалном времену за смањивање саобраћајних	0	25.203	0	0%



			незгода у Граду Зајечару				
1502	Програм 4. Развој туризма		Програм 4. Развој туризма	19.923	25.408	16.705	66%
	Програмска активност	0001	Управљање развојем туризма	19.923	25.408	16.705	66%
0101	Програм 5. Пољопривреда и рурални развој		Програм 5. Пољопривреда и рурални развој	38.750	18.751	12.403	66%
	Програмска активност	0002	Мере подршке руралном развоју	18.750	18.750	12.403	66%
	Пројекат	0101-001	Уређење некатегорисаних путева и отресишта на територији Града Зајечара	20.000	1	0	0%
0401	Програм 6. Заштита животне средине		Програм 6. Заштита животне средине	61.066	63.474	5.693	9%
	Програмска активност	0401- 0001	Управљање заштитом животне средине	7.250	7.250	1.548	21%
	Програмска активност	0401- 0002	Праћење квалитета елемената животне средине	4.250	4.250	5	0,1%
	Програмска активност	0401- 0003	Заштита природе	540.000	540.000	0	0%
	Програмска активност	0401- 0004	Управљање отпадним водама	21.800	21.800	0	0%
	Програмска активност	0401- 0005	Управљање комуналним отпадом	4.200	4.200	0	0%
	Програмска активност	0401- 0006	Управљање осталим врстама отпада	13.500	13.500	0	0%
	Пројекат	0401-001	Пројекат изградње канализационе мреже	6.000	6.000	0	0%
	Пројекат	0401-002	Локални план управљања отпадом	500	500	0	0%
	Пројекат	0401-003	Пројекат санације и рекултивације депоније Халово у Зајечару	2.000	5.000	4.140	83%
	Пројекат	0401-004	Пројекат за уређење јаруга на Краљевици	432	432	0	0%
	Пројекат	0401-005	Израда пројекта примењених геолошких истраживања зајечарског неогеног басена из кога се каптирају артерске чесме на територији Града Зајечара	594	1	0	0%
	Пројекат	0401-006	Очување и рестаурација екостистема у урбаним зонама Софије и Зајечара	0	1	0	0%
0701	Програм 7. Организација саобраћаја и саобраћајна		Програм 7. Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	738.354	472.540	256.674	54%



	инфраструктура						
	Програмска активност	0701-0002	Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	142.005	111.562	95.907	86%
	Програмска активност	0701-0004	Јавни градски и приградски превоз путника	142.000	164.000	135.957	83%
	Пројекат	0701-001	Реконструкција улица на територији Града Зајечара	37.000	6.000	0	0%
	Пројекат	0701-002	Пројекат наткривања јавне гараже са халом сирева	4.000	4.000	0	0%
	Пројекат	0701-003	Изградња комплекса вашаришта, полигона ауто школе и паркинга за теретна возила	21.200	2	0	0%
	Пројекат	0701-004	Систем наплате паркинга за јавну гаражу у улици Генерала Гамбете	3.000	439	439	100%
	Пројекат	0701-005	Набавка хоризонталне и вертикалне сигнализације	7.000	7.112	4.171	58%
	Пројекат	0701-006	Реконструкција пута Салаш-Глоговица-Дубочане-Мала Јасикова	118.003	1	0	0%
	Пројекат	0701-007	Реконструкција пута Мариновац-Стубал-Врбица-Селачка река	149.556	170.383	16.881	10%
	Пројекат	0701-008	Изградња моста на Црном Тимоку између насеља Котлујевац и Подлив	90.000	1	0	0%
	Пројекат	0701-009	Пројектна документација за завршетак улица у насељима Котлујевац и Подлив	24.000	3.000	0	0%
	Пројекат	0701-010	Санација дрвоног моста на Црном Тимоку	590	590	0	0%
	Пројекат	0701-011	Уређивање јавне површине између улица Авнојске IX српске ударне бригаде	0	1.000	0	0%
	Пројекат	0701-012	Одржавање путних прелаза на локалним и некатегорисаним путевима	0	4.450	3.319	74%
2001	Програм 8. Предшколско васпитање и образовање		Програм 8. Предшколско васпитање и образовање		219.220	157.564	72%
					219.220	157.564	72%
2002	Програм 9. Основно образовање и васпитање		Програм 9. Основно образовање и васпитање	218.178	239.941	125.300	52%



	Програмска активност	0001	Функционисање основних школа	190.678	191.678	95.761	50%
	Пројекат	2002-001	Стручни надзор за реконструкцију ОШ Хајдук Вељко	2.000	16.240	12.240	75%
	Пројекат	2002-002	Пројектна документација за реконструкцију ОМШ Стеван Мокрањац, ШОСО Јелена Мајсторовић и зграде позоришта	5.500	1	0	0%
	Пројекат	2002-003	Санација објекта ОШ Љубица Радосављевић Нада	20.000	27.852	14.319	51%
	Пројекат	2002-005	Израда пројеката за инвестиционо одржавање	0	3.030	2.980	98%
	Пројекат	2002-006	Израда Експертисе, давањем стручног мишљења и предлог санације међуспратне конструкције ОШ Хајдук Вељко и школско спортске хале	0	1.140	0	0%
2003	Програм 10. Средње образовање и васпитање		Програм 10. Средње образовање и васпитање	101.444	92.244	43.491	47%
	Програмска активност	0001	Функционисање средњих школа	90.244	90.244	43.491	48%
	Пројекат	2003-001	Израда пројектне документације реконструкције средњошколског центра	11.200	2.000	0	0%
0901	Програм 11. Социјална и дечја заштита		Програм 11. Социјална и дечја заштита	85.696	118.651	73.730	62%
	Програмска активност	0001	Једнократне помоћи и други облици помоћи	18.660	33.766	10.397	31%
	Програмска активност	0002	Породични и домски смештај, прихватилишта и друге врсте смештаја	14.049	13.454	11.285	84%
	Програмска активност	0004	Саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге	27.722	27.872	23.674	85%
	Програмска активност	0005	Подршка реализацији програма Црвеног крста	8.725	8.725	8.196	94%
	Програмска активност	0006	Подршка деци и породици са децом	15.500	20.025	19.310	96%
	Програмска активност	0008	Подршка особама са инвалидитетом	1.040	1.040	600	58%
	Пројекат	0901-001	Унапређење популационе политике Града Зајечара	0	13.768	266	2%
1801	Програм 12. Здравствена заштита		Програм 12. Здравствена заштита	17.859	14.110	987	7%



	Програмска активност	0002	Мртвозорство	973	973	759	78%
	Пројекат	1801-001	Реконструкција Здравственог центра Зајечар	12.736	12.736	0	0%
	Пројекат	1801-002	Израда пројекта технологије болнице	2.750	1	0	0%
	Пројекат	1801-003	Савет за здравље - контрола хигијенске исправности воде за пиће из сеоских водовода	1.400	400	227	57%
1201	Програм 13. Развој културе и информисања		Програм 13. Развој културе и информисања	262.617	277.316	220.665	80%
	Програмска активност	0001	Функционисање локалних установа културе	228.758	230.504	189.332	82%
	Програмска активност	0003	Унапређење система очувања и представљања културно-историјског наслеђа	23.300	23.300	10.454	45%
	Програмска активност	0004	Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	10.259	10.259	9.542	93%
	Пројекат	1201-001	Манифестација - Богојављенско пливање за часни крст	300	300	205	68%
	Пројекат	1201-002	Реконструкција крова, димњака и задње фасаде Народног музеја „Зајечар“	0	6.898	5.657	82%
	Пројекат	1201-003	Подршка развоја у иновацијама туристичке понуде на рути Римски императори и Дунавска винска рута	0	3.000	2.989	99%
	Пројекат	1201-004	Попис становништва из 1863 године Окружја Књажевачког среза тимочко-заглавског, вароши Књажевац и других места	0	350	0	0%
	Пројекат	1201-005	Ратни дневник Николе Пашића (завршне ратне операције 1918)	0	300	220	73%
	Пројекат	1201-006	Техничка заштита архивске грађе - набавка архивских кутија	0	310	170	55%
	Пројекат	1201-007	Модерне технологије у процесу заштите архивске грађе	0	900	600	100%
	Пројекат	1201-008	Аутоматизација библиотечког пословања у огранцима Матичне	0	590	590	100%



			библиотеке „Светозар Марковић“				
	Пројекат	1201-009	Опремање конзерваторске радионице и депоа Народног музеја „Зајечар“	0	605	605	100%
1301	Програм 14. Развој спорта и омладине		Програм 14. Развој спорта и омладине	118.520	68.640	45.605	66%
	Програмска активност	0001	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	55.000	53.000	39.238	74%
	Програмска активност	0002	Подршка предшколском и школском спорту	5.000	5.000	1.148	23%
	Програмска активност	0005	Спровођење омладинске политике	1.620	1.620	260	16%
	Пројекат	1301-001	Пројекат реконструкције зграде за културно уметничку делатност и забаву - Дом омладине и спорта	3.500	1.000	996	99%
	Пројекат	1301-002	Изградња кошаркашког игралишта у насељу Кључ 3	12.000	3.500	3.459	99%
	Пројекат	1301-003	Пројекат тоталне реконструкције, енергетске санације и адаптације Спортске хале	3.500	1	0	0%
	Пројекат	1301-004	Набавка клизалишта са вештачким ледом и пратећом опремом	10.000	1	0	0%
	Пројекат	1301-005	Набавка опреме за уређење дечијих игралишта на територији Града Зајечара	22.000	1.000	0	0%
	Пројекат	1301-006	Пројектна документација за изградњу затвореног базена у ОШ Хајдук Вељко	2.919	2.919	0	0%
	Пројекат	1301-007	Спортски изазов	0	503	503	100%
	Пројекат	1301-008	Отворена врата иза затворених врата	0	96	0	0%
0602	Програм 15. Опште услуге локалне самоуправе		Програм 15. Опште услуге локалне самоуправе	1.181.926	860.758	429.899	54%
	Програмска активност	0001	Функционисање локалне самоуправе и град. општина	477.243	446.769	313.056	70%
	Програмска активност	0002	Функционисање месних заједница	131.582	109.589	21.203	19%
	Програмска активност	0003	Сервисирање јавног дуга	77.614	77.614	68.878	89%
	Програмска активност	0004	Општинско/градско	3.471	3.436	3.174	92%



	активност		правобранилаштво				
	Програмска активност	0006	Инспекцијски послови	3.272	3.272	79	2%
	Програмска активност	0009	Текућа буџетска резерва	60.000	19.677	0	0%
	Програмска активност	0010	Стална буџетска резерва	10.000	10.000	0	0%
	Програмска активност	0014	Управљање у ванредним ситуацијама	19.084	14.084	0	0%
	Пројекат	0602-001	Трошкови финансирања избора	100	100	0	0%
	Пројекат	0602-002	Завршетак ликвидација установа	1.610	1.610	0	0%
	Пројекат	0602-003	Завршетак ликвидације ЈП Дирекција за изградњу у ликвидацији	313.826	168.540	20.267	12%
	Пројекат	0602-004	Завршетак ликвидације СПЦ Тимок ДОО у ликвидацији	64.124	5.135	3.150	61%
	Пројекат	0602-005	Реконструкција крова на главној згради Градске управе	20.000	931	94	10%
2101	Програм 16: Политички систем локалне самоуправе		Програм 16: Политички систем локалне самоуправе	57.099	56.806	42.288	67%
	Програмска активност	0001	Функционисање скупштине	25.692	23.601	15.926	67%
	Програмска активност	0002	Функционисање извршних органа	31.407	33.205	26.362	79%
			УКУПНИ ПРОГРАМСКИ ЈАВНИ РАСХОДИ	3.878.477	2.941.742	1.638.607	56%

Нацрт одлуке о завршном рачуну буџета Града Зајечара за 2019. годину садржи образложење учинка у реализацији планираних програма односно пројеката и пројектних активности, одступања између одобрених средстава и извршења буџета за учинке по планираним програмима и образложења за програме, пројекте и пројектне активности код којих је дошло до већих одступања. Од 15 планираних програма, Град Зајечар је реализовао и финансирао 14 програма са извршењем планираних средстава, и то: Програм 1. Урбанизам и просторно планирање – финансиран у односу на план са 28%; Програм 2. Комуналне делатности – финансиран у односу на план са 64%; Програм 3. Локални економски развој – финансиран у односу на план са 12%; Програм 4. Развој туризма – финансиран у односу на план са 66%; Програм 5. Пољопривреда и рурални развој – финансиран у односу на план са 66%; Програм 6. Заштита животне средине развој – финансиран у односу на план са 9%; Програм 7. Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура – финансиран у односу на план са 54%; Програм 9. Основно образовање и васпитање – финансиран у односу на план са 52%; Програм 10. Средње образовање и васпитање – финансиран у односу на план са 47%; Програм 11. Социјална и дечја заштита – финансиран у односу на план са 62%; Програм 12. Здравствена заштита – финансиран у



односу на план са 7%; Програм 13. Развој културе и информисања – финансиран у односу на план са 60%; Програм 14. Развој спорта и омладине – финансиран у односу на план са 66%; и Програм 15. Опште услуге локалне самоуправе – финансиран у односу на план са 54%.

Учинак на унапређењу родне равноправности за 2019. годину

На основу члана 16[с7] Закона о буџетском систему, Одељење за финансије Градске управе Града Зајечара, донело је План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Града Зајечара за 2019. годину, IV/05 број 400-34 од 24. септембра 2018. године, пет месеци и 24 дана након прописаног рока.

Родно одговорно буџетирање, односно увођење принципа родне равноправности у буџетски процес, подразумева родну анализу буџета и реструктурирање прихода и расхода са циљем унапређења родне равноправности. Родно одговорно буџетирање доприноси побољшању ефективности и транспарентности буџета и омогућава бољи увид у користи које жене и мушкарци имају од буџетских средстава.

Планом поступног увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава Града Зајечара за 2019. годину (у даљем тексту: план), поступно се уводи родно одговорно буџетирање код корисника буџетских средстава Града Зајечара, односно код Градске управе Града Зајечара, путем дефинисања родне компоненте, односно родних циљева и индикатора у оквиру пет програма.

Табела бр. 2 Преглед програма родно одговорног буџетирања

Редни број	НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА	НАЗИВ ПРОГРАМА (број и назив програма у складу са униформном програмском структуром буџета Града Зајечара утврђеном у 2018. години)
1.	Градска управа Града Зајечара	1. Програм 3 – Локални економски развој 2. Програм 9 – Основно образовање и васпитање 3. Програм 10 – Средње образовање и васпитање 4. Програм 11 – Социјална и дечја заштита – Центар за социјални рад 5. Програм 14 – Развој спорта и омладине

Програм 3 – Локални економски развој. У 2019. години, на основу званичних података Националне службе за запошљавање, у Граду Зајечару било је 5.731 незапослено лице, а од тога 3.123 жена.

У оквиру пројекта „Одскочимо заједно“ који се спроводио између Тима за социјално укључивање и смањење сиромаштва (СИПРУ) и Града Зајечара укључено је било 20 корисника Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју, а од тога 13 особа мушког пола, док је седам особа женског пола.

Програм 9 – Основно образовање и васпитање. На територији Града Зајечара ради 13 основних школа и праћен је обухват деце основним образовањем разврстаним по полу. Просечан број уписане деце у овим школама је 15 ученика по одељењу, од тога осам дечака и седам девојчица.



Табела бр. 3 Преглед основних школа – родно буџетирање

Назив школе	Просечан број дечака по одељењу	Просечан број девојчица по одељењу
ОШ „Љуба Нешић“	13	12
ОШ „Ђура Јакшић“	11	9
ОШ „Десанка Максимовић“	13	12
ОШ „Хајдук Вељко“	10	10
ОШ „Љубица Радосављевић Нада“	12	10
ОШ „15. мај“	3	1
ОШ „Јеремија Илић Јегор“	5	5
ОШ „Владислав Петковић Дис“	6	6
ОШ „Вук Караџић“	5	5
ОШ „Јован Јовановић Змај“	8	7
ОШ „Доситеј Обрадовић“	5	4
ОМШ „Стеван Мокрањац“	4	8
ШОСО „Јелена Мајсторовић“	3	2

Програм 10 – Средње образовање и васпитање. На територији Града Зајечара раде четири средње школе код којих је праћен обухват деце средњим образовањем разврстаним по полу. Просечан број уписане деце у овим школама је 26 ученика по одељењу, од тога 11 дечака и 15 девојчица.

Табела бр. 4 Преглед средњих школа – родно одговорно буџетирање

Назив школе	Просечан број дечака по одељењу	Просечан број девојчица по одељењу
Гимназија Зајечар	8	15
Медицинска школа	8	22
Економско - трговинска школа	8	19
Техничка школа	21	5

Програм 11 – Социјална и дечија заштита. Једна од услуга које пружа Центар за социјални рад је „Помоћ у кући“. Укупан број корисника ове услуге је 79, од тога 70 лица је женског пола, а девет лица мушког пола.

Установа за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју пружа услугу смештаја за 20 корисника. Од наведеног броја 13 корисника је мушког пола, а седам корисника женског.

Комесаријат за избеглице у 2019. години доделио је 68 једнократних помоћи избеглим и интерно расељеним лицима. Од наведеног броја 32 корисника је мушког пола а 36 корисника је женског пола.



Програма 14 – Развој спорта и омладине. На основу извештаја Спортског савеза Града Зајечара:

- проценат деце и омладине која се организовано баве спортом: дечаца 15% и девојчице 13%;
- број школских спортских секција: дечаца 98 и девојчице 93;
- проценат ученика који похађа спортске секције: дечаца 21% и девојчице 19%;
- број деце и младих који учествују у ваннаставним спортским школским активностима: дечаца 372 и девојчице 352 и
- проценат деце која се баве школским спортским такмичењима: дечаца 15%, девојчице 13%.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је Одељење за финансије Градске управе Града Зајечара донело План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Града Зајечара за 2019. годину пет месеци и 24 дана након прописаног рока, што није у складу са чланом 16[с7] став 2 Закона о буџетском систему, којим је прописано да орган надлежан за буџет јединице локалне самоуправе план родно одговорног буџетирања доноси до 31. марта текуће године за наредну годину.

Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да у поступку припреме и доношења буџета поштују рокове прописане Законом о буџетском систему.

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 5 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

у 000 динара

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/ града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.871.776	1.651.037			1.490.204			160.833
700000	Текући приходи	2.781.876	1.608.642			1.449.709			158.933
710000	Порези	1.258.651	972.842			972.842			
730000	Донације, помоћи и трансфери	1.313.457	517.976			388.354			129.622
740000	Други приходи	203.701	113.725			88.513			25.212
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.067	4.099						4.099
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	89.900	42.395			40.495			1.900
810000	Примања од продаје основних средстава	87.900	40.495			40.495			
820000	Примања од продаје залиха	2.000	1.900						1.900
	Укупни приходи и примања	2.871.776	1.651.037			1.490.204			160.833

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Екон. клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/ града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ	2.857.317	1.587.614			1.451.161			136.453



	РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈС КУ ИМОВИНУ							
400000	Текући расходи	2.411.801	1.493.924			1.396.280		97.644
410000	Расходи за запослене	453.947	418.981			413.552		5.429
420000	Коришћење услуга и роба	1.023.331	515.896			466.558		49.338
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	33.370	24.682			24.662		20
450000	Субвенције	198.300	160.284			160.284		
460000	Донације, дотације и трансфери	344.849	190.839			180.817		10.022
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	54.992	29.707			20.860		8.847
480000	Остали расходи	303.012	153.535			129.547		23.988
500000	Издаци за нефинансијску имовину	445.516	93.690			54.881		38.809
510000	Основна средства	422.748	87.524			49.593		37.931
520000	Залихе	900	878					878
540000	Природна имовина	21.868	5.288			5.288		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	54.747	50.993			50.993		
610000	Отплата главнице	54.697	50.943			50.943		
620000	Набавка финансијске имовине	50	50			50		
Укупни расходи и издаци		2.912.064	1.638.607			1.502.154		136.453

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Екон. клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/града	ООСО	Донације помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.871.776	1.651.037			1.490.204			160.833
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	2.857.317	1.587.614			1.451.161			136.453
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	14.459	63.423			39.043			24.380
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине								
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	54.747	50.993			50.993			
	Вишак примања								
	Мањак примања	54.747	50.993			50.993			
	Вишак новчаних прилива		12.430						24.380
	Мањак новчаних прилива	40.288				11.950			



3.1.1. Приходи и примања

3.1.1.1. Приходи

Текући приходи и примања буџета Града Зајечара планирани су у износу од 2.871.776 хиљада динара, а остварени у износу од 1.651.037 хиљада динара, од чега се на приходе и примања из буџета односи 1.490.204 хиљаде динара а на приходе и примања индиректних корисника буџета Града Зајечара из сопствених и других прихода износ од 160.833 хиљаде динара.

Структура планираних и остварених прихода и примања буџета Града Зајечара за 2019. годину:

Табела бр. 6 Планирани и остварени приходи и примања

у 000 динара

Екон. класиф.	О П И С	Укупно планиран приход	Укупно остварен приход	Индекс $\frac{4/3}{100}$
1	2	3	4	5
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	2.781.876	1.608.642	58
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	913.120	683.485	75
711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	913.120	683.485	75
712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА	21	6	29
712100	Порез на фонд зарада	21	6	29
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	240.050	211.549	88
713100	Периодични порези на непокретности	200.000	175.261	88
713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	5.000	5.685	114
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	35.050	30.603	87
714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	65.460	42.250	65
714400	Порези на појединачне услуге	100	52	52
714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	65.360	42.198	65
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	40.000	35.552	89
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	40.000	35.552	89
731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА	126	124	98
731100	Текуће донације од иностраних држава	126	124	98
732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	8.294	1.424	17
732100	Текуће донације од међународних организација	8.294	1.424	17
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	1.305.037	516.428	40
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	1.276.937	493.411	39
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	28.100	23.017	82
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	49.525	28.221	57
741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	100	0,00	0,00
741500	Закуп непроизведене имовине	49.425	28.221	57
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	88.538	63.579	72
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	49.870	37.701	76
742200	Таксе и накнаде	14.100	5.843	41
742300	Споредне продаје и услуге које врше државне нетржишне јединице	24.568	20.035	82
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	15.650	12.182	78
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	15.050	11.946	79
743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	600	236	39
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	853	656	77
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	853	656	77
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЂЕНИ ПРИХОДИ	49.135	9.087	18
745100	Мешовити и неодређени приходи	49.135	9.087	18



771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	4.167	2.629	63
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.167	2.629	63
772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	1.900	1.470	77
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.900	1.470	77
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	89.900	42.395	47
811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	84.900	40.495	48
811100	Примања од продаје непокретности	84.900	40.495	48
812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ	3.000	0,00	
812100	Примања од продаје покретне имовине	3.000	0,00	
823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	2.000	1.900	95
823100	Примања од продаје робе за даљу продају	2.000	1.900	95
	Укупно	2.871.776	1.651.037	57

1) Порези

711111 – Порез на зараде - остварен је у износу од 582.455 хиљада динара од планираних 800.000 хиљада динара, што представља 73% остварења.

711121 – Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу, по решењу Пореске управе – остварен је у износу од 41 хиљаде динара од планираних 100 хиљада динара, што представља 41% остварења.

711122 – Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према паушално утврђеном приходу, по решењу Пореске управе – остварен је у износу од 20.917 хиљада динара од планираних 22.000 хиљада динара, што представља 95% остварења.

711123 – Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу самоопорезивањем – остварен је у износу од 22.351 хиљаде динара од планираних 25.000 хиљада динара, што представља 89% остварења.

711145 – Порез на пориходе од давања у закуп покретних ствари, по основу самоопорезивања и по решењу Пореске управе – остварен је у износу од 1.533 хиљаде динара од планираних 3.500 хиљада динара, што представља 44% остварења.

711146 – Порез на приход од пољопривреде и шумарства, по решењу Пореске управе - остварен је у износу од три хиљаде динара од планираних 100 хиљада динара, што представља 3% остварења.

711147 – Порез на земљиште – остварен је у износу од минус две хиљаде динара, због извршеног повраћаја по решењу Пореске управе, од планираних 400 хиљада динара. Одељење за локалну пореску администрацију није издавало решења за пореску обавезу за 2019. годину. Стање дуга на дан 31.12.2019. године износи 14.228 хиљада динара, од чега се 4.186 хиљада динара односи на главни дуг, док 10.043 хиљаде динара односи на камату. У току 2019. године дужницима нису достављене опомене и нису покретани поступци принудне наплате.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је порез на земљиште у остварењу исказан у минусу од две хиљаде динара и у извештају код Трезора филијале Зајечар, због извршеног повраћаја по решењу Пореске управе, што није у складу са чланом 60 Закона о буџетском систему којим је прописано да ако на уплатном рачуну прихода нема довољно средстава да би се извршио повраћај, Управа за трезор на уплатни рачун јавног прихода, са којег треба извршити повраћај, преноси износ средстава који ће се вратити обвезнику, сразмерно прописаном учешћу корисника у распореду тог прихода.



Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да приходе од пореза на земљиште евидентирају у складу са Законом о буџетском систему.

711191 – Порез на остале приходе – остварен је у износу од 55.189 хиљада динара од планираних 60.000 хиљада динара, што представља 92% остварења.

711193 – Порез на приходе спортиста и спортских стручњака – остварен је у износу од 997 хиљада динара од планираних 2.000 хиљада динара, што представља 50% остварења.

712111 – Порез на фонд зарада запослених који се финансирају из буџета и фондова обавезног социјалног осигурања – остварен је у износу од шест хиљада динара од планираних 10 хиљада динара, што представља 60% остварења.

713121 – Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге – Одељење за локалну пореску администрацију издало је 22.435 решења за пореску обавезу и утврђена је укупна обавеза по издатим решењима за 2019. годину у износу од 115.242 хиљаде динара. У току 2019. године остварени су приходи по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге у износу од 113.810 хиљада динара, од планираних 120.000 хиљада динара. У току 2019. године дужницима су достављене 546 опомене и покренуто је 103 поступака принудне наплате. Стање дуга на дан 31.12.2019. године износи 230.250 хиљада динара, од чега се 134.390 хиљада динара односи на главни дуг, док се 95.860 хиљада динара односи на камату.

713122 – Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге - Одељење за локалну пореску администрацију издало је 380 решења за пореску обавезу и утврђена укупна обавеза по издатим решењима за 2019. годину у износу од 76.150 хиљада динара. У 2019 години остварени су у износу од 61.451 хиљаде динара, од планираних 80.000 хиљада динара. Укупан износ потраживања (главни дуг и камата), на дан 31.12.2019. године износи 300.791 хиљаде динара, од чега се 140.409 хиљада динара односи на главни дуг и 190.382 хиљаде динара односи на камату. У току 2019. године дужницима су достављене 74 опомене и покренуто је 11 поступака принудне наплате.

713311 – Порез на наслеђе и поклон, по решењу Пореске управе – остварен је у износу од 5.685 хиљада динара од планираних 5.000 хиљада динара, што представља 114% остварења.

713421 – Порез на пренос апсолутних права на непокретности, по решењу Пореске управе – остварен је у износу од 25.693 хиљаде динара од планираних 25.000 хиљада динара, што представља 103% остварења.

713422 – Порез на пренос апсолутних права на акцијама и другим хартијама од вредности, по решењу Пореске управе – остварен је у износу од две хиљаде динара од планираних 50 хиљада динара, што представља 5% остварења.

713423 – Порез на пренос апсолутних права на моторним возилима, пловилима и ваздухопловима, по решењу Пореске управе – остварен је у износу од 4.907 хиљада динара од планираних 10.000 хиљада динара, што представља 49% остварења.

2) Накнаде

714543 – Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта – остварена је у износу од 70 хиљада динара од планираних 300 хиљада динара, што представља 23% остварења.



714549 – Накнада од емисије SO₂, NO₂, прашкастих материјала и одложеног отпада – остварена је у износу од 466 хиљада динара од планираних 1.000 хиљада динара, што представља 47%, остварења.

714562 – Накнада за заштиту и унапређење животне средине, као изворни приход буџета Града Зајечара у 2019. години наплаћена је у износу од 11.646 хиљада динара, од планираних 20.000 хиљада динара, што представља 58% остварења. Укупан износ потраживања (главни дуг и камата), на дан 31.12.2019. године износи 138.582 хиљаде динара, од чега се 78.675 хиљада динара односи на главни дуг и 59.907 хиљада динара односи на камату. У току 2019. године дужницима нису достављане опомене нити су покретани поступци принудне наплате.

714565 – Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих уметничких заната и домаће радиности прописана је тарифним бројем 1 Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина на територији Града Зајечара. У 2019. години остварена је у износу од 5.245 хиљада динара, од планираних 10.000 хиљада динара, што представља 52% остварења. Одељење за локалну пореску администрацију издало је 94 решења за пореску обавезу и утврђена је укупна обавеза по издатим решењима за 2019. годину у износу од 5.789 хиљада динара. Стање дуга на дан 31.12.2019. године износи 321 хиљаду динара, од чега се 304 хиљаде динара односи на главни дуг и 17 хиљада динара односи на камату. У току 2019. године дужницима су достављене 33 опомене и покренута су два поступка принудне наплате.

714567 – Накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу, прописана тарифним бројем 3 Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина на територији Града Зајечара („Сл. лист града Зајечара“, бр. 8/2019), остварена је у 2019. години у износу од 18 хиљада динара од планираних 50 хиљада динара, што представља 36% остварења. Одељење за локалну пореску администрацију издало је пет решења за пореску обавезу и утврђена је укупна обавеза по издатим решењима за 2019. годину у износу од 30 хиљада динара. Стање дуга на дан 31.12.2019. године износи 12 хиљада динара, од чега се 12 хиљада динара односи на главни дуг, док се 263 динара односи на камату. У току 2019. године дужницима нису достављане опомене и нису покретани поступци принудне наплате.

741511 – Накнада за коришћење ресурса и резерви минералних сировина, остварена је у износу од 1.581 хиљаде динара, од планираних 3.000 хиљада динара, што представља 53% остварења.

741526 – Накнада за коришћење шума и шумског земљишта, као уступљен приход, у 2019. години остварена је у износу од 50 хиљада динара од планираних 200 хиљада динара, што представља 20% остварења овог прихода, на основу члана 4 став 1 тачка 5) Закона о накнадама за коришћење јавних добара.

741534 – Накнада за коришћење грађевинског земљишта – у 2019. години остварена је у износу од 1.945 хиљада динара од планираних 3.000 хиљада динара, што представља 65% остварења.

741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта у 2019. години остварен је у износу од 21.867 хиљада динара од планираних 30.000 хиљада динара, што представља 73% остварења.

741596 – Накнада за коришћење дрвета остварена је у 2019. години у износу од 87



хиљада динара од планираних 200 хиљада динара, што представља 43% остварења.

742126 – Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист Републике – остварена је у износу од 22 хиљаде динара од планираних 150 хиљада динара, што представља 15% остварења.

3) Локалне комуналне таксе – У току 2019. године приходи по основу локалних комуналних такси остваривани су на основу Одлуке о локалним комуналним таксама („Сл. лист Града Зајечара“, бр. 4/2019 и 30/2019 - испр.), чија се висина, рокови, начин плаћања и олакшице утврђују Тарифом локалних комуналних такси, у зависности од тарифног броја.

714431 – Комунална такса за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.) остварена је у 2019. години у износу од 52 хиљаде динара од планираних 100 хиљада динара, што представља 52% остварења.

714513 – Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, предвиђена тарифним бројем 3 Одлуке о локалним комуналним таксама, коју утврђује и наплаћује Министарство унутрашњих послова – Одељење у Зајечару, остварена је у 2019. години у износу од 22.276 хиљада динара од планираних 30.000 хиљада динара, што представља 74% остварења.

714552 – Боравишна такса остварена је у 2019. години у износу од 2.477 хиљада динара од планираних 4.000 хиљада динара, што представља 62% остварења. Висина, услови плаћања, ослобођења, олакшице и начин плаћања ове таксе, прописани су Одлуком о утврђивању боравишне таксе.

716111 – Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, која је прописана у тарифном броју 2 Одлуке о локалним комуналним таксама („Сл. лист града Зајечара“, бр. 4/2019 и 30/2019 – испр.), у 2019. години остварена је у износу од 35.552 хиљаде динара од планираних 40.000 хиљада динара, што представља 89% остварења. Таксу из тарифног броја 2 утврђује и наплаћује Одељење за локалну пореску администрацију. Одељење за локалну пореску администрацију издало је 159 решења за комуналну таксу за истицање фирме и утврђена је укупна обавеза по издатим решењима за 2019. годину у износу од 30.810 хиљада динара. Укупан износ потраживања (главни дуг и камата), на дан 31.12.2019. године износи 194.472 хиљаде динара, од чега се 62.791 хиљаде динара односи на главни дуг и 134.681 хиљада динара односи на камату. У току 2019. године дужницима је достављено 68 опомена и покренуто је 20 поступака принудне наплате.

741531 – Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности у 2019. години остварена је у износу од минус 2.938 хиљада динара од планираних 5.000 хиљада динара. Укупан износ потраживања (главни дуг и камата), на дан 31.12.2019. године износи 36.742 хиљаде динара, од чега се 22.142 хиљаде динара односи на главни дуг и 14.600 хиљада динара односи на камату. У току 2019. године дужницима је достављено 29 опомена и покренуто је пет поступака принудне наплате.



Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је порез на земљиште у остварењу исказан у минусу од 2.938 хиљада динара и у извештају код Трезора филијале Зајечар, због извршеног повраћаја по решењу Пореске управе, што није у складу са чланом 60 Закона о буџетском систему којим је прописано да ако на уплатном рачуну прихода нема довољно средстава да би се извршио повраћај, Управа за трезор на уплатни рачун јавног прихода, са којег треба извршити повраћај, преноси износ средстава који ће се вратити обвезнику, сразмерно прописаном учешћу корисника у распореду тог прихода.

Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да приходе од пореза на земљиште евидентирају у складу са Законом о буџетском систему.

741532 – Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима није остварена у 2019. години, која је планирана у износу од 2.000 хиљада динара.

741535 – Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом, прописана у тарифном броју 3 Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина на територији Града Зајечара („Сл. лист града Зајечара“, бр. 8/2019), остварена је у износу од четири хиљаде динара од планираних 25 хиљада динара, што представља 17% остварења. Укупан износ потраживања (главни дуг и камата), на дан 31.12.2019. године износи 49 хиљада динара, од чега се 39 хиљада динара односи на главни дуг и 10 хиљада динара се односи на камату. У току 2019. године дужницима нису достављане опомене и нису покретани поступци принудне наплате.

742242 – Такса за озакоњење објеката у корист нивоа градова – остварена је у износу од 4.154 хиљаде динара од планираних 10.000 хиљада динара, што представља 42% остварења.

4) Трансфери

731141 – Текуће донације од иностраних држава у корист нивоа градова, остварене су у 2019. години у износу од 124 хиљаде динара, од планираних 126 хиљада динара, што представља 98% остварења по ИПА прекограничном програму Бугарска – Србија за пројекат Превенција и ублажавање последица катастрофа узрокованих људским фактором у прекограничном региону Зајечар – Видин. Уплата је извршена 11.1.2019. године и у потпуности је реализована.

732141 – Текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова остварене су у износу од 1.424 хиљаде динара, од планираних 8.294 хиљаде динара, што представља 17% остварења, и то:

- Швајцарска агенција 10.9.2019. године извршила је уплату у износу од 10 хиљада динара за Пројекат Одскочимо заједно, који је у потпуности реализован,
- Швајцарска агенција 27.9.2019. године извршила је уплату у износу од 136 хиљада динара, за Пројекат Одскочимо заједно, који је у потпуности реализован,
- Швајцарска агенција 4.11.2019. године извршила је уплату у износу од 22 хиљаде динара за Пројекат Одскочимо заједно, који је у потпуности реализован,
- Швајцарска агенција 6.12.2019. године извршила је уплату у износу од 66 хиљада динара за Пројекат Одскочимо заједно, који је у потпуности реализован и



- УНОПС је 26.12.2019. године извршио уплату у износу од 686 хиљада динара за Пројекат Е Зајечар, који није реализован у 2019. години. Поменути износ уплаћен је на рачун извршења буџета преко Комерцијалне банке.

Укупна нереализована средства од донација међународних организација износе 686 хиљада динара.

733100 – Текући трансфери од других нивоа власти остварени су код Народног музеја „Зајечар“ у износу од 9.773 хиљаде динара из осталих извора од планираних 10.503 хиљаде динара.

733141 – Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова остварени су у износу од 388.354 хиљаде динара, од планираних 1.097.204 хиљаде динара, што представља 35% остварења.

733144 – Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова остварени су у износу од 102.044 хиљаде динара, од планираних 176.720 хиљада динара, што представља 58% остварења, код Предшколске установе „Ђулићи“ из осталих извора у износу од 5.497 хиљада динара, код Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ Зајечар из осталих извора у износу од 3.436 хиљада динара, од чега 2.846 хиљада динара (Образац 5) и 590 хиљада динара (Образац 5 – пројекат аутоматизација библиотеке пословања у огранцима Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ Зајечар), код Установе Народно позориште Тимочке Крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару из осталих извора у износу од 3.300 хиљада динара и код Историјског архива „Тимочка крајина“ у износу од 1.860 хиљада динара. Трансферна средства намењена су за:

- Министарство просвете, науке и технолошког развоја 30.1.2019. године извршило је уплату у износу од 336 хиљада динара за Предшколску установу „Ђулићи“, која је у потпуности реализована,

- Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 31.1.2019. године извршило је уплату у износу од 133 хиљаде динара за Предшколску установу „Ђулићи“, која је у потпуности реализована,

- Комесаријат за избеглице 1.2.2019. године пренео средства у износу од 36 хиљада динара (новчана средства посебног подрачуна избеглице), која су у потпуности реализована,

- Управљање пројектима у јавном сектору 1.2.2019. године пренело је средства у износу од 3.542 хиљаде динара за Регионални програм стамбеног збрињавања – Град Зајечар – за избеглице, која су у потпуности реализована,

- Комесаријат за избеглице 21.2.2019. године пренео је средства у износу од 15 хиљада динара - Новчана средства посебног подрачуна избеглице, која су у потпуности реализована,

- Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 28.2.2019. године пренело је средства у износу од 71 хиљаде динара за Предшколску установу „Ђулићи“, која су у потпуности реализована,

- Министарство просвете, науке и технолошког развоја 28.2.2019. године пренело је средства у износу од 336 хиљада динара за Предшколску установу „Ђулићи“, која су у потпуности реализована,



- Министарство културе и информисања 1.3.2019. године пренело је износ од 350 хиљада динара за Матичну библиотеку „Светозар Марковић“, која су у потпуности реализована,

- Комесаријат за избеглице 5.3.2019. године пренео је средства у износу од 40 хиљада динара - Новчана средства посебног подрачуна избеглице, која су у потпуности реализована,

- Комесаријат за избеглице 27.3.2019. године пренео је средства у износу од 55 хиљада динара - Новчана средства посебног подрачуна избеглице, која су у потпуности реализована,

- Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 29.3.2019. године пренело је средства у износу од 74 хиљаде динара за Предшколску установу „Ђулићи“, која су у потпуности реализована,

- Министарство просвете, науке и технолошког развоја 1.4.2019. године пренело је средства у износу од 364 хиљаде динара за Предшколску установу „Ђулићи“, која су у потпуности реализована,

- Министарство просвете, науке и технолошког развоја 25.4.2019. године пренело је средства у износу од 351 хиљаде динара за Предшколску установу „Ђулићи“, која су у потпуности реализована,

- Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 30.4.2019. године пренело је средства у износу од 86 хиљада динара за Предшколску установу „Ђулићи“, која су у потпуности реализована,

- Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 30.4.2019. године пренело је средства у износу од 803 хиљаде динара за Центар за социјални рад, која су у потпуности реализована,

- Министарство државне управе и локалне самоуправе 30.4.2019. године пренело је средства у износу од 852 хиљаде динара за Програм „Изађи ми на теглу“, која су у потпуности реализована,

- Министарство државне управе и локалне самоуправе 30.4.2019. године пренело је средства у износу од 18.000 хиљада динара за Пројекат Адаптације зграде у Доситејевој бр. 1, која су реализована у износу од 5.269 хиљада динара,

- Кабинет министра без портфеља задужен за демографију и популациону политику 3.5.2019. године пренео је средства у износу од 11.645 хиљада динара за Унапређење популационе политике, која су реализована у износу од 200 хиљада динара,

- Комесаријат за избеглице 10.5.2019. године пренео је средства у износу од 55 хиљада динара - Новчана средства посебног подрачуна избеглице, која су у потпуности реализована,

- Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 24.5.2019. године пренело је средства у износу од 2.410 хиљада динара за Центар за социјални рад, која су у потпуности реализована,

- Министарство културе и информисања 28.5.2019. године пренело је средства у износу од 1.860 хиљада динара за Историјски архив „Тимочка крајина“, која су у потпуности реализована,

- Министарство просвете, науке и технолошког развоја 30.5.2019. године пренело је средства у износу од 350 хиљада динара за Предшколску установу „Ђулићи“, која су у потпуности реализована,



- Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 31.5.2019. године, пренело је средства у износу од 87 хиљада динара за Предшколску установу „Ђулићи“, која су у потпуности реализована,

- Министарство културе и информисања 31.5.2019. године пренело је средства у износу од 590 хиљада динара за Матичну библиотеку „Светозар Марковић“, која су у потпуности реализована,

- Министарство трговине, туризма и телекомуникације 10.6.2019. године пренело је средства у износу од 4.000 хиљада динара за Туристичку организацију Града Зајечара, која је реализована у износу од 3.489 хиљада динара,

- Управљање пројектима у јавном сектору доо 11.6.2019. године пренело је средства у износу од 884 хиљаде динара за Градску управу Зајечар - за куповину сеоских домаћинстава - избеглице, која су у потпуности реализована,

- Министарство културе и информисања 14.6.2019. године пренело је средства у износу од 605 хиљада динара за Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару, која су у потпуности реализована,

- Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 26.6.2019. године пренело је средства у износу од 803 хиљаде динара за Центар за социјални рад, која су у потпуности реализована,

- Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 28.6.2019. године пренело је средства у износу од 86 хиљада динара за Предшколску установу „Ђулићи“, која су у потпуности реализована,

- Министарство просвете, науке и технолошког развоја 28.6.2019. године пренело је средства у износу од 351 хиљаде динара за Предшколску установу „Ђулићи“, која су у потпуности реализована,

- Управљање пројектима у јавном сектору доо пренело је средства у износу од 3.205 хиљада динара за Регионални програм стамбеног збрињавања - Град Зајечар - за избеглице, која су у потпуности реализована,

- Министарство културе и информисања 8.7.2019. године пренело је средства у износу од 2.989 хиљада динара за Народни музеј „Зајечар“, која су у потпуности реализована,

- Министарство културе и информисања 15.7.2019. године пренело је средства у износу од 2.000 хиљада динара за Установу Народно позориште Тимочке крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ Зајечар, која су у потпуности реализована,

- Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 25.7.2019. године пренело је средства у износу од 803 хиљаде динара за Центар за социјални рад, која су у потпуности реализована,

- Министарство просвете, науке и технолошког развоја 29.7.2019. године пренело је средства у износу од 351 хиљаде динара за Предшколску установу „Ђулићи“, која су у потпуности реализована,

- Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 31.7.2019. године пренело је средства у износу од 74 хиљаде динара за Предшколску установу „Ђулићи“, која су у потпуности реализована,

- Кабинет министра без портфеља задужен за иновације и технолошки развој 31.7.2019. године пренело је средства у износу од 25.203 хиљаде динара за Пројекат „Систем обавештавања у реалном времену за смањење саобраћајних незгода у Граду



Зајечару“, која нису реализована,

- Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 23.8.2019. године, пренело је средства у износу од 803 хиљаде динара за Центар за социјални рад, која су у потпуности реализована,

- Министарство културе и информисања 26.8.2019. године пренело је средства у износу од 2.500 хиљада динара за Матичну библиотеку „Светозар Марковић“, која су у потпуности реализована,

- Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 27.8.2019. године пренело је средства у износу од 62 хиљаде динара за Предшколску установу „Ђулићи“, која су у потпуности реализована,

- Министарство културе и информисања 29.8.2019. године пренело је средства у износу од једне хиљаде динара за Матичну библиотеку „Светозар Марковић“, која нису реализована,

- Министарство просвете, науке и технолошког развоја 29.8.2019. године пренело је средства у износу од 351 хиљаде динара за Предшколску установу „Ђулићи“, која су у потпуности реализована,

- Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 10.9.2019. године пренело је средства у износу од 871 хиљаде динара за Центар за социјални рад, која су у потпуности реализована,

- Комесаријат за избеглице 27.9.2019. године пренео је средства у износу од 20 хиљада динара - Новчана средства посебног подрачуна избеглице, која су у потпуности реализована,

- Министарство просвете, науке и технолошког развоја 27.9.2019. године пренело је средства у износу од 351 хиљаде динара за Предшколску установу „Ђулићи“, која су у потпуности реализована,

- Министарство културе и информисања 27.9.2019. године пренело је средства у износу од 6.179 хиљада динара за Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару, која су у потпуности реализована,

- Комесаријат за избеглице 30.9.2019. године пренело је средства у износу 20 хиљада динара – Новчана средства посебног подрачуна избеглице, која су у потпуности реализована,

- Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 30.9.2019. године пренело је средства у износу од 64 хиљаде динара за Предшколску установу „Ђулићи“, која су у потпуности реализована,

- Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 24.10.2019. године пренело је средства у износу од 871 хиљаде динара за Центар за социјални рад, која су у потпуности реализована,

- Комесаријат за избеглице 29.10.2019. године пренело је средства у износу од 375 хиљада динара – Новчана средства посебног подрачуна избеглице, која су у потпуности реализована,

- Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 30.10.2019. године пренело је средства у износу од 39 хиљада динара, која су у потпуности реализована,

- Министарство просвете, науке и технолошког развоја 30.10.2019. године пренело је средства у износу од 351 хиљаде динара за Предшколску установу „Ђулићи“, која су у



потпуности реализована,

- Комесаријат за избеглице 8.11.2019. године пренео је средства у износу од 20 хиљада динара – Новчана средства посебног подрачуна избеглице, која нису реализована,

- Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 22.11.2019. године пренело је средства у износу од 871 хиљаде динара за Центар за социјални рад, која су у потпуности реализована,

- Министарство културе и информисања 26.11.2019. године пренело је средства у износу од 1.000 хиљада динара за Установу Народно позориште Тимочке крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ Зајечар, која су у потпуности реализована,

- Комесаријат за избеглице 28.11.2019. године пренео је средства у износу од 80 хиљада динара – Новчана средства посебног подрачуна избеглице, која су у потпуности реализована,

- Министарство просвете, науке и технолошког развоја 28.10.2019. године пренело је средства у износу од 549 хиљада динара за Предшколску установу „Ђулићи“, која су у потпуности реализована,

- Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 29.11.2019. године пренело је средства у износу од 53 хиљаде динара за Предшколску установу „Ђулићи“, која су у потпуности реализована,

- Министарство културе и информисања 2.12.2019. године пренело је средства у износу од 150 хиљада динара за Установу Народно позориште Тимочке крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ Зајечар, која су у потпуности реализована,

- Комесаријат за избеглице 6.12.2019. године пренео је средства у износу од 20 хиљада динара – Новчана средства посебног подрачуна за избеглице, која су у потпуности реализована,

- Комесаријат за избеглице 19.12.2019. године пренео је средства у износу од 500 хиљада динара – Новчана средства посебног подрачуна за избеглице, која су у потпуности реализована,

- Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 19.12.2019. године пренело је средства у износу од 1.742 хиљаде динара за Центар за социјални рад, која су у потпуности реализована,

- Министарство културе и информисања 23.12.2019. године пренело је средства у износу од 150 хиљада динара за Установу Народно позориште Тимочке крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ Зајечар, која су у потпуности реализована,

- Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 24.12.2019. године пренело је средства у износу од 55 хиљада динара за Предшколску установу „Ђулићи“, која су у потпуности реализована,

- Министарство просвете, науке и технолошког развоја 30.12.2019. године пренело је средства у износу од 574 хиљаде динара за Предшколску установу „Ђулићи“, која су у потпуности реализована,

- Министарство без портфеља 14.1.2019. године повраћај средстава за пројекат „Фемино“ у износу од 370 хиљада динара и

- Повраћај за библиотеку у износу три хиљаде динара 3.4.2019. године

Укупна нереализована средства износе 49.911 хиљада динара.



733147 – Текући трансфери од општина у корист нивоа градова остварени су у износу од 3.012 хиљада динара, од планираних 3.013 хиљада динара, што представља 100% остварења. Текући трансфери пренети Граду, намењени су за:

- Општина Неготин 14.5.2019. године пренела је средства у износу од 858 хиљада динара за Консултантске услуге за јавно приватно партнерство у процесу одабира приватног оператера будућег регионалног центра за управљање отпадом, која нису реализована,

- Град Бор је 13.8.2019. године пренео средства у износу од 1.125 хиљада динара за Консултантске услуге за јавно приватно партнерство у процесу одабира приватног оператера будућег регионалног центра за управљање отпадом, која нису реализована,

- Општина Књажевац је 28.8.2019. године пренела средства у износу од 729 хиљада динара за Консултантске услуге за јавно приватно партнерство у процесу одабира приватног оператера будућег регионалног центра за управљање отпадом, која нису реализована и

- Општина Бољевац је 25.11.2019. године пренела средства у износу од 301 хиљаде динара за Консултантске услуге за јавно приватно партнерство у процесу одабира приватног оператера будућег регионалног центра за управљање отпадом, која нису реализована.

Укупна нереализована средства од текућих трансфера општина износе 3.012 хиљада динара.

733241 – Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова остварени су у износу од 23.017 хиљада динара, од планираних 28.100 хиљада динара, што представља 82% остварења. Трансферисана средства намењена су за:

- Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије 17.10.2019. године пренела је средства у износу од 2.327 хиљада динара за Реконструкцију ОШ „Љубица Радосављевић Нада“ - за плаћање ПДВ, која су у потпуности реализована,

- Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије 17.10.2019. године пренела је средства у износу од 12.240 хиљада динара за Реконструкцију ОШ „Хајдук Вељко“ - за плаћање ПДВ, која су у потпуности реализована,

- Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије 5.11.2019. године пренела је средства у износу од 2.985 хиљада динара за Реконструкцију ОШ „Љубица Радосављевић Нада“ за плаћање ПДВ, која нису реализована,

- Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије 20.12.2019. године пренела је средства у износу од 396 хиљада динара за Реконструкцију ОШ „Љубица Радосављевић Нада“ за плаћање ПДВ, која нису реализована,

- Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије 20.12.2019. године пренела је средства у износу од 1.204 хиљаде динара за Реконструкцију ОШ „Љубица Радосављевић Нада“ за плаћање ПДВ, која нису реализована и

- Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије 20.12.2019. године пренела је средства у износу од 3.865 хиљада динара за Реконструкцију ОШ „Љубица Радосављевић Нада“ за плаћање ПДВ, која нису реализована.

Укупна нереализована средства од капиталних наменских трансфера износе 8.450



хиљада динара.

5) Остали приходи

741522 – Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини у 2019. години остварена су у износу од 5.626 хиљада динара од планираних 6.000 хиљада динара, што представља 94% остварења.

742100 – Приходи од продаје добара и услуга у 2019. години остварени су из осталих извора код Туристичке организације Града Зајечара у износу од 56 хиљада динара и МЗ Звездан у износу од 1.695 хиљада динара, од чега 1.680 хиљада динара и 15 хиљада динара из осталих прихода.

742141 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова, остварени су из осталих извора код Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару у износу од 18 хиљада динара.

742142 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета у 2019. години остварени су у износу од 8.229 хиљада динара од планираних 11.000 хиљада динара, што представља 75% остварења.

742145 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета остварени су у 2019. години из осталих извора код Установе Народно позориште Тимочке Крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару у износу 505 хиљада динара.

742146 – Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова у 2019. години остварени су у износу од 28.872 хиљаде динара, од планираних 37.800 хиљада динара, што представља 76% остварења.

742241 – Градске административне таксе у 2019. години остварене су у износу од 1.689 хиљада динара од планираних 4.000 хиљада динара, што представља 42% остварења, на основу Одлуке о локалним административним таксама („Сл. лист Града Зајечара“, бр 6/2012 и 40/2016).

742310 – Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у 2019. години остварени су из осталих извора код Историјског архива „Тимочка крајина“ у износу од 1.531 хиљаде динара.

742341 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова, остварени су у износу од 3.739 хиљада динара од планираних 12.383 хиљаде динара, што представља 30% остварења и из осталих извора код Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ Зајечар у износу од 330 хиљада динара, Установе Народно позориште Тимочке Крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару у износу од 5.751 хиљаде динара и Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју у Зајечару у износу 18 хиљада динара.

742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације остварени су у 2019. години код Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ Зајечар из осталих извора у износу од четири хиљаде динара.

742372 – Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима остварени су из осталих извора код Народног музеја



„Зајечар“ у Зајечару у износу од 7.324 хиљаде динара.

742378 – Родитељски динар за ваннаставне активности остварен је из осталих извора, код Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 1.341 хиљаде динара.

743324 – Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у 2019. години остварени су у износу од 9.445 хиљада динара, од планираних 11.000 хиљада динара, што представља 86% остварења.

743341 – Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом Скупштине града, као и одузета имовинска корист у том поступку у 2019. години остварени су у износу од 2.452 хиљаде динара, од планираних 4.000 хиљада динара, што представља 61% остварења.

743924 – Увећање пореског дуга у поступку принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединица локалне самоуправе, остварени су у 2019. години у износу од 236 хиљада динара од планираних 600 хиљада динара, што представља 39% остварења. Стање дуга на дан 31.12.2019. године износи 1.416 хиљада динара, од чега се 1.093 хиљаде динара односи на главни дуг, док 323 хиљаде динара односи на камату. У току 2019. године дужницима је достављена једна опомена а поступци принудне наплате нису покретани.

744100 – Текући добровољни трансфери од физичких лица остварени су из донација и помоћи код: МЗ Рготина у износу од 30 хиљада динара, МЗ Гамзиград у износу од 30 хиљада динара, МЗ Леновац у износу од 10 хиљада динара, МЗ Котлујевац у износу од 53 хиљаде динара.

744141 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист градова остварени су у 2019. години у износу од 123 хиљаде динара од планираних 798 хиљада динара, што представља 15% остварења. Из осталих извора ови приходи остварени су код Установе Народно позориште Тимочке Крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару у износу од 303 хиљаде динара, из донација и помоћи код Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар у износу од 230 хиљада динара и код МЗ Звездан у износу од 10 хиљада динара.

745100 – Мешовити и неодређени приходи остварени су из осталих извора финансирања код МЗ Велики извор (комунални послови) у износу од 2.020 хиљада динара, МЗ Рготина у износу од 1.876 хиљада динара од чега 1.826 хиљада динара (приход од воде) и 50 хиљада динара (остали приходи), МЗ Велика Јасикова у износу од 537 хиљада динара (водовод), МЗ Селачка у износу од 40 хиљада динара (водовод), МЗ Мали Извор у износу од 47 хиљада динара (водовод) и МЗ Вратарница у износу од 56 хиљада динара (водовод).

745111 – Средства по основу разлике за уплату нето прихода запосленог код исплатиоца прихода у јавном сектору у 2019. години остварен је из осталих извора код Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару у износу од 86 хиљада динара.

745141 – Остали приходи у корист нивоа градова остварени су у износу од 1.366 хиљада динара (у Трезору филијале Зајечар евидентиран је износ од 1.295 хиљада динара. По писаном појашњењу Градске управе Града Зајечара износ од 82 хиљаде динара уплаћен је на подрачун 840-155640-69, а не преко уплатног рачуна јавног прихода, чији пренос на уплатни рачун јавног прихода није извршен, а износ од 11 хиљада динара грешком је два пута евидентиран) од планираних 47.135 хиљада динара, што представља 3% остварења. Из осталих извора овај приход остварен је код: Установе Народно



позориште Тимочке Крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару у износу од 453 хиљаде динара и Историјског архива „Тимочка крајина“ у износу од 1.150 хиљада динара.

745143 – Део добити јавног предузећа и других облика организовања, у корист нивоа градова остварен је у 2019. години у износу од 66 хиљада динара од планираних 2.000 хиљада динара, што представља 3% остварења.

771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода остварене су из осталих извора остварен је код Предшколске установе „Ђулићи“ из осталих извора у износу од 2.093 хиљаде динара и Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару у износу од 536 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су 2019. години више евидентирани и исказани приходи на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода по основу исплате накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана у износу од 3.207 хиљада динара, од чега: 2.671 хиљаде динара код Предшколске установе „Ђулићи“ и групи конта 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године у износу од 536 хиљада динара код Народног музеја „Зајечар“, 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 индиректних корисника буџета Града Зајечара да приходе по основу рефундације расхода за накнаду за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана, евидентирају у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

772113 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета града из претходне године остварене су у 2019. години у износу од 892 хиљаде динара од планираних 900 хиљада динара, што представља 99% остварења.

772111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године код Предшколске установе „Ђулићи“, у 2019 години остварене су из осталих извора у износу од 578 хиљада динара.

Град Зајечар доставио је податке о потраживању од 662 обвезника у укупном износу од 65.015 хиљада динара, који су избрисани из евиденције Агенције за привредне регистре, од којих су највећи приказани у табели.

Табела бр. 7 Преглед потраживања од обвезника који су избрисани из регистра (Агенција за привредне регистре) на дан 31.12.2019. године у 000 динара

Ред бр	Обвезник	Износ потраживања	Датум и број решења брисања из регистра
1	„ТОPLANA“ ЈКП У STEČAJУ	5.121	20.01.2020. реш.бр. 2909/2020
2	„TIMAS“ А.Д.	4.139	27.08.2019. реш.бр. 26773/2019
3	„SRBOLEK“ А.Д. У STEČAJУ	2.272	09.08.2018. реш.бр. 69328/2018
4	„PD RIKDOM“ Д.О.О.	1.727	28.08.2019. реш.бр. 35327/2019
5	„UDARNIK“ А.Д. ФАБРИКА ČАРАРА У STEČAJУ	1.097	11.02.2020. реш.бр. 10094/2020
6	„BORDER SYSTEM“ Д.О.О.	1.057	28.08.2019. реш.бр. 39335/2019
7	„PETKOVIĆ I DRUGI“ О.Д. ЗА PRERADU MESA	979	03.10.2011.
8	„MM SISTERS“ Д.О.О.У LIKVIDACIJI	974	28.08.2019. реш.бр. 32171/2019
9	„VTM TREJD“ Д.О.О.	943	28.08.2019. реш.бр. 28.08.2019.
10	„TIMO-PAK“ О.Д.	919	27.03.2012. реш.бр. 39987/2012
11	„GRAĐEVINSKO IZVRŠNA OPERATIVA“ Д.О.О.	904	27.08.2019. реш.бр. 26704/2019



12	„DANKA I BOJANA“ O.D.	900	27.09.2010.
13	„ROAL INVESTMENT“ D.O.O.	893	28.08.2019. реш.бр. 41926/2019
14	„ТТ 019“ D.O.O. U LIKVIDACIJI	866	28.08.2019. реш.бр. 30102/2019
15	„GOJATA“ D.O.O. U LIKVIDACIJI	824	28.08.2019. реш.бр. 30067/2019
16	„ALIBO - NJAGOJEVIĆ NOVICA I OSTALI“ O.D.	757	28.08.2019. реш.бр. 35931/2019
17	„HAZ COMMERCE“ D.O.O.	746	28.08.2019. реш.бр. 30648/2019
18	„SISTERS COMPANY“ D.O.O.	712	28.08.2019. реш.бр. 45717/2019
19	„PEŠIĆ LJUBIŠA I DRUGI SPECTAR SECURITY“ O.D.	703	27.08.2019. реш.бр. 25943/2019
20	„AC COMERC“ O.D.	700	02.02.2012.
21	Остали обвезници (662 обвезника)	37.782	
Укупно		65.015	

Град Зајечар доставио је табеларни преглед потраживања по рочности у укупном износу од 1.020.173 хиљаде динара, у коме су потраживања до пет година исказана у износу од 149.139 хиљада динара, потраживања од пет до десет година исказана су у износу од 526.444 хиљаде динара и потраживања преко десет година износе 344.590 хиљада динара.

Преглед потраживања Града Зајечара по основу јавних прихода, по рочности њиховог доспећа, дат је у наредној табели:

Табела бр. 8 Структура јавних прихода по рочности потраживања на дан 31.12.2019. године у 000 динара

Облик јавног прихода	Прописани уплатни рачун	Рочност потраживања (износ)			Укупно
		до пет година	од пет до 10 година	преко 10 година	
Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	840-713121843-57	77.546	95.514	56.988	230.048
Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	840-713122843-64	11.139	172.928	146.724	330.791
Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	840-714562843-56	37.918	100.948	0,00	138.866
Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	840-716111843-35	податак није могуће доставити	117.940	119.418	237.358
Порез на земљиште	840-711147843-13	податак није могуће доставити	23.110	21.460	44.570
Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у посл. сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности	840-741531843-77	20.887	15.855	0,00	36.742
Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом	840-741535843-08	44	5	0,00	49
Увећање пореског дуга у поступку принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода ЈЛС	840-743924843-47	1.272	144	0,00	1.416
Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности	840-714565843-77	321	0,00	0,00	321
Накада за коришћење јавне	840-714567843-91	12	0,00	0,00	12



површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу					
Укупно		149.139	526.444	344.590	1.020.173

Град Зајечар доставио је табеларни преглед потраживања од 74 обвезника чија је рачност преко 10 година у износу од 238.329 хиљада динара, и то за: укупан износ потраживања од дужника у стечају или ликвидацији за које је извршена пријава потраживања у износу од 167.497 хиљада динара, укупан износ признатих потраживања у износу од 40.888 хиљада динара и укупан износ потраживања од дужника у реструктурирању за које је извршена пријава потраживања у износу од 29.944 хиљаде динара.

Преглед потраживања Града Зајечара обвезника чија је рачност преко 10 година, дат је у наредној табели:

Табела бр. 9 Преглед потраживања обвезника чија је рачност преко 10 година (на дан 31.12.2019. године) у 000 динара

Укупан број обвезника	Укупан износ потраживања од дужника у стечају или ликвидацији за које је извршена пријава потраживања	Укупан износ признатих потраживања	Укупан износ потраживања од дужника у реструктурирању за које је извршена пријава потраживања	Укупно
74	167.497	40.888	29.944	238.329

Ризик

Неправилним евидентирањем прихода јавља се ризик од нетачног утврђивања резултата и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да правилно евидентирају приходе.

3.1.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине

811141 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова остварена су у 2019. години у износу од 40.495 хиљада динара од планираних 84.900 хиљада динара, што представља 48% остварења.

823141 – Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа градова остварена су у 2019. години из осталих извора код Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару у износу од 1.900 хиљада динара.

3.1.2. Текући расходи

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

У наредним табелама тачке 3.1.2. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама,



исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане кориснике буџета Града Зајечара.

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

Табела бр. 10 Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	5.950	5.950	5.738	5.738	96	100
2	Градоначелник	6.160	6.260	6.253	6.253	100	100
3	Градско веће	7.566	7.566	7.168	7.168	95	100
4	Градска управа	148.372	148.372	142.038	145.142	98	102
5	Градско правобранилаштво	1.845	1.845	1.784	1.784	97	100
6	ПУ „Ђулићи“	96.825	96.825	95.519	94.463	98	99
7	Матична библиотека „Светозар Марковић“	18.100	18.100	17.700	17.700	98	100
8	Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару	30.174	30.174	30.049	30.049	100	100
9	Народни музеј „Зајечар“	15.547	15.547	15.079	15.079	97	100
10	Историјски архив „Тимочка Крајина“ Зајечар	8.997	8.997	8.980	8.980	100	100
11	Туристичка организација Града Зајечара	5.367	5.367	5.172	5.172	96	100
12	Установа за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју у Зајечару	7.620	7.620	7.528	7.528	99	100
Укупно корисника (1-12)		352.523	352.623	343.008	345.056	98	101
Укупно град – група 411000		356.136	356.236	343.692	345.715	97	101

На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 343.692 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу 321.601 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.149 хиљада динара, за који су буџетом планирана средства у износу од 356.236 хиљада динара.

1) Скупштина Града – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за председника Скупштине, заменика председника Скупштине, секретара Скупштине и заменика секретара Скупштине Града Зајечара, у износу од 5.738 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.950 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге Скупштине Града Зајечара утврђено је да су мање евидентиране обавезе за плате на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке у износу од 11 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да Скупштина Града Зајечара у 2019. години није евидентирала обавезе за плате у пословним књигама на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке у износу од 11 хиљада, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да обавезе за плате евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) Градоначелник – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за градоначелника, заменика градоначелника Града Зајечара,



интерног ревизора и буџетског инспектора у износу од 6.253 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 6.260 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге Градоначелника Града Зајечара утврђено је да нису евидентирани обавезе за плате на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке у износу од девет хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да у пословним књигама Градоначелника Града Зајечара на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке нису евидентирани обавезе за плате у износу од девет хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да обавезе за плате евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3) Градско веће – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за седам већника, у износу од 7.168 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 7.566 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге Градског већа Града Зајечара утврђено је да су мање евидентирани обавезе за плате на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке у износу од 23 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да у 2019. години у пословним књигама Градског већа Града Зајечара нису евидентирани обавезе за плате на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке у износу од 23 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да обавезе за плате евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за 279 запослена на основу решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плате, у износу од 142.038 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 148.372 хиљаде динара.

Увидом у пословне књиге Градске управе Града Зајечара утврђено је да су мање евидентирани обавезе за плате на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке у износу од 1.064 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да у пословним књигама Градске управе Града Зајечара у 2019. години нису евидентирани обавезе за плате на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке у износу од 1.064 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да обавезе за плате евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5) Градско правобранилаштво – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за вршиоца дужности јавног правобраниоца и два референта, у износу од 1.784 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.845 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге Градског правобранилаштва Града Зајечара утврђено је да су мање евидентирани обавезе за плате на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке у износу од 12 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да у пословним књигама Градског правобранилаштва Града Зајечара у 2019. години нису евидентирани обавезе за плате на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке у износу од 12 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да обавезе за плате евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

б) Предшколска установа „Ђулићи“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде), у износу од 95.519 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 95.029 хиљада динара и из осталих извора у износу од 490 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 96.825 хиљада динара.

Закључком Владе 05 број 401-8033/2019 од 29. августа 2019. године прописано је да је Влада сагласна да се ради унапређивања услова рада, као и побољшавања материјалног положаја запослених у предшколским установама, запосленима може исплатити једнократна новчана помоћ у нето износу од пет хиљада динара, са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, па је Предшколска установа исплатила износ од 1.237 хиљада динара од чега за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 1.056 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 181 хиљаде динара, које је требало евидентирати на субаналитичком конту 414419 – Остале помоћи запосленим радницима.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је Предшколска установа „Ђулићи“ у 2019. години извршила исплату једнократне новчане помоћи у износу од 1.237 хиљада динара, од чега је неправилно евидентирано на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 1.056 хиљада динара, уместо на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Ђулићи“ да исплату једнократних помоћи планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом



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

7) Матична библиотека „Светозар Марковић“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за 13 запослених, у износу од 17.700 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 18.100 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ утврђено је да су обавезе за плате евидентирани на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке у мањем износу у односу на групу конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 23 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да Матична библиотека „Светозар Марковић“ у 2019. години није евидентирала обавезе за плате у пословним књигама Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке у износу од 23 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ да обавезе за плате евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

8) Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде), у износу од 30.049 хиљада динара за које су буџетом планирана средства у износу од 30.174 хиљаде динара.

Увидом у пословне књиге Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару утврђено је да обавезе за плате нису евидентирани на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке у износу од 126 хиљада динара.

По писаном појашњењу одговорних лица Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару износ од 126 хиљада динара прокњижен је на субаналитичком конту 237211 – Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару у 2019. години није евидентирала обавезе за плате у пословним књигама на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке у износу од 126 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару да обавезе за плате евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



9) Народни музеј „Зајечар“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 15.079 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 15.547 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

10) Историјски архив „Тимочка Крајина“ Зајечар – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде), у износу од 8.980 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 8.997 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге Историјског архива „Тимочка Крајина“ Зајечар утврђено је да нису евидентирани обавезе за плате на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке у износу од 24 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је Историјски архив „Тимочка Крајина“ Зајечара у 2019. години евидентирао обавезе за плате у пословним књигама на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке у мањем износу од 24 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Историјског архива „Тимочка Крајина“ Зајечар да обавезе за плате евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

11) Туристичка организација Града Зајечара – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде), у износу од 5.172 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.367 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге Туристичке организације Града Зајечара утврђено је да су обавезе за плате мање евидентирани на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке, у износу од 421 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су у пословним књигама Туристичке организације Града Зајечара на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке мање исказане обавезе за плате у износу од 421 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и о Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Града Зајечара да обавезе за плате евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

12) Установа за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју у Зајечару – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде), у износу од 7.528 хиљада динара за које су буџетом планирана средства у износу од 7.620 хиљада динара.



Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

Ризик

Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за једнократне помоћи, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем обавеза за плате, додатке и накнаде запослених (зараде), постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе за једнократне помоћи планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и 2) обавезе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела бр. 11 Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	1.093	1.093	968	968	89	100
2	Градоначелник	1.105	1.105	1.052	1.052	95	100
3	Градско веће	1.296	1.296	1.153	1.153	89	100
4	Градска управа	25.691	25.691	24.363	24.363	95	100
5	Градско правобранилаштво	349	349	300	300	86	100
6	ПУ „Булићи“	16.895	16.895	16.381	16.200	96	99
7	Матична библиотека „Светозар Марковић“	3.220	3.220	3.036	3.036	94	100
8	Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару	5.361	5.360	5.143	5.143	96	100
9	Народни музеј „Зајечар“	2.783	2.783	2.586	2.586	93	100
Укупно корисника (1-9)		57.793	57.792	54.982	54.801	95	100
Укупно град – група 412000		62.625	62.623	58.805	59.096	94	101

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца, обрачунати и плаћени у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, у износу од 58.805 хиљада динара од чега 58.621 хиљаде динара на терет средстава буџета Града и 184 хиљаде динара из осталих извора, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 41.189 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 17.615 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од једне хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 62.623 хиљаде динара.

1) Скупштина града – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 968 хиљада динара на терет средстава буџета Града, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 677 хиљада



динара и допринос за здравствено осигурање у износу од 291 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.093 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) Градоначелник – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.052 хиљаде динара на терет средстава буџета Града, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 736 хиљада динара и допринос за здравствено осигурање у износу од 316 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.105 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3) Градско веће – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.153 хиљаде динара на терет средстава буџета Града, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 841 хиљаде динара и допринос за здравствено осигурање у износу од 312 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.296 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

4) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 24.363 хиљаде динара на терет средстава буџета Града, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 17.047 хиљада динара и допринос за здравствено осигурање у износу од 7.316 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 25.691 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

5) Градско правобранилаштво – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 300 хиљада динара на терет средстава буџета Града, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 210 хиљада динара и допринос за здравствено осигурање у износу од 90 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 349 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

6) Предшколска установа „Ђулићи“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 16.381 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 16.297 хиљада динара и из осталих



извора у износу од 84 хиљаде динара, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 11.462 хиљаде динара и допринос за здравствено осигурање у износу од 4.919 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 16.895 хиљада динара.

Закључком Владе 05 број 401-8033/2019 од 29. августа 2019. године прописано је да је Влада сагласна да се ради унапређивања услова рада, као и побољшавања материјалног положаја запослених у предшколским установама, запосленима може исплатити једнократна новчана помоћ у нето износу од пет хиљада динара, са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, па је Предшколска установа исплатила износ од 1.237 хиљада динара од чега за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 1.056 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 181 хиљаде динара, које је требало евидентирати на субаналитичком конту 414419 – Остале помоћи запосленим радницима.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је Предшколска установа „Ђулићи“ у 2019. години извршила исплату једнократне новчане помоћи у износу од 1.237 хиљада динара, од чега је неправилно евидентирано на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 181 хиљаде динара, уместо на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Ђулићи“ да исплату једнократних помоћи планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

7) Матична библиотека „Светозар Марковић“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.036 хиљада динара на терет средстава буџета Града, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 2.124 хиљаде динара и допринос за здравствено осигурање у износу од 912 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.220 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ утврђено је да су обавезе за социјалне доприносе мање евидентирани на групи конта 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од четири хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је Матична библиотека „Светозар Марковић“ у 2019. години евидентирала обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца на групи конта 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у мањем износу од четири хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

8) Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 5.143 хиљаде динара на терет средстава буџета



Града, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 3.606 хиљада динара и допринос за здравствено осигурање у износу од 1.537 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.360 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

9) Народни музеј „Зајечар“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.586 хиљада динара на терет средстава буџета Града, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 1.809 хиљада динара и допринос за здравствено осигурање у износу од 777 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.783 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

Ризик

Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за једнократне помоћи, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем обавеза за социјалне доприносе на терет послодавца, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе за једнократне помоћи планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и 2) обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела бр. 12 Социјална давања запосленима у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	3.000	3.000	826	826	28	100
2	ПУ „Ђулићи“	4.650	4.650	2.671	1.237	27	46
3	Народни музеј „Зајечар“	1.082	1.082	536	0	0	0
4	Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару	270	270	56	56	21	100
Укупно корисника (1-4)		9.002	9.002	4.089	2.119	24	52
Укупно град – група 414000		10.435	10.435	4.295	5.532	53	129

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 4.295 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 621 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 3.674 хиљаде динара, и то за: исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 3.674 хиљаде динара,



расходе за образовање деце запослених у износу од 138 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 395 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 88 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 10.435 хиљада динара.

1) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 826 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 358 хиљада динара и из осталих извора у износу од 468 хиљада динара, и то за: исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 468 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 326 хиљада динара (отпремнине приликом одласка у пензију и помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице) и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 32 хиљаде динара (једна исплата солидарне помоћи због болести члана уже породице), за које су буџетом планирана средства у износу од 3.000 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) Предшколска установа „Ђулићи“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 2.671 хиљаде динара из осталих извора за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова, односно за боловање преко 30 дана, рефундирана од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у 2019. години, који су требали бити кориговани (умањени) за наведени износ, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.650 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су расходи за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана више исказани у износу од 2.671 хиљаде динара, јер није извршена корекција (умањење) за рефундацију средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, 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 Предшколске установе „Ђулићи“ да расходе за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3) Народни музеј „Зајечар“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 536 хиљада динара из осталих извора за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова, односно за боловање преко 30 дана, рефундирана од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у 2019. години, који су требали бити кориговани (умањени) за наведени износ, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.082 хиљаде динара.



Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су расходи за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана више исказани у износу од 536 хиљада динара, јер није извршена корекција (умањење) за рефундацију средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, 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 Народног музеја „Зајечар“ да расходе за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4) Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 56 хиљада динара на терет средстава буџета Града за исплату помоћи у медицинском лечењу запослених или чланова уже породице и друге помоћи запосленима на основу Решења о исплати помоћи у случају смрти запосленог број 1384 од 11.12.2019. године, за који је обавеза неправилно евидентирана на групи конта 232000 – Обавезе по основу нето накнада запосленима, за које су буџетом планирана средства у износу од 270 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је Установа Народно позориште Тимочке Крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару у 2019. години евидентирала обавезе за социјална давања запосленима у пословним књигама на групи конта 232000 – Обавезе по основу нето накнада запосленима уместо на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 56 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Установе Народно позориште Тимочке Крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару да обавезе за социјална давања запосленима евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неправилним евидентирањем расхода јавља се ризик од нетачног утврђивања резултата и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем обавеза за социјална давања запосленима, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и 2) обавезе за социјална давања запосленима



евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Табела бр. 13 Накнада трошкова за запослене

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	229	229	43	43	19	100
2	Градоначелник	106	105	39	39	37	100
3	Градско веће	320	321	215	215	67	100
4	Градска управа	6.752	6.752	5.715	5.794	86	101
5	ПУ „Булићи“	6.040	6.040	1.615	1.617	27	100
6	Матична библиотека „Светозар Марковић“	1.000	1.000	823	823	82	100
7	Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару	265	265	11	11	4	100
Укупно корисника (1-7)		14.712	14.712	8.461	8.542	58	101
Укупно град – група 415000		16.946	16.946	9.169	9.160	54	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 9.169 хиљада динара, од чега на терет буџета Града у износу од 8.756 хиљада динара и из осталих извора у износу од 413 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 16.946 хиљада динара.

1) Скупштина града – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 43 хиљаде динара (два Решења број 114-32 од 17.4.2019. и 114-30 17.4.2019. године, којима се признаје право на исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за период од 2017. до 2019. године) на терет средстава буџета Града, за које су буџетом планирана средства у износу од 229 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) Градоначелник – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 39 хиљада динара (Решење број 104-31 од 17.4.2019. године, којим се признаје право на исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за период од 1. јула 2017. године до 28. фебруара 2019. године) на терет средстава буџета Града, за које су буџетом планирана средства у износу од 105 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3) Градско веће – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 215 хиљада динара (исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла по посебним решењима за чланове Градског већа) на терет средстава буџета Града, за које су буџетом планирана средства у износу од 321 хиљаде динара.



Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

4) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 5.715 хиљада динара на терет средстава буџета Града (исплата је извршена по пресудама Основног суда у Зајечару број: 8.П.1.65/19 од 13.3.2019. године за период од 1.2.2016. године до 31.12.2018. године и 25Гж1 1949/2018 од 4.12.2018. године за период од 1.11.2014. године до 1.11.2017. године, по којима главни дуг за превоз са посла и на посао износи 382 хиљаде динара, судски тошкови у износу од 76 хиљада динара и камата у износу од 79 хиљада динара, која је неправилно евидентирана на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања), за које су буџетом планирана средства у износу од 6.752 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је Градска управа Зајечар неправилно евидентирала камату за превоз запослених, по пресудама Основног суда у Зајечару број: 8.П.1. 65/19 од 13.3.2019. године и 25Гж1 1949/2018 од 4.12.2018. године на конту 444000 - Пратећи трошкови задуживањ у износу од 79 хиљада динара, уместо на конту 415000 - Накнада трошкова за запослене, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да накнаде трошкова за запослене правилно планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5) Предшколска установа „Ђулићи“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 1.615 хиљада динара на терет средстава буџета Града (исплата је извршена по пресуди Основног суда у Зајечару број: 8П1. 281/19 од 23.5.2019. године, по којој главни дуг износи 89 хиљада динара, трошкови парничног поступка шест хиљада динара и камата две хиљаде динара која је неправилно евидентирани на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова), за које су буџетом планирана средства у износу од 6.040 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је Предшколска установа „Ђулићи“ неправилно евидентирала камату за превоз запослених, по пресуди Основног суда у Зајечару број: 8П1. 281/19 од 23.5.2019. године, на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од две хиљаде динара, уместо на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Ђулићи“ да накнаде трошкова за запослене планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са



Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6) Матична библиотека „Светозар Марковић“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 823 хиљаде динара, на терет средстава буџета Града, за које није евидентирана обавеза на групи конта 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима у износу од 428 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.000 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да Матична библиотека „Светозар Марковић“ у 2019. години није евидентирала обавезе за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла по пресудама Основног суда у Зајечару број:13-П-1.428/18, 13-П-1. 416/18, 13-П-1. 251/18 и 18-П.1. 486/17, на групи конта 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима у износу од 428 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ да обавезе за накнаде трошкова за запослене евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

7) Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 11 хиљада динара (накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за два запослена у износу од четири хиљаде динара) на терет средстава буџета Града, за које су буџетом планирана средства у износу од 265 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

Ризик

Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода по основу накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неевидентирањем и неправилним евидентирањем обавеза за расходе по основу накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, постоји ризик да финансијски извештаји буџетских корисника неће бити истинити и објективни.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) накнаде трошкова за запослене за превоз на посао и са посла планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и 2) обавезе за накнаде трошкова за запослене за превоз на посао и са посла евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела бр. 14 Награде запосленима и остали посебни расходи у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градско правобранилаштво	126	126	126	126	100	100
2	Градска управа	1.900	1.900	1.588	1.588	84	100
3	ПУ „Ђулићи“	2.700	2.700	386	386	14	100
4	Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару	1.200	1.200	758	758	63	100
5	Матична библиотека „Светозар Марковић“	1.050	1.050	153	153	15	100
Укупно корисника (1-5)		6.976	6.976	3.011	3.011	43	100
Укупно град – група 416000		7.369	7.369	3.011	3.011	41	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 3.011 хиљада динара, на терет средстава буџета Града, за које су буџетом планирана средства у износу од 7.369 хиљада динара.

1) Градско правобранилаштво – На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 126 хиљада динара (једна јубиларна награда за 35 година рада по решењу број 17-9 од 7.6.2019. године), на терет средстава буџета Града, за које су буџетом планирана средства у износу од 126 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 1.588 хиљада динара (исплата јубиларних награда за 10 година радног стажа по решењу број 17-13/2019 од 3.7.2019. године и 40 година радног стажа по решењу број 17-19/2019 од 17.10.2019. године), на терет средстава буџета Града, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.900 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге Градске управе Града Зајечара утврђено је да су обавезе за награде и остале посебне расходе више исказане на групи конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 121 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су у пословним књигама Градске управе Града Зајечара на групи конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе више исказане у износу од 121 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да обавезе за награде запосленима и остале посебне расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3) Предшколска установа „Ђулићи“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 386 хиљада динара за исплату јубиларних награда, од чега 153 хиљаде динара за јубиларну награду за 35 година радног стажа по решењу број 787 од 5.2.2019. године, на терет средстава буџета Града, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.700 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

4) Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару – На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 758 хиљада динара (исплата јубиларних награда за 10 година рада по решењу број 2014 од 27.2.2019. године и две за 35 година рада по решењима број 41 од 21.1.2019. године и 273 од 11.3.2019. године), на терет средстава буџета Града, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.200 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

5) Матична библиотека „Светозар Марковић“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 153 хиљаде динара (исплата једне јубиларне награде за 20 година рада по решењу број 322 од 22.5.2019. године), на терет средстава буџета Града, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.050 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да у пословним књигама Матичне библиотекe „Светозар Марковић“ нису евидентиране обавезе на групи конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 153 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ да обавезе за награде запосленима и остале посебне расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем обавеза за награде запосленима и осталих посебних расхода, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе за награде запосленима и остале посебне расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.1.2.6. Стални трошкови, група 421000

Табела бр. 15 Стални трошкови

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	254.831	255.332	98.357	99.201	39	101
2	ПУ „Булићи“	31.658	31.658	12.765	12.765	40	100
3	Народни музеј „Зајечар“	2.860	2.860	2.675	2.675	94	100
4	Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“	9.763	9.763	5.024	5.024	51	100
5	Матична библиотека „Светозар Марковић“ Зајечар	3.126	3.126	1.644	1.665	53	101
6	МЗ Велики Извор	14.105	14.105	2.928	2.928	21	100
7	МЗ Звездан	6.780	6.780	3.571	3.571	53	100
8	МЗ Рготина	17.140	17.140	2.543	2.543	15	100
9	МЗ Вратарница	1.160	1.160	236	236	20	100
Укупно корисника (1-9)		341.423	341.924	129.743	130.608	38	101
Укупно град – група 421000		356.110	356.611	136.517	137.389	39	101

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 136.517 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 129.408 хиљада динара и из осталих извора у износу од 7.109 хиљада динара, и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 2.826 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 91.459 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 32.093 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 6.105 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 1.968 хиљада динара, закуп имовине и опреме у износу од 1.610 хиљада динара и остале трошкове у износу од 456 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 356.611 хиљада динара.

1) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 98.357 хиљада динара на терет средстава буџета Града од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 2.038 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 64.679 хиљада динара од чега: 3.561 хиљаде динара за јавну расвету по рачуну Јавног предузећа Електропривреда Србије Београд број: 2565129 од 16.7.2019. године, 461 хиљада динара по рачуну Јавног предузећа Електропривреда Србије Београд број: 2565129 од 16.7.2019. године за електричну енергију за месне заједнице, Омладински камп, локале и цркве, 193 хиљаде динара за електричну енергију по рачуну Јавног предузећа Електропривреда Србије Београд број: 358-1 од 19.7.2019. године за СО заједничке сл. органа управе трг, С.О. Зајечар - локал, Школску спортску дворану Зајечар и црквену општину Зајечар – Богослужбени, 270 хиљада динара по рачуну за обрачун камате (за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године) за јавну расвету Јавног предузећа Електропривреда Србије Београд број: 24621906 од 21.1.2019. године, 489 хиљада динара по рачунима Јавно комуналног – стамбеног предузећа Зајечар број: 7145-6 од 30.6.2019. године, 7151-6 од 30.6.2019. године, 7152-6 од 30.6.2019. године, 7153-6 од 30.6.2019. године, 7157-6 од 30.6.2019. године, 7158-6 од 30.6.2019. године, 7166-6 од 30.6.2019. године, 7173-6 од 30.6.2019. године и 7187-6 од 30.6.2019. године за грејање по метру квадратном за месне заједнице, комуналне услуге у износу од 25.506 хиљада динара, од чега: 137 хиљада динара по рачуну Привредног друштва Tbv System Logistic доо Ниш – Медијана број: 79/19 од 30.4.2019. године за чишћење просторија градске управе и 2.123



хиљаде динара по рачуну Јавно комунално – стамбеног предузећа „Зајечар“ број: 287/23 од 31.3.2019. године чишћење и прање улица Града Зајечара, услуге комуникација у износу од 4.999 хиљада динара, од чега 204 хиљаде динара по рачуну Предузећа за телекомуникације Телеком Србија а.д. Београд број: 96-209-019-1327336 од 1.3.2019. године за фиксни телефон и интернет, трошкове осигурања у износу од 711 хиљада динара, закуп имовине и опреме у износу од 237 хиљада динара и остале трошкове у износу од 187 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 255.332 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) Предшколска установа „Ђулићи“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 12.765 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 11.896 хиљада динара и из осталих извора у износу од 869 хиљада динара, и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 201 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 11.208 хиљада динара од чега: 334 хиљаде динара за електричну енергију по рачуну Јавног предузећа Електропривреда Србије Београд број: 26184685 од 16.10.2019. године и 280 хиљада динара по профактури Предузећа за трговину и услуге Бутангас Интернационал доо Београд број: 2019/PON23816 од 16.12.2019. године, комуналне услуге у износу од 793 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 202 хиљаде динара и трошкове осигурања у износу од 361 хиљаде динара, од чега 204 хиљаде динара за осигурање лица од незгода, пожара, лома машина, лома стакла и крађе по рачунима Компаније Дунав осигурање адо Београд број: 019-1112-006350573-000, 011-1112-009929146-000, 011-1112-010245001-000, 11-1112-009929135-000 и 011-1112-010244990-000, за које су буџетом планирана средства у износу од 31.658 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3) Народни музеј „Зајечар“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 2.675 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 1.313 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.362 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 105 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 1.806 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 183 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 228 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 353 хиљаде динара од чега: 21 хиљада динара по рачунима Компаније Дунав осигурање адо Београд број 001-1155-009925440-000 и 019-1155-006095250-001 за осигурање од пожара и осигурање лица од незгоде, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.860 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



4) Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 5.024 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 4.814 хиљада динара и из осталих извора у износу од 210 хиљада динара, и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 196 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 3.198 хиљада динара, од чега: 199 хиљада динара електричну енергију по рачунима Јавног предузећа Електропривреда Србије Београд број: 26095071 од 16.10.2019. године и 26265060 од 15.11.2019. године, комуналне услуге у износу од 149 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 218 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 278 хиљада динара, закуп имовине и опреме у износу од 773 хиљаде динара, од чега: 144 хиљаде динара за закуп мале бине – превоз, монтажа и демонтажа по рачунима Јавно комуналног предузећа Тимок – одржавање Зајечар број 96, 97, 98 од 25.7.2019. године и остале трошкове у износу од 212 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 9.763 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

5) Матична библиотека „Светозар Марковић“ Зајечар – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 1.644 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 1.590 хиљада динара и из осталих извора у износу од 54 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 44 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 1.315 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 52 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 113 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 120 хиљада динара по рачунима Компаније Дунав осигурање адо Београд број: 019-1155-006095246-001, 001-1155-009925414-000, 001-1155-009925436-000, 001-1155-009925425-000 и 001-1155-0099254403-000 од 1.1.2019. године за осигурање лица од незгоде, осигурање машина од лома, стакла од лома, крађе, разбојништва и пожара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.126 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

6) МЗ Велики Извор – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 2.928 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 1.096 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.832 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од осам хиљада динара, енергетске услуге у износу од 1.083 хиљаде динара, од чега 180 хиљада динара по рачунима Јавног предузећа Електропривреда Србије Београд број: 86-316-0021895-074 од 11.9.2019. године износ од две хиљаде динара Пумпа за воду – струја, број 49-303-0021880-074 од 11.9.2019. године износ 177 хиљада динара Пумпа за воду – струја и број 27-303-0021863-074 од 11.9.2019. године износ од једне хиљаде динара Пумпа за воду – струја, а који није у надлежности МЗ Велики Извор, комуналне услуге у износу од 1.826 хиљада динара који су неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани за



воду, утрошену од стране мештана, по рачунима ЈКП „Водовод“ Зајечар који су фактурисани МЗ Велики Извор, уместо појединачно домаћинствима, па је за исти износ МЗ Велики Извор више исказала расход који није у њеној надлежности и остали трошкови у износу од 11 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 14.105 хиљада динара.

Према члану 2 став 3 тачка 1) Закона о комуналним делатностима, снабдевање водом за пиће је комунална делатност, коју према члану 5 став 1 истог закона, могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект.

Скупштина Града Зајечара на седници одржаној дана 26. јуна 2019. године под бројем 02-135/2019 донела је Одлуку о преносу права коришћења на сеоским водоводима на Јавно комунално предузеће „Водовод“ Зајечар у Звездану, Рготини, Великом Извору и Вратарници на неодређено време.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је МЗ Велики Извор извршила плаћање за утрошену воду у износу од 1.826 хиљада динара и за електричну енергију за рад пумпи за воду у износу од најмање 180 хиљада динара за утрошену воду од стране мештана, што је изван оквира надлежности месне заједнице, јер се ради о обављању комуналне делатности, што није у складу са чланом 5 став 2 Закона о комуналним делатностима.

7) МЗ Звездан – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 3.571 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 3.062 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 509 хиљада динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 41 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 3.164 хиљаде динара и то: 189 хиљада динара по рачуну Јавног предузећа Електропривреда Србије Београд број: 24713934 од 13.2.2019. године, од чега је 170 хиљада динара плаћено за електричну енергију утрошену за рад пумпи водовода, ради снабдевања становника МЗ Звездан, а који није у надлежности МЗ Звездан, комуналне услуге у износу од 334 хиљаде динара који су неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани за воду, утрошену од стране мештана, по рачунима ЈКП „Водовод“ Зајечар који су фактурисани МЗ Звездан, уместо појединачно домаћинствима, па је за исти износ МЗ Звездан више исказала расход који није у њеној надлежности и услуге комуникација у износу од 32 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 6.780 хиљада динара.

Према члану 2 став 3 тачка 1) Закона о комуналним делатностима, снабдевање водом за пиће је комунална делатност, коју према члану 5 став 1 истог закона, могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект.

Скупштина Града Зајечара на седници одржаној дана 26. јуна 2019. године под бројем 02-135/2019 донела је Одлуку о преносу права коришћења на сеоским водоводима на Јавно комунално предузеће „Водовод“ Зајечар у Звездану, Рготини, Великом Извору и Вратарници на неодређено време.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је МЗ Звездан извршила плаћање за утрошену воду у износу од 334 хиљаде динара и за електричну енергију за рад пумпи за воду у износу од најмање 170 хиљада динара за утрошену воду од стране мештана, што је изван оквира надлежности месне заједнице, јер



се ради о обављању комуналне делатности, што није у складу са чланом 5 став 2 Закона о комуналним делатностима.

8) МЗ Рготина – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 2.543 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 577 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.966 хиљада динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 14 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 542 хиљаде динара и комуналне услуге у износу од 1.987 хиљада динара, од чега су 1.953 хиљаде динара неправилно планиране, извршаване, евидентирани и исказане за воду, утрошену од стране мештана, по рачунима ЈКП „Водовод“ Зајечар који су фактурисани МЗ Рготина, уместо појединачно домаћинствима, па је за исти износ МЗ Рготина више исказала расход који није у њеној надлежности, за које су буџетом планирана средства у износу од 17.140 хиљада динара.

Према члану 2 став 3 тачка 1) Закона о комуналним делатностима, снабдевање водом за пиће је комунална делатност, коју према члану 5 став 1 истог закона, могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект.

Скупштина Града Зајечара на седници одржаној дана 26. јуна 2019. године под бројем 02-135/2019 донела је Одлуку о преносу права коришћења на сеоским водоводима на Јавно комунално предузеће „Водовод“ Зајечар у Звездану, Рготини, Великом Извору и Вратарници на неодређено време.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је МЗ Рготина извршила плаћање за утрошену воду од стране мештана у износу од 1.953 хиљаде динара, што је изван оквира надлежности месне заједнице, јер се ради о обављању комуналне делатности, што није у складу са чланом 5 став 2 Закона о комуналним делатностима.

9) МЗ Вратарница – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 236 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 67 хиљада динара и из осталих извора у износу од 169 хиљада динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од две хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 66 хиљада динара и комуналне услуге у износу од 168 хиљада динара који су неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани за воду, утрошену од стране мештана, по рачунима ЈКП „Водовод“ Зајечар који су фактурисани МЗ Звездан, уместо појединачно домаћинствима, па је за исти износ МЗ Звездан више исказала расход који није у њеној надлежности, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.160 хиљада динара.

Према члану 2 став 3 тачка 1) Закона о комуналним делатностима, снабдевање водом за пиће је комунална делатност, коју према члану 5 став 1 истог закона, могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект.

Скупштина Града Зајечара на седници одржаној дана 26. јуна 2019. године под бројем 02-135/2019 донела је Одлуку о преносу права коришћења на сеоским водоводима на Јавно комунално предузеће „Водовод“ Зајечар у Звездану, Рготини, Великом Извору и Вратарници на неодређено време.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је МЗ Вратарница извршила плаћање за утрошену воду од стране мештана у износу од 168 хиљада динара, што је изван оквира надлежности месне заједнице, јер се ради о обављању



комуналне делатности, што није у складу са чланом 5 став 2 Закона о комуналним делатностима.

3.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000

Табела бр. 16 Трошкови путовања

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	1.571	1.571	1.212	1.212	77	100
2	ПУ „Ђулићи“	745	745	344	344	46	100
3	Туристичка организација Града Зајечара	531	531	242	242	46	100
4	Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмилковић“ Зајечар	1.825	1.825	1.161	1.161	64	100
5	Народни музеј „Зајечар“	748	748	629	529	71	84
Укупно корисника (1-5)		5.420	5.420	3.588	3.488	64	97
Укупно град – група 422000		6.119	6.119	3.949	3.913	64	99

На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 3.949 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 1.870 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.079 хиљада динара, од чега за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 2.966 хиљада динара, трошкове службених путовања у иностранство у износу од 487 хиљада динара, трошкове путовања ученика у износу од 492 хиљаде динара и остале трошкове транспорта у износу од четири хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 6.119 хиљада динара.

1) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 1.212 хиљада динара на терет средстава буџета Града, и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу 609 хиљада динара, трошкове службених путовања у иностранство у износу од 129 хиљада динара, од чега 36 хиљада динара за исплату аконтације за службени пут у град Горицу у Италију, ради превоза помоћника градоначелника Града Зајечара, трошкове путовања ученика у износу од 474 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.571 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) Предшколска установа „Ђулићи“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 344 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 189 хиљада динара и из осталих средстава у износу 155 хиљада динара, и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 327 хиљада динара, од чега 21 хиљада динара за дневнице за службено путовање у земљи и трошкове путовања ученика у износу од 17 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 745 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



3) Туристичка организација Града Зајечара – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 242 хиљаде динара на терет средстава буџета Града, и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 224 хиљаде динара, од чега 59 хиљада динара за исплату аконтације за службени пут у земљи по путним налозима за пет запослена и трошкове службених путовања у иностранство у износу од 18 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 531 хиљаде динара.

Увидом у пословне књиге Туристичке организације Града Зајечара на групи конта 237111 – Обавеза по основу нето исплата за службена путовања у земљи мање су исказане у износу од 33 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је Туристичка организација Града Зајечара на конту 237111 – Обавезе по основу нето исплата за службена путовања у земљи мање исказала обавезе у износу од 33 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Града Зајечара да обавезе по основу расхода за трошкове путовања евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4) Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ Зајечар – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 1.161 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 219 хиљада динара и из осталих средстава у износу 942 хиљаде динара, и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 1.000 хиљада динара, од чега 78 хиљада динара за дневнице за службено путовање у циљу организације и реализације позоришних представа за 17 запослених и трошкове службених путовања у иностранство у износу од 161 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.825 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

5) Народни музеј „Зајечар“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 629 хиљада динара из осталих извора, и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 456 хиљада динара, од чега 100 хиљада динара по спецификацији (дневнице, трошкови смештаја и трошкови превоза у локалу за конзерваторски надзор над конзерваторским радовима на зидовима палате и грађевине од лапораца на археолошком налазишту Газимград – Ромулијана, по рачуну Републичког завода за заштиту споменика културе Београд број: 10-07-19 од 20.8.2019. године), који су погрешно евидентирани на групи конта 422000 – Трошкови путовања уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору и трошкове службених путовања у иностранство у износу од 173 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 748 хиљада динара.



Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је Народни музеј „Зајечар“ извршио плаћање и евидентирао расход по рачуну Републичког завода за заштиту споменика културе Београд број: 10-07-19 од 20.8.2019. године у износу од 100 хиљада динара, за дневнице, трошкове смештаја и трошкове превоза у локалу за конзерваторски надзор над конзерваторским радовима на зидовима палате и грађевине од лапораца на археолошком налазишту Газимград – Ромулијана, који је неправилно планиран, извршен, евидентиран и исказан на групи конта 422000 - Трошкови путовања уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару да расходе за трошкове путовања планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге по уговору за конзерваторски надзор на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем обавеза по основу трошкова путовања, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе за услуге по уговору за конзерваторски надзор планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и 2) да обавезе за трошкове путовања евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000

Табела бр. 17 Услуге по уговору

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	14.546	14.546	7.855	7.855	54	100
2	Градоначелник	9.563	10.004	6.136	4.189	42	68
3	Градско веће	3.949	3.949	2.878	2.878	73	100
4	Градска управа	78.458	78.568	41.230	42.955	55	104
5	ПУ „Ђулићи“	2.860	2.860	1.219	1.219	43	100
6	Матична библиотека „Светозар Марковић“	1.820	1.820	502	722	40	144
7	Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару	32.889	32.889	29.029	26.500	81	91
8	Народни музеј „Зајечар“	3.929	3.929	2.732	2.832	72	104
9	Историјски архив „Тимочка Крајина“	3.560	3.560	3.178	3.178	89	100



10	Туристичка организација града Зајечара	13.440	13.440	7.920	7.920	59	100
11	Установа за културу и туризам „Цекит“ у ликвидацији	1.415	1.415	1.196	1.196	85	100
Укупно корисника (1-11)		166.429	166.980	103.875	101.444	61	98
Укупно град – група 423000		176.276	176.941	105.816	103.396	58	98

На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 105.816 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 93.218 хиљада динара и из осталих извора у износу од 12.598 хиљада динара, и то за: административне услуге у износу од 212 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 2.643 хиљаде динара, услуге образовања и усаврашавања запослених у износу од 2.044 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 18.140 хиљада динара, стручне услуге у износу од 44.829 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 1.568 хиљада динара, репрезентација у износу од 6.442 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 29.938 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 176.941 хиљаде динара.

1) Скупштина града – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 7.855 хиљада динара за стручне услуге, од чега 793 хиљаде динара за накнаду за рад одборника Скупштине града Зајечара за мај 2019. године, на основу Одлуке о накнадама одборника, чланова Градског већа и чланова радних тела Скупштине града и Градског већа II број 401-67 од 17. септембра 2012. године, Решења Градоначелника II број 407-67 од 17. септембра 2012. године о утврђивању висине накнада предвиђених Одлуком о накнадама одборника, чланова Градског већа и чланова радних тела Скупштине града и Градског већа II број 401-67 од 17. септембра 2012. године (износ месечне накнаде за обављање одборничке функције од 10 хиљада динара и накнаде за учешће у раду за свако присуствовање седници од две хиљаде динара), Потврде Одељења за опште, заједничке и нормативно - правне послове IV/01 бр.сл. од 4. јуна 2019. године о вршењу одборничких функција у мају 2019. године, Списка одборника Скупштине града Зајечара за месец мај 2019. године, који су неправилно евидентирани за нето накнаду преко конта групе 254000 – Остале обавезе уместо преко групе конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору; 13 хиљада динара за накнаду за учешће у раду на 12. и 13. седници члановима Комисије за избор и именовање на основу Одлуке о накнадама одборника, чланова Градског већа и чланова радних тела Скупштине града и Градског већа II број 401-67 од 17.9.2012. године, Решења Градоначелника II број 407-67 од 17. септембра 2012. године о утврђивању висине накнада предвиђених Одлуком о накнадама одборника, чланова Градског већа и чланова радних тела Скупштине града и Градског већа II број 401-67 од 17. септембра 2012. године и Решења Градоначелника V број 401-25 од 6. маја 2017. године о измени Решења II број 401-67 од 17. септембра 2012. године (накнада за учешће у раду за свако присуствовање седници у износу од једне хиљаде динара), Потврде Одељења за опште, заједничке и нормативно - правне послове IV/01 бр. сл. од 5. марта 2019. године и од 25. марта 2019. године о присуству 12. и 13. седници и Списка присутних чланова комисије са потписом за присуство 12. и 13. седници, који су неправилно евидентирани за нето накнаду преко конта групе 254000 – Остале обавезе уместо преко групе 237000 – Службена путовања и услуге по уговору; 21 хиљаде динара за накнаду за учешће у раду на 10. и 11. седници члановима Комисије за буџет на основу Одлуке о накнадама одборника, чланова Градског већа и чланова радних тела Скупштине



града и Градског већа II број 401-67 од 17.9.2012. године, Решења Градоначелника II број 407-67 од 17. септембра 2012. године о утврђивању висине накнада предвиђених Одлуком о накнадама одборника, чланова Градског већа и чланова радних тела Скупштине града и Градског већа II број 401-67 од 17. септембра 2012. године и Решења Градоначелника V број 401-25 од 6. маја 2017. године о измени Решења II број 401-67 од 17. септембра 2012. године (накнада за учешће у раду за свако присуствовање седници у износу од једне хиљаде динара), Потврде Одељења за опште, заједничке и нормативно-правне послове IV/01 бр. сл./4 од 13. фебруара 2019. године и од 20. децембра 2018. године о присуству 10. и 11. седници и Списка присутних чланова са потписом за седнице број 10 од 15. децембра 2018. године и 11. седнице од 2. фебруара 2019. године, који су неправилно евидентирани за нето накнаду преко конта групе 254000 – Остале обавезе уместо преко групе 237000 – Службена путовања и услуге по уговору; 11 хиљада динара за учешће у раду на 19. седници члановима Комисије за комуналне делатности на основу Одлуке о накнадама одборника, чланова Градског већа и чланова радних тела Скупштине града и Градског већа II број 401-67 од 17.9.2012. године, Решења Градоначелника II број 407-67 од 17. септембра 2012. године о утврђивању висине накнада предвиђених Одлуком о накнадама одборника, чланова Градског већа и чланова радних тела Скупштине града и Градског већа II број 401-67 од 17. септембра 2012. године и Решења Градоначелника V број 401-25 од 6. маја 2017. године о измени Решења II број 401-67 од 17. септембра 2012. године (накнада за учешће у раду за свако присуствовање седници у износу од једне хиљаде динара), Потврде Одељења за опште, заједничке и нормативно - правне послове IV/01 бр.сл/3. од 5. марта 2019. године о присуству 19. седници од 4. марта 2019. године и Списка присутних чланова са потписом за 19. седницу од 4. марта 2019. године, који су неправилно евидентирани за нето накнаду преко конта групе 254000 – Остале обавезе уместо преко конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору; 23 хиљаде динара за учешће у раду на 29. и 30. седници члановима Одбора за административна питања на основу Одлуке о накнадама одборника, чланова Градског већа и чланова радних тела Скупштине града и Градског већа II број 401-67 од 17.9.2012. године, Решења Градоначелника II број 407-67 од 17. септембра 2012. године о утврђивању висине накнада предвиђених Одлуком о накнадама одборника, чланова Градског већа и чланова радних тела Скупштине града и Градског већа II број 401-67 од 17. септембра 2012. године и Решења Градоначелника V број 401-25 од 6. маја 2017. године о измени Решења II број 401-67 од 17. септембра 2012. године (накнада за учешће у раду за свако присуствовање седници у износу од једне хиљаде динара), Потврде Одељења за опште, заједничке и нормативно - правне послове IV/01 бр.сл/2. од 25. марта 2019. године о присуству 29. седници и IV/01 бр.сл/5. од 25. марта 2019. године о присуству 30. седници и Списка присутних чланова са потписом присутних за 29. и 30. седницу, који су неправилно евидентирани за нето накнаду преко конта групе 254000 – Остале обавезе уместо преко групе конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору, за које су буџетом планирана средства у износу од 14.546 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су обавезе по основу нето накнада за обављање одборничке функције и нето накнаде за учешће у раду седница Скупштине града и сталних радних тела Скупштине града у износу од најмање 521 хиљаде динара неправилно евидентирани преко конта групе 254000 – Остале обавезе, уместо преко конта групе 237000 – Службена путовања и услуге по уговору, што



није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да обавезе по основу нето накнада за обављање одборничке функције и нето накнада за учешће у раду на седницама Скупштине града и сталних радних тела Скупштине града евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) Градоначелник – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 6.136 хиљада динара и то за: услуге информисања у износу од 768 хиљада динара, стручне услуге у износу од 441 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 566 хиљада динара, од чега 201 хиљада динара за угоститељске услуге на основу рачуна Ресторана „Царева ћуприја“ Београд број 88/19 од 26. јануара 2019. године, репрезентацију у износу од 1.919 хиљада динара од чега 569 хиљада динара за набавку поклона (упаљача, оловки...) на основу рачуна СЗР Сито штампа „АС-тон“ пр, Крагујевац број 002/19 од 3. јануара 2019. године и анализе цене по наведеном рачуну и 588 хиљада динара за набавку поклона (календара) на основу рачуна рачуна СЗР Сито штампа „АС-тон“ пр, Крагујевац број 001/19 од 3. јануара 2019. године и анализе цене по наведеном рачуну и остале опште услуге у износу од 2.442 хиљаде динара од чега 1.947 хиљада динара за организацију наступа групе „Амадеус бенд“ за дочек Нове године 31. децембра 2019. године на основу предрачуна Агенције за пословне активности „Mircata“ пр Београд број 07-19 од 30. децембра 2019. године (по ком је испостављен рачун број 45-19 од 31. децембра 2019 године) и Уговора о реализацији услуге организовања концерта Амадеус бенда за дочек Нове године број 644-1 од 30. децембра 2019. године, који је неправилно економски класификован, за које су буџетом планирана средства у износу од 10.004 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на групи 423000 - Услуге по уговору у износу од 1.947 хиљада динара за услугу организовања концерта „Амадеус бенда“ за дочек Нове године 31. децембра 2019. године по рачуну Агенције за пословне активности „Mircata“ пр Београд број 45-19 од 31. децембра 2019 године уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да расходе за набавку услуге организације концерта планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3) Градско веће – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 2.878 хиљада динара и то за: стручне услуге у износу од 2.613 хиљада динара од чега 214 хиљада динара за накнаду за рад чланова Градског већа Града Зајечара за август 2019. године на основу Одлуке о накнадама одборника, чланова Градског већа и чланова радних



тела Скупштине града и Градског већа II број 401-67 од 17.9.2012. године, Решења Градоначелника II број 407-67 од 17. септембра 2012. године о утврђивању висине накнада предвиђених Одлуком о накнадама одборника, чланова Градског већа и чланова радних тела Скупштине града и Градског већа II број 401-67 од 17. септембра 2012. године (месечна накнада члана Градског већа који није на сталном раду од 30 хиљада динара). Исплата је вршена у нето износу од 27 хиљада динара, неправилним евидентирањем обавезе преко конта групе 254000 – Остале обавезе, умањењем накнаде за 10%, који прерачунат у бруто износу није уплаћиван у буџет РС, већ у буџет Града Зајечара; услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 221 хиљаде динара и репрезентацију у износу од 44 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.949 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да:

- Обавезе по основу нето накнада за рад чланова Градског већа у износу од најмање 135 хиљада динара неправилно су евидентирани преко конта групе 254000 – Остале обавезе, уместо преко конта групе 237000 – Службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Умањење накнаде, као сталног примања, за 10%, сходно члану 6 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, није уплаћивано у буџет Републике Србије, већ у буџет Града Зајечара, што није у складу са чланом 7 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, тако да су обавезе и активна временска разграничења мање исказани за износ од 264 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да обавезе по основу нето накнада за рад чланова Градског већа евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и евидентирају обавезе.

4) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 41.230 хиљада динара и то за: административне услуге у износу од 146 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 2.183 хиљаде динара, од чега 415 хиљада динара за услугу израде веб сајта „investinzajecar.com“ на основу рачуна ДОО „Clavis Net“ Књажевац број 1281 од 14. октобра 2019. године и Уговора о пружању услуге израде веб сајта „investinzajecar.com“ закљученог са ДОО „Clavis Net“ Књажевац број 404-374 од 14. октобра 2019. године, уз авансно плаћање и меницу за аванс, која је евидентирана (услуга је извршена и аванс оправдан), уплата је евидентирана преко конта 252111 – Добављачи у земљи, јер је испостављен рачун, а не предрачун; 63 хиљаде динара за услугу одржавања софтвера „Хермес“ за октобар 2019. године на основу рачуна Друштва за израду информационих система „Mega computer engineering“ доо Београд број 1324-10/2019 од 1. октобра 2019. године и Уговора о одржавању апликативног софтвера „Хермес“ број 404-153 од 8. априла 2019. године; 63 хиљаде динара за услугу одржавања информационог



система ЈЛС за август 2019. године на основу рачуна Института „Михајло Пупин“ доо Београд и Уговора о вршењу услуга одржавања информационог система ЛПС број 404-186 од 3. јуна 2019. године, закљученог у поступку јавне набавке број 404-173; 21 хиљада динара за услугу одржавања програма Советник – трезор и Советник WEB за октобар 2019. године на основу рачуна „Завода за унапређење пословања“ доо Београд број 561K3139-90/19 од 31. октобра 2019. године, извештаја о раду за октобар 2019. године за одржавање софтвера Советник трезор и Советник WEB, Уговора о одржавању програма Советник WEB (софтвер Советник за припрему и састављање програмског буџета ЈЛС) број 092-2/1 од 25. августа 2017. године, Уговора о одржавању програма Советник за рачуноводствени софтвер Трезор (модули: финансијско рачуноводство, планирање, извештавање) и ликвидатуру и Првог анекса уговора о одржавању програма Советник број 410-2 од 14. октобра 2008. године, у ком се додаје модул: обрачун зарада, основних средстава и благајничког пословања, уз месечну накнаду од шест хиљада динара без ПДВ на дан 1. септембар 2008. године и рок важности уговора до опозива; услуге образовања и усаврашавања запослених у износу од 1.717 хиљада динара од чега 588 хиљада динара за услугу обуке запослених у области јавних набавки на основу рачуна „Seminar SEE“ доо Београд број 253 од 15. маја 2019. године, извештаја о реализованим обукама из области јавних набавки и Уговора о пружању услуга обуке запослених број 15-2 од 11. априла 2019. године; услуге информисања у износу од 11.507 хиљада динара, од чега 475 хиљада динара за услугу штампања и лепљења ПВЦ билборда са услугом дизајнирања по рачуну СЗР „Ас-тон“ Штампариија пр, Крагујевац број 015/19 од 1. фебруара 2019. године и Уговора о пружању услуге штампања и постављања билборда за промоцију Града Зајечара број 404-98 од 1. фебруара 2019. године, уз авансно плаћање и меницу као гаранцију за повраћај аванса, која је евидентирана (рачун је издат на дан закључења уговора); 400 хиљада динара за суфинансирање пројекта у области јавног информисања „Чувари традиције и културе“ на основу поднетих захтева за пренос средстава по пројекту „ЗА Медиа“ доо Зајечар Портал, Уговора о додели средстава из буџета Града Зајечара за суфинансирање пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања у 2019. години закљученог са „ЗА Медиа“ доо Зајечар број 403-9/2019 од 23. маја 2019. године, вредност пројекта од 500 хиљада динара, уз учешће Града од 400 хиљада динара, месечно плаћање на наменски рачун након доставе документације, наративног и финансијског извештаја о утрошку средстава за претходни месец, рок реализације до 31. децембра 2019. године и обавези доставе обједињеног наративног и финансијског извештаја на крају реализације пројекта, најкасније до 15. јануара 2020. године, Наративних месечних извештаја, Коначног наративног и финансијског извештаја са документацијом; Решења Градског већа III број 403-6/2019 од 7. маја 2019. године о расподели средстава за суфинансирање пројекта у области јавног информисања на територији Града Зајечара за 2019. годину: расподела 9.500 хиљада динара са Предлогом за расподелу Комисије III број 403-5/2019-1 од 22. априла 2019. године, Одлуке о расписивању Конкурса за суфинансирање пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији Града Зајечара у 2019. години Градског већа III број 401-1/2019 од 21. јануара 2019. године (Одлука о буџету Града Зајечара за 2019. годину позиција 199/0 на 10.259 хиљада динара, од чега за услуге информисања 10.000 хиљада динара, објаву конкурса и рад комисије 259 хиљада динара - Одлуком се расподељује 9.500 хиљада динара за конкурс, а 500 хиљада динара за појединачна



давања); Јавног позива Градског већа III број 403-2/2019 од 30. јануара 2019. године за суфинансирање пројеката у области јавног информисања на територији Града Зајечара у 2019. години: минимално 50 хиљада динара, максимално 1.200 хиљада динара, 80% вредности пројекта и реализација пројекта до 1. децембра 2019. године; 1.000 хиљада динара за суфинансирање пројекта у области јавног информисања „Зајечарски таленти - млади и успешни“ - друга сезона на основу поднетих захтева за пренос средстава по пројекту „ЗА Медиа“ доо Зајечар, Уговора о додели средстава из буџета Града Зајечара за суфинансирање пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања у 2019. години закљученог са „ЗА Медиа“ доо Зајечар број 403-8/2019 од 23. маја 2019. године, вредност пројекта од 1.250 хиљада динара, уз учешће Града од 1.000 хиљаде динара, месечно плаћање на наменски рачун након доставе документације, наративног и финансијског извештаја о утрошку средстава за претходни месец, рок реализације до 31. децембра 2019. године и обавеза доставе Градском већу обједињеног наративног и финансијског извештаја на крају реализације пројекта, најкасније до 15. јануара 2020. године; Наративних месечних извештаја, Коначног наративног и финансијског извештаја са документацијом; Решења Градског већа III број 403-6/2019 од 7. маја 2019. године о расподели средстава за суфинансирање пројекта у области јавног информисања на територији Града Зајечара за 2019. годину: расподела 9.500 хиљада динара са Предлогом за расподелу Комисије III број 403-5/2019-1 од 22. априла 2019. године, Одлуке о расписивању Конкурса за суфинансирање пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији Града Зајечара у 2019. години Градског већа III број 401-1/2019 од 21. јануара 2019. године (Одлука о буџету Града Зајечара за 2019. годину позиција 199/0 на 10.259 хиљада динара од чега за услуге информисања 10.000 хиљада динара, објаву конкурса и рад комисије 259 хиљада динара - Одлуком се расподељује 9.500 хиљада динара за конкурс, а 500 хиљада динара за појединачна давања); Јавног позива Градског већа III број 403-2/2019 од 30. јануара 2019. године за суфинансирање пројекта у области јавног информисања на територији Града Зајечара у 2019. години: минимално 50 хиљада динара, максимално 1.200 хиљада динара, 80% вредности пројекта и реализација пројекта до 1. децембра 2019. године; стручне услуге у износу од 22.548 хиљада динара, од чега 106 хиљада динара за накнаду за адвокатске услуге на основу рачуна адвоката број 58/19 од 4. јула 2019. године, Уговора о пружању адвокатских услуга број 112-217 од 4. јула 2019. године у спору који је предмет уговора пред Вишим судом у Зајечару, уз обавезу плаћања трошкова по важећој Тарифи о наградама и накнадама трошкова за рад адвоката и рок до окончања спора који је предмет уговора правоснажном пресудом суда и Закључка Градског већа Града Зајечара број III бр. 02-148/2019 од 3. јула 2019. године о давању сагласности Градоначелнику да овласти адвоката да заступа град пред Вишим судом у Зајечару у парничном поступку П 80/19, где је тужилац Град Зајечар, против туженог физичког лица, ради раскида уговора, који је извршен иако је чланом 2 Одлуке о Правобранилаштву Града Зајечара прописано да послове правне заштите имовинских права и интереса Града Зајечара, њених органа и организација и других правних лица која врше послове од интереса за Град Зајечар и чије се финансирање обезбеђује у буџету Града Зајечара обавља Правобранилаштво Града; 63 хиљаде динара за накнаду за адвокатске услуге: састав поднеска од 12. јула 2019. године на основу рачуна адвоката број 61/19 од 12. јула 2019. године, Уговора о пружању адвокатских услуга број 112-217 од 4. јула 2019. године у спору који је предмет уговора



пред Вишим судом у Зајечару, уз обавезу плаћања трошкова по важећој Тарифи о наградама и накнадама трошкова за рад адвоката и рок до окончања спора који је предмет уговора правоснажном пресудом суда и Закључка Градског већа града Зајечара број III бр. 02-148/2019 од 3. јула 2019. године о давању сагласности Градоначелнику да овласти адвоката да заступа Град пред Вишим судом у Зајечару у парничном поступку П 80/19, где је тужилац Град Зајечар, против туженог физичког лица, ради раскида уговора, који је извршен иако је чланом 2 Одлуке о Правобранилаштву Града Зајечара прописано да послове правне заштите имовинских права и интереса града Зајечара, њених органа и организација и других правних лица која врше послове од интереса за Град Зајечар и чије се финансирање обезбеђује у буџету Града Зајечара обавља Правобранилаштво Града; 1.680 хиљада динара за услугу стручног надзора на основу захтева за исплату средстава ЈП за планирање, пројектовање, изградњу и надзор „Урбанизам и планирање“ Зајечар, авансног рачуна број А05-10000/19 од 13. јуна 2019. године (евидентираним на конту аванса), за који је испостављен рачун број 05-180/19 од 25. октобра 2019. године на износ од 1.680 хиљада динара са описом услуге: стручни надзор над извођењем радова на летњем одржавању путева, Уговора о регулисању међусобних односа у вези пружања услуга обављања делатности и послова ради реализације Програма пословања предузећа за 2019. годину П број 023-1 од 16. јануара 2019. године, Анекса уговора о регулисању међусобних односа у вези пружања услуга обављања делатности и послова ради реализације Програма пословања предузећа за 2019. годину број 30-11 од 15. маја 2019. године (измена је везана за саобраћајну сигнализацију), Ценовника услуга ЈП од 21. августа 2018. године број У-5 од 21. августа 2018. године, Одлуке привременог Надзорног одбора ЈП о усвајању ценовника услуга ЈП број У-5 од 21. августа 2018. године и Решења Скупштине града о давању сагласности Јавном предузећу за планирање, пројектовање, изградњу и надзор „Урбанизам и изградња“ Зајечар на ценовник услуга I број 02-213/2018 од 12. октобра 2018. године; 4.087 хиљада динара за услугу стручног надзора на извођењу радова на реконструкцији локалних путева Л6 и Л13 Вратарница – Заграђе – Мариновац – Стубал – Врбица - Селачка на основу захтева за исплату средстава ЈП за планирање, пројектовање, изградњу и надзор „Урбанизам и планирање“ Зајечар број 05-1407/2019 од 13. новембра 2019. године, рачуна број 05-186/19 од 13. новембра 2019. године, Уговора о регулисању међусобних односа у вези пружања услуга обављања делатности и послова ради реализације Програма пословања предузећа за 2019. годину П број 023-1 од 16. јануара 2019. године, Анекса уговора о регулисању међусобних односа у вези пружања услуга обављања делатности и послова ради реализације Програма пословања предузећа за 2019. годину број 30-11 од 15. маја 2019. године (измена је везана за саобраћајну сигнализацију), Ценовника услуга ЈП од 21. августа 2018. године број У-5 од 21. августа 2018. године, Одлуке привременог Надзорног одбора ЈП о усвајању ценовника услуга ЈП број У-5 од 21. августа 2018. године и Решења Скупштине Града о давању сагласности Јавном предузећу за планирање, пројектовање, изградњу и надзор „Урбанизам и изградња“ Зајечар на ценовник услуга I број 02-213/2018 од 12. октобра 2018. године; 21 хиљаде динара за накнаду за рад члановима Жалбене комисије на основу Захтева за исплату накнаде за рад у Жалбеној комисији за месец јануар и март 2019. године (три седнице) и Решења III број 117-15/2017 од 26. децембра 2017. године, 114 хиљада динара за накнаду за рад чланова Интерресорне комисије на основу Захтева Одељења за привреду и друштвене делатности Градске управе Града Зајечара за исплату накнаде члановима



Интерресорне комисије IV/03-55/сл. од 1. јула 2019. године и Решења Начелника Градске управе Града Зајечара о образовању и именовању Интерресорне комисије IV број 560-11/2018 од 13. септембра 2018. године, који су неправилно евидентирани за нето накнаду преко конта групе 254000 – Остале обавезе уместо преко групе 237000 – Службена путовања и услуге по уговору; 950 хиљада динара за накнаду за рад по основу привремених и повремених послова за септембар 2019. године, на основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова са 20 лица и обрачуна накнаде, за који су обавезе по основу пореза и доприноса неправилно евидентирани; услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 220 хиљада динара, репрезентација у износу од 388 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 2.521 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 78.568 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- У Билансу стања Градске управе више је исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве за износ од 890 хиљада динара за вредност меница узетих као гаранције за повраћај аванса и то 415 хиљада динара по Уговору о пружању услуге израде веб сајта „investinzajecar.com“ закљученог са ДОО „Clavis Net“ Књажевац број 404-374 од 14. октобра 2019. године и 475 хиљада динара по Уговору о пружању услуге штампања и постављања билборда за промоцију Града Зајечара број 404-98 од 1. фебруара 2019. године закљученог са СЗР „Ас-тон“ Штампарија Крагујевац, јер исте нису искњижене из пословних књига, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Неправилно су рачуноводствено евидентирани обавезе у износу од најмање 291 хиљаде динара и то: 72 хиљаде динара за нето накнаду за рад чланова Интерресорне комисије преко конта групе 254000 – Остале обавезе и 219 хиљада динара за порез и део доприноса на накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова за септембар 2019. године и то: 80 хиљада динара преко конта групе 231000 – Обавезе за плате и додатке и 139 хиљада динара преко конта групе 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, уместо преко групе конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да обавезе по основу уговорених накнада евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5) Предшколска установа „Ђулићи“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.219 хиљада динара и то за: компјутерске услуге у износу од 130 хиљада динара, услуге образовања и усаврашавања запослених у износу од 274 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 32 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 572 хиљаде динара, од чега 115 хиљада динара за пројекат извођења стабилног система за дојаву пожара у вртићима „Ђурђевак“, „Здравац“, „Маслачак“ и „Пламенац“ на основу рачуна „Мега пројект“ доо Смедерево број 23/2019 од 22. јула 2019. године и Уговора о изради пројеката за извођење стабилне инсталације за аутоматску дојаву пожара број 2847



од 25. априла 2019. године и остале опште услуге у износу од 211 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.860 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

6) Матична библиотека „Светозар Марковић“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 502 хиљаде динара и то за: компјутерске услуге у износу од 127 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од осам хиљада динара, услуге информисања у износу од 131 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 132 хиљаде динара, од чега 85 хиљада динара за услугу ангажовања надзорног органа за радове, правника за јавне набавке и пријаву извођења радова на основу рачуна Агенције за консалтинг и менаџмент „Аура“ пр, Јаловик Извор број 21./2019 од 11. фебруара 2019. године, за који је обавеза по рачуну евидентирана у моменту измирења, репрезентацију у износу од 71 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 33 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.820 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је обавеза по рачуну Агенције за консалтинг и менаџмент „Аура“ пр, Јаловик Извор број 21./2019 од 11. фебруара 2019. године у износу од 85 хиљада динара за услугу ангажовања надзорног органа за радове, правника за јавне набавке и пријаву извођења радова евидентирана у моменту измирења (налогом за књижење број 115 од 23. августа 2019. године), тако да пословне књиге нису хронолошке, уредне и ажурне, што није у складу са чланом 9 став 2 и чланом 16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ да пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно и обавезе евидентирају у прописаном року у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

7) Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 29.029 хиљада динара и то за: административне услуге у износу од осам хиљада динара, услуге информисања у износу од 1.021 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 4.022 хиљаде динара, од чега 407 хиљада динара за накнаду за ауторски хонорар за послове режије представе на основу Уговора о ауторском хонорару број 370 од 29. марта 2019. године, репрезентацију у износу од 3.445 хиљада динара, од чега 379 хиљада динара за набавку добара за репрезентацију (роштиљско месо, сухомеснати производи, сокови...) за манифестације на основу рачуна ТУЗР „Дубочанац“ пр, Дубочане: од 21. јула 2019. године број 1/16к у износу од 41 хиљаде динара (роштиљско месо) и број 1/16 у износу од 114 хиљада динара (сухомеснати производи и пиће) за манифестацију „Сабор фрулаша“, рачуна од 28. јула 2019. године број 1/18к у износу од 35 хиљада динара (роштиљско месо) и број 1/18 у износу од 68 хиљада динара (сухомеснати производи и пиће) за манифестацију „Јасеновачко лето“, рачуна број 1/19к од 4. августа у износу од 31 хиљаде динара (роштиљско месо) за манифестацију „Илинденски сабор“ и рачуна број 1/20к од 11. августа 2019. године у износу од 91 хиљаде динара (роштиљско месо) за манифестацију „Вражогрначки точак“ и појединачних извештаја о намени утрошка



средстава и остале опште услуге у износу од 20.533 хиљаде динара од чега 770 хиљада динара за услугу организовања концерта „Светски музички бисери“ дана 21. јуна 2019. године на основу предрачуна „Бравоарт студио“ пр Младеновац број 9/2019 од 21. јуна 2019. године (за који је испостављен рачун број 09/2019 од 21. јуна 2019. године) и Уговора о пружању услуга број 775 ЈН БР 2-10/19 од 18. јуна 2019. године, који је неправилно економски класификован; 415 хиљада динара за услугу извођења представе 23. октобра 2019. године по рачуну ЈУ „Народно позориште Републике Српске“ Бања Лука број 2019-У001-53-000117 од 3. октобра на износ од 3.500,00 евра, Уговора о гостовању представе „Представа Хамлета у селу Мрдуша доња“ број 1163 од 2. октобра 2019. године вредности од 3.500,00 евра, који је неправилно економски класификован (из буџета Града пренето је 420 хиљада динара, од којих је пет хиљада динара враћено у буџет Града Зајечара 24. децембра 2019. године); 443 хиљаде динара за услугу извођења представе „Сећаш ли се Доли Бел“ 21. октобра 2019. године у оквиру 28. Фестивала „Дани Зорана Радмиловића“ по рачуну Јавне установе „Камерни театар 55“ Сарајево број 61/19 од 9. октобра 2019. године на износ од 3.750,00 евра и Уговору о гостовању закљученог са „Камерни театар 55“ Сарајево број 1170 од 4. октобра 2019. године за извођење представе 21. октобра 2019. године (из буџета Града пренето 450 хиљада динара, од којих је 24. децембра враћено седам хиљада динара у буџет Града), који је неправилно економски класификован; 423 хиљаде динара за услугу промоције Града Зајечара као партнера емисије „Брак на невиђено“ на РТВ Пинк на основу рачуна Р.О. „Abecos & friends“ Београд број 0702-04/19 од 2. јула 2019. године и Уговора о пружању услуге емитовања рекламних прилога закљученог са Друштвом за инжењеринг у области интегралног решавања проблема отпада „Abecos“ доо Београд број 743 од 11. јуна 2019. године у вредности од 3.000 евра; предмет уговора је куповина времена за емитовање прилога о Граду Зајечару кроз улогу града - партнера емисије „Брак на невиђено“ на програму РТВ Пинк 1 и Одлуке привременог Управног одбора установе број 707 од 31. маја 2019. године о закључивању уговора о пружању услуге емитовања рекламних прилога; 243 хиљаде динара за услуге ноћења и исхране за редитеља и глумце позоришне представе „Петра“ (74 ПА) на основу рачуна УТР „Србија ТИС“ Зајечар са спецификацијом услуга и списком гостију и Уговора о пружању услуге смештаја учесника, организатора, техничког особља и гостију програма установе током године до 31. децембра 2019. године - ЈН број 1/19 - партија 1 број 321 ЈН бр.1-13/19 од 20. марта 2019. године, који је неправилно економски класификован на субаналитичком конту 423911 – Остале опште услуге уместо на конту 423621 – Угоститељске услуге; 600 хиљада динара за услугу извођења представе „Ко се боји Вирџиније Вулф“ у оквиру 28. Фестивала „Дани Зорана Радмиловића“ од 19. октобра 2019. године на основу рачуна Београдског драмског позоришта Београд број 161-2019 од 19. октобра 2019. године, Уговора о пружању услуге извођења представе 19. октобра 2019. године „Ко се боји Вирџиније Вулф“ на 28. Фестивалу „Дани Зорана Радмиловића“ закљученог са Београдским драмским позориштем Београд број 1226 ЈН БР 3-11/19 од 16. октобра 2019. године, од којих је 570 хиљада динара из средстава буџета Републике Србије, на основу Уговора о суфинансирању пројекта Међународни позоришни фестивал 28. „Дани Зорана Радмиловића“ закљученог са Министарством културе и информисања број 451-04-25/2019-03 од 21. октобра 2019. године вредности од 1.000 хиљаде динара за откуп две позоришне представе (570 хиљада динара и 430 хиљада динара), који је неправилно економски класификован; 420 хиљада динара за услугу извођења представе



„Осама Касаба у Њујорку“ 24. октобра 2019. године на основу Уговора о гостовању закљученог са Позориштем „Звездара театар“ Београд број 1548 од 27. септембра 2019. године за извођење представе 24. октобра 2019. године у вредности од 420 хиљада динара, који је неправилно економски класификован, за које су буџетом планирана средства у износу од 32.889 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на групи конта 423000 - Услуге по уговору у износу од најмање 2.648 хиљада динара и то за: услуге организовања концерта „Светски музички бисери“ у износу од 770 хиљада динара и извођења позоришних представа: ЈУ „Народно позориште Републике Српске“ Бања Лука у износу од 415 хиљада динара, Јавна установа „Камерни театар 55“ Сарајево у износу од 443 хиљаде динара, Београдско драмско позориште Београд у износу од 600 хиљада динара, Позориште „Звездара театар“ Београд у износу од 420 хиљада динара, уместо на групи конта 424000 - Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару да расходе за набавку услуге организације концерта и услуге извођења представа планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.

8) Народни музеј „Зајечар“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 2.732 хиљаде динара и то за: компјутерске услуге у износу од 37 хиљада динара, услуге информисања у износу од 465 хиљада динара, стручне услуге у износу од 819 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 285 хиљада динара, репрезентацију у износу од 64 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 1.062 хиљаде динара, од чега 94 хиљаде динара за накнаду за рад по уговору ауторско одржавање рачуноводствених рачунарских програма у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године на основу рачуна „LM Human Resources“ доо Београд Огранак Зајечар број 0111/19 од 18. јуна 2019. године са списком извршиоца и описом послова, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.929 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

9) Историјски архив „Тимочка Крајина“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 3.178 хиљада динара и то за: компјутерске услуге у износу од 66 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 44 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 295 хиљада динара, стручне услуге у износу од 2.511 хиљада динара, од чега 201 хиљада динара за накнаду за рад по основу уговора о привременим и повременим пословима за три лица за јануар 2019. године на основу Уговора о обављању привремених и повремених послова број 01-630-903, број 01-630-904 и број 01-630-905 од 31. децембра 2018. године, рекапитулације потребних средстава од 21. фебруара 2019. године и списка за исплату, услуге за домаћинство и угоститељство у



износу од 146 хиљада динара и репрезентацију у износу од 116 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.560 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

10) Туристичка организација Града Зајечара – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 7.920 хиљада динара и то за: административне услуге у износу од 61 хиљаде динара, компјутерске услуге у износу од 10 хиљада динара, услуге информисања у износу од 3.851 хиљаде динара, од чега 3.489 хиљада динара за услугу закупа локалних и националних електронских медија за подручје Републике Србије везаних за 53. Зајечарску гитаријаду на основу рачуна „За медија“ доо Зајечар број 28/2019 од 5. јула 2019. године са спецификацијом услуга, Уговора о закупу локалних и националних електронских медија на подручју Републике Србије број 231/19 НИ-8 од 21. јуна 2019. године - реализација продукције и емитовање ТВ садржаја (по члану 7 став 1 тачка 10 Закона о јавним набавкама), у вредности од 3.489 хиљада динара и важности уговора од дана закључења до 1. јула 2019. године, за који је обавеза по рачуну евидентирана у моменту измирења, стручне услуге у износу од 657 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 130 хиљада динара, репрезентацију у износу од 249 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 2.962 хиљаде динара, од чега 424 хиљаде динара за услугу промоције Града Зајечара као партнера емисије „Брак на невиђено“ на РТВ Пинк на основу рачуна „Р.О. Abecos & friends“ Београд број 0701-1/19 од 1. јула 2019. године у износу од 212 хиљада динара (емитовање у јуну) и рачуна број 1007-2/19 од 7. октобра 2019. године у износу од 212 хиљада динара (емитовање у октобру), Уговора о пружању услуге емитовања рекламних прилога број 389/19 од 24. септембра 2019. године закљученог са Друштвом за инжењеринг у области интегралног решавања проблема отпада „Abecos“ доо Београд вредности од 1.500,00 евра за емитовање у октобру 2019. године, за који су обавезе по рачунима евидентирани у моменту измирења, 495 хиљада динара за услугу продукције и емитовања пројекта емисије „Прело у нашем сокаку“ уживо у Зајечару 28.7.2019. године на основу рачуна Предузећа за маркетинг, издавачку делатност, радио и телевизију „Нарру TV“ Београд број 924 од 29. јула 2019. године и Уговора о пословној сарадњи број 293/19 од 25. јула 2019. године закљученог у вези са Продукцијом и емитовањем пројекта емисије „Прело у нашем сокаку“ која ће се снимити 28.7.2019. године, у вредности од 495 хиљада динара са ПДВ, за који су обавезе по рачунима евидентирани у моменту измирења, за које су буџетом планирана средства у износу од 13.440 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су обавезе по рачунима евидентирани у моменту измирења и то по: рачуну Предузећа за маркетинг, издавачку делатност, радио и телевизију „Нарру TV“ Београд број 924 од 29. јула 2019. године у износу од 495 хиљада динара за услугу продукције и емитовања пројекта емисије „Прело у нашем сокаку“ уживо у Зајечару дана 28. јула 2019. године налогом за књижење број 120 од 21. августа 2019. године, рачуну „ЗА медија“ доо Зајечар број 28/2019 од 5. јула 2019. године у износу од 3.489 хиљада динара за услугу закупа локалних и националних електронских медија за подручје Републике Србије везаних за 53. Зајечарску гитаријаду налогом за књижење број 121 од 22. августа 2019. године и рачунима „Р.О. Abecos & friends“ Београд број 0701-1/19 од 1. јула 2019. године у износу



од 212 хиљада динара (емитовање у јуну) и рачуна број 1007-2/19 од 7. октобра 2019. године у износу од 212 хиљада динара (емитовање у октобру) за услугу промоције Града Зајечара као партнер емисије „Брак на невиђено“ на РТВ Пинк, налогом за књижење број 160 од 13. новембра 2019. године, тако да пословне књиге нису хронолошке, уредне и ажурне, што није у складу са чланом 9 став 2 и чланом 16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Града Зајечара да пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно и обавезе евидентирају у прописаном року у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

11) Установа за културу и туризам „Цекит“ у ликвидацији – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.196 хиљада динара за стручне услуге, од чега 100 хиљада динара за накнаду за рад ликвидационог управника за октобар 2019. године и накнаде по основу уговора о делу за двоје ангажованих лица, на основу Одлуке о укидању установе Центар за културу и туризам Цекит у Зајечару број 02-307 од 28. новембра 2017. године, Извештаја о обављеним пословима у октобру 2019. године ликвидационог управника од 7. новембра 2019. године, Уговора о делу број 104 од 19. марта 2018. године о обављању рачуноводствених послова ликвидације и Извештаја о обављеним пословима за период од 16. септембра до 16. октобра 2019. године број 133 од 6. новембра 2019. године и Уговора о делу број 105 од 19. марта 2018. године о обављању административних послова ликвидације и Извештаја о обављеним пословима у септембру и октобру 2019 број 135 од 7. новембра 2019. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.415 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге организовања концерата и извођења представа на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем обавеза по основу нето накнада за обављање одборничке функције, нето накнада за учешће у раду седница Скупштине града и сталних радних тела Скупштине града, нето накнада за рад чланова Градског већа, нето накнада за рад чланова Интерресорне комисије, пореза и доприноса на накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова и евидентирањем обавеза по рачунима за услуге ангажовања надзорног органа за радове, правника за јавне набавке и пријаву извођења радова, услугу продукције и емитовања пројекта емисије и услугу закупа локалних и националних електронских медија за подручје Републике Србије у моменту измирења, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.



Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе за услуге организовања концерата и извођења представа планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и 2) обавезе по основу нето накнада за обављање одборничке функције, нето накнада за учешће у раду седница Скупштине града и сталних радних тела Скупштине града, нето накнада за рад чланова Градског већа, нето накнада за рад чланова Интерресорне комисије, пореза и доприноса на накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова и обавеза по основу ангажовања надзорног органа за радове, правника за јавне набавке и пријаву извођења радова, услугу продукције и емитовања пројекта емисије и услугу закупа локалних и националних електронских медија за подручје Републике Србије евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.9. Специјализоване услуге, група 424000

Табела бр. 18 Специјализоване услуге

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	176.962	178.962	85.553	72.405	40	85
2	ПУ „Булићи“	6.290	6.290	2.238	2.238	36	100
3	Матична библиотека „Светозар Марковић“	630	630	244	144	23	59
4	Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару	1.600	1.600	1.280	3.404	213	266
5	Народни музеј „Зајечар“	5.425	5.425	4.059	4.059	75	100
Укупно корисника (1-5)		190.907	192.907	93.374	82.250	43	88
Укупно град – група 424000		196.188	198.189	93.876	84.698	43	90

На овој буџетској позицији исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 93.876 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 88.615 хиљада динара и из осталих извора у износу од 5.261 хиљаде динара, и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 2.229 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 1.773 хиљаде динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 3.623 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 86.251 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 198.189 хиљада динара.

1) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 85.553 хиљаде динара и то за: медицинске услуге у износу од 987 хиљада динара, од чега 127 хиљада динара за услуге мртвозорства на основу Уговора о обављању послова мртвозорника број 112-81 од 11. јуна 2018. године и Анекса уговора број 112-81/1 од 11. јуна 2018. године, Уговора о обављању послова мртвозорника број 112-82 од 11. јуна 2018. године и Анекса уговора број 112-82/1 од 11. јуна 2018. године, Закључка Градског већа Града Зајечара о висини накнаде за рад мртвозорника III број 02-118/2018 од 30. маја 2018. године, Одлуке Скупштине града Зајечара о утврђивању времена и узорка смрти



лица умрлих изван здравствене установе и издавање потврде о смрти на територији Града Зајечара („Сл. лист града Зајечара“ број 47/2017), Извештаја о раду мртвозорника за октобар 2019. године, Извештаја о раду мртвозорника за новембар 2019. године за које је обавеза за нето уговорену накнаду неправилно евидентирана на групи конта 254000 – Остале обавезе; услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 3.623 хиљаде динара, од чега 1.548 хиљада динара за радове на ревитализацији и санацији три јавне чесме по окончаној ситуацији „Гео Инжењеринг БГП“ Београд број 12-211/18 од 28. децембра 2018. године и Уговора о извођењу радова ревитализације и санације три артерске чесме са аспекта заштите подземних вода од секундарног загађења број 404-476 од 6. новембра 2018. године, који је неправилно економски класификован; 820 хиљада динара за израду пројекта геодетског обележавања по рачуну „Геоисток“ доо Зајечар број 1-ГУ/2019 од 28. јуна 2019. године и Уговору о јавној набавци вршења геодетских услуга број 404-171 од 8. маја 2019. године, закљученом са „Геоисток“ доо Зајечар и „Гринич“ доо Ниш, којим је уговорено издавање менице у висини од 10% од уговорене вредности радова, као средства обезбеђења за добро извршење посла, а која није евидентирана и остале специјализоване услуге у износу од 80.943 хиљаде динара, од чега 454 хиљаде динара за радове на изради трајног прикључка на ЕД комплекса Омладински камп на Краљевици по окончаној ситуацији – рачуну број 12-012/18 од 31. децембра 2018. године „ЕТМ Инжењеринг“ доо Бор и Уговору о извођењу радова на изради трајног прикључка на ЕД Зајечар за комплекс Омладинског кампа на Краљевици КП бр. 6280/12 КО Зајечар број 404-246 од 11.6.2018. године, који је неправилно економски класификован; 328 хиљада динара за услуге зоохигијене за период од 16. новембра до 30. новембра 2018. године по рачуну ЈКП „Хигијена Зајечар“ Зајечар број 414/7/11 и број 415/7/11 од 30. новембра 2018. године, Трошковнику РЈ Зоохигијена за период од 16. новембра до 30. новембра 2018. године и комисијског записника о стању и броју паса, обрачуна ветеринарских трошкова и трошкова изласка на терен радника ЈКП „Хигијена Зајечар“ - РЈ „Зоохигијена“ за месец новембар 2018. године, Уговору о поверавању комуналних објеката ЈКП „Хигијена Зајечар“ Зајечар II број 463-26 од 14. јула 2014. године, Решењу Скупштине града Зајечара о поверавању комуналних објеката ЈКП „Хигијена Зајечар“ Зајечар I број 011-96 од 1. маја 2014. године, Одлуке о оснивању ЈКП „Хигијена Зајечар“ Зајечар I број 02-338 од 28. новембра 2017. године - пречишћен текст; 964 хиљаде динара за услугу израде правне анализе – први периодични извештај на основу рачуна Адвокатске канцеларије „Tasic & partners“ Београд (носиоца посла) број 19-300-000016 од 4. фебруара 2019. године, Првог периодичног извештаја број 19/19 од 21. јануара 2019. године и Уговора о пружању консултанских услуга за јавно приватно партнерство у процесу одабира приватног партнера - оператера будућег Регионалног центра за управљање отпадом број 404-459 од 23. октобра 2018. године закљученог са носиоцем посла и члановима групе Предузеће „TTI Group“ доо Београд, „WTS Porezi i Finansije“ доо Ужице и „PPP Investment“ доо Београд; 1.416 хиљада динара за адвокатске услуге и камату на дуг по истом основу за Спортско-пословни центар „Тимок“ у ликвидацији на основу рачуна адвокатске канцеларије (за услуге заступања на рочишту, писања списа, судске трошкове по поравнању, 22 месечна рачуна од по 50 хиљада динара за адвокатске услуге за период од фебруара 2014. године до маја 2015. године и за јануар и фебруар 2016. године) и Уговору о пружању правних услуга број 8 од 14. новембра 2013. године, који је неправилно економски класификован; 988 хиљада динара за услугу одржавања зеленила у



периоду од 12. фебруара до 28. фебруара на основу рачуна ЈКП „Тимок – одржавање“ Зајечар број 17 од 28. фебруара 2019. године, Записника о извршеним услугама-радовима број 04/19 од 28. фебруара 2019. године, Уговору о одржавању јавних зелених површина, парк шуме Краљевица, путева и путног појаса у граду Зајечару за 2019. годину број 141 од 25. јануара 2019. године и Ценовника ЈКП „Тимок – одржавање“ Зајечар из 2018. године на који је дата сагласност Градоначелника града Зајечара; 2.412 хиљаде динара за услугу израде Плана детаљне регулације привредне зоне Запад у Зајечару на основу рачуна „Инфоплан“ доо Аранђеловац број 5/19 од 25. јануара 2019. године и Уговора о пружању услуга израде плана детаљне регулације привредне зоне „Запад“ у Зајечару број 404-193 од 24.4.2018. године, који је неправилно економски класификован и за који је мање исказана имовина и капитал у Билансу стања; 736 хиљада динара за услугу одржавања зеленила у периоду од 1. марта до 15. марта 2019. године на основу рачуна ЈКП „Тимок – одржавање“ Зајечар број 29 од 15. марта 2019. године, Записника о извршеним услугама - радовима број 05/19 од 15. марта 2019. године, Уговору о одржавању јавних зелених површина, парк шуме Краљевица, путева и путног појаса у Граду Зајечару за 2019. годину број 141 од 25. јануара 2019. године и Ценовника ЈКП „Тимок – одржавање“ Зајечар из 2018. године на који је дата сагласност Градоначелника града Зајечара; 2.250 хиљада динара за аванс за радове на пружању услуга обележавања и постављања хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације на основу Захтева за исплату средстава број 05-730/2019 од 17. јула 2019. године ЈП за планирање, пројектовање, изградњу и надзор „Урбанизам и изградња“ Зајечар, Уговора о регулисању међусобних односа у вези пружања услуга обележавања и постављања хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације број 344-52 од 28. маја 2019. године закљученог са Јавним предузећем за планирање, пројектовање, изградњу и надзор „Урбанизам и изградња“ Зајечар, авансног рачуна број 05-10001/19 од 17. јула 2019. године, који је неправилно економски класификован и неправилно евидентиран на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима и за који је издат рачун број 05-7/20 у 2020. години; 1.620 хиљада динара за радове на пружању услуга обележавања и постављања хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације на основу Захтева за исплату средстава број 05-1087/2019 од 19. септембра 2019. године ЈП за планирање, пројектовање, изградњу и надзор „Урбанизам и изградња“ Зајечар, Уговора о регулисању међусобних односа у вези пружања услуга обележавања и постављања хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације број 344-52 од 28. маја 2019. године закљученог са Јавним предузећем за планирање, пројектовање, изградњу и надзор „Урбанизам и изградња“ Зајечар, авансног рачуна број 05-10002/19 од 19. септембра 2019. године, који је неправилно економски класификован и евидентиран на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима; 240 хиљада динара за услугу физичког обезбеђења зграде Градске управе за јули 2019. године на основу рачуна „Sparta security“ доо број 209/19 од 31. јула 2019. године и Уговора о пружању услуга физичко-техничког обезбеђења главне зграде ГУЗ-а број 404-144 од 13.3.2019. године; 129 хиљада динара за услугу обављања послова координатора за извођење радова на реконструкцији локалног пута Вратарница – Заграђе – Мариновац – Стубал – Врбица – Селачка на основу рачуна Друштво за безбедност, пројектовање и инжењеринг „ЛД Институт“ доо Лозница број 295-ЛД/19 од 8. августа 2019. године и Уговора о о пружању услуга обављања послова координатора за извођење радова на реконструкцији локалног пута Вратарница – Заграђе – Мариновац – Стубал – Врбица -



Селачка број 404-203 од 11.6.2019. године, који је неправилно економски класификован; 2.941 хиљаде динара за услугу одржавања зеленила у периоду од 1. септембра до 15. септембра 2019. године на основу рачуна ЈКП „Тимок – одржавање“ Зајечар број 127 од 17. септембра и записника о извршеним услугама - радовима број 17/19 од 19. септембра 2019. године, Уговору о одржавању јавних зелених површина, парк шуме Краљевица, путева и путног појаса у Граду Зајечару за 2019. годину број 141 од 25. јануара 2019. године и Ценовника ЈКП „Тимок – одржавање“ Зајечар из 2018. године на који је дата сагласност Градоначелника Града Зајечара; 3.319 хиљада динара за радове на одржавању путних прелаза на основу рачуна „Инфраструктура железнице Србије“ ад Београд и Уговора о одржавању путних прелаза на локалним и некатегорисаним путевима број 344-78 од 18. септембра 2019. године закљученом са „Инфраструктура железнице“ Србије ад Београд, који је неправилно економски класификован; 246 хиљада динара за консултантску услугу за израду предлога пројекта ЈПП за управљање градском пијацом и одржавање објеката на пијаци на основу рачуна „ЈПП Инвестмент“ доо Београд број 03/01-11/2019 од 9. октобра 2019. године, Уговора о пружању консултантских услуга за израду предлога пројекта ЈПП или предлога концесионог акта за управљање градском пијацом и одржавање објеката на пијаци у Граду Зајечару и израду предлога пројекта ЈПП или предлога концесионог акта за управљање и одржавање гробља у Граду Зајечару број 404-570 од 18.12.2018. године и Записника о квантитативно и квалитативно пруженој услузи израде Предлога концесионог акта број 201-01-11/2019 од 9. октобра 2019. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 178.962 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- Расходи Градске управе Града Зајечара за специјализоване услуге у износу од 13.148 хиљада динара неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групама конта и то: 423000 - Услуге по уговору у износу од 1.545 хиљада динара, од чега 1.416 хиљада динара за адвокатске услуге за Спортско - пословни центар „Тимок“ у ликвидацији по Уговору о пружању правних услуга број 8 од 14.11.2013. године, 129 хиљада динара за послове координатора за извођење радова на реконструкцији локалног пута Вратарница-Заграђе-Мариновац-Стубал-Врбица-Селачка по рачуну Друштва за безбедност, пројектовање и инжењеринг „ЛД Институт“ доо Лозница број 295-ЛД/19 од 8.8.2019. године; групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 8.737 хиљада динара од чега 1.548 хиљада динара за радове на ревитализацији и санацији три артерске чесме по окончаној ситуацији „ГЕО Инжењеринг БГП“ доо Београд број 12-211/18 од 28. децембра 2018. године, 3.870 хиљада динара за радове на обележавању и постављању хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације по авансним рачунима број 05-10001/19 од 17.7.2019. године и број 05-10002/19 од 19.9.2019. године ЈП за планирање, пројектовање, изградњу и надзор „Урбанизам и изградња“ Зајечар и 3.319 хиљада динара за одржавање путних прелаза по рачунима „Инфраструктура железнице Србије“ ад Београд; 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 2.866 хиљада динара, од чега 454 хиљаде динара за радове на изради трајног прикључка на ЕД Зајечар за комплекс Омладински камп по уговору број 404-246 од 11.6.2018. године закљученом са ЕТМ Инжењеринг доо Бор, 2.412 хиљада динара за услугу израде Плана детаљне регулације привредне зоне „Запад“ по уговору број 404-193 од 24.4.2018. године закљученом са „Инфоплан“ доо Аранђеловац, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском



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

- Неправилно су рачуноводствено евидентирани обавезе Градске управе у износу од 80 хиљада динара за нето уговорене накнаде за рад мртвозорника за октобар и новембар 2019. године на групи конта 254000 – Остале обавезе уместо на одговарајућем конту групе 237000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Вредност нефинансијске имовине у активи и капитала у пасиви Биланса стања Градске управе мање је исказана за износ од 2.866 хиљада динара и то: 454 хиљаде динара за вредност радова на изради трајног прикључка на ЕД Зајечар за комплекс Омладински камп и 2.412 хиљада динара за вредност пројекта Плана детаљне регулације привредне зоне „Запад“, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања Градске управе мање су исказани дати аванси и разграничени плаћени расходи и издаци и пасивна временска разграничења у износу од 3.870 хиљада динара, јер су уплате аванса (по авансним рачунима број 05-10001/19 од 17. јула 2019. године на 2.250 хиљада динара и број 05-10002/19 од 19. септембра 2019. године на износ од 1.620 хиљада динара) за радове на обележавању и постављању хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације у износу од укупно 3.870 хиљада динара евидентирани на конту 252111 - Обавезе према добављачима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана код Градске управе за износ од 250 хиљада динара за вредност неевидентираних меница као гаранције за добро извршење посла по Уговору о јавној набавци вршења геодетских услуга број 404-171 од 8. маја 2019. године закљученом са „Геоисток“ доо Зајечар, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да расходе за адвокатске услуге, уговорене накнаде за послове координатора, радове на ревитализацији и санацији чесама, радове на обележавању и постављању хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације, радове на одржавању путних прелаза, издатке за израду трајног прикључка и за израду планова детаљне регулације планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да обавезе по основу уговорених нето накнада евидентирају на прописаним групама конта у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, евидентирају имовину и капитал .

2) Предшколска установа „Ђулићи“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 2.238 хиљада динара и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 1.338 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 786 хиљада динара, од



чега 187 хиљада динара за услуге здравствених прегледа запослених и анализа по рачунима Завода за јавно здравље „Тимок“ Зајечар број 24/15-61439 од 21. маја 2019. године у износу од 182 хиљаде динара, број 4/25-61460 од 22. маја 2019. године у износу од три хиљаде динара и број 16/25-61488 од 23. маја 2019. године у износу од две хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 114 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 6.290 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3) Матична библиотека „Светозар Марковић“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 244 хиљаде динара и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 194 хиљаде динара, од чега 100 хиљада динара за услугу штампе књиге „Зајечарско насеље Котлујевац“ по рачуну Штампариие „Терција“ доо Бор број 501/2019 од 20. септембра 2019. године и Уговора о услузи штампања књиге број 751 од 16. септембра 2019. године, који је неправилно економски класификован и обавеза евидентирана у моменту измирења и остале специјализоване услуге у износу од 50 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 630 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на групи 424000 - Специјализоване услуге у износу од 100 хиљада динара за услугу штампања књиге „Зајечарско насеље Котлујевац“ по рачуну Штампариие „Терција“ доо Бор број 501/2019 од 20. септембра 2019. године уместо на групи 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Обавеза по рачуну Штампариие „Терција“ доо Бор број 501/2019 од 20. септембра 2019. године у износу од 100 хиљада динара за услугу штампања књиге „Зајечарско насеље Котлујевац“ евидентирана је у моменту измирења (налогом за књижење број 171 од 23. децембра 2019. године), тако да пословне књиге нису хронолошке, уредне и ажурне, што није у складу са чланом 9 став 2 и чланом 16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ да расходе за услугу штампања планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно и обавезе евидентирају у прописаном року у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4) Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.280 хиљада динара за остале специјализоване услуге, од чега 251 хиљада динара за радове на инсталацији осветљења рефлекторима из РЕК ормана са димерима по рачуну „ЕТМ Инжењеринг“ доо Бор број 05-015/2019 од 15. августа 2019. године, који су неправилно економски класификовани и 273 хиљаде динара за радове на инсталацији



осветљења рефлекторима из РЕК ормана са димерима – видео надзора и кинопројектора Котлујевац по рачуну „ЕТМ Инжењеринг“ доо Бор број 10-001/2019 од 1. октобра 2019. године, који су неправилно економски класификовани, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.600 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је неправилно планиран, извршен, евидентиран и исказан расход Народног позоришта Тимочке Крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у износу од укупно 524 хиљаде динара за радове на инсталацији осветљења рефлекторима по рачунима ЕТМ „Инжењеринг“ доо Бор број 05-015/2019 од 15. августа 2019. године у износу од 251 хиљаде динара и број 10-001/2019 од 1. октобра 2019. године у износу од 273 хиљаде динара на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Народног позоришта Тимочке Крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ да расходе за радове на инсталацији осветљења рефлекторима планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5) Народни музеј „Зајечар“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 4.059 хиљада динара и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 301 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 3.758 хиљада динара, од чега 455 хиљада динара за услугу физичког обезбеђења археолошког локалитета за месец мај 2019. године по рачуну „Sparta Security“ доо Нови Београд број 67/19 од 31. марта 2019. године, четири хиљаде динара за услугу мониторинга аларма по рачуну „Securitas services“ доо Београд број 884-М-2019 од 31. марта 2019. године и Уговору о аларм мониторингу број 463 од 17. септембра 2018. године, 229 хиљада динара за услугу физичког обезбеђења археолошког локалитета за август 2019. године по рачуну „Sparta Security“ доо Нови Београд број 250/19 од 31. августа 2019. године и Уговору о јавној набавци услуге - услуге физичког обезбеђења археолошког налазишта - Ромулијана број 239 од 30. априла 2019. године, уз уговорено средство обезбеђења за добро извршење посла – менице на износ од 10% вредности уговора без ПДВ, која није ванбилансно евидентирана у износу од 318 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.425 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је у Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ на дан 31.12.2019. године мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве за износ од најмање 318 хиљада динара за неевидентирани меницу као гаранцију за добро извршење посла по Уговору о јавној набавци услуге - услуге физичког обезбеђења археолошког налазишта - Ромулијана број 239 од 30.4.2019. године закљученом са „Sparta Security“ доо Нови Београд, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја „Зајечар“ да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за адвокатске услуге, уговорене накнаде, услуге штампања, радове на ревитализацији и санацији чесми, радове на обележавању и постављању саобраћајне сигнализације, радове на одржавању путних прелаза и радова на инсталацији осветљења и издатака за радове на изради трајног прикључка и израду планова детаљне регулације на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем обавеза по основу нето уговорених накнада постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе за адвокатске услуге, уговорене накнаде, услуге штампања, радове на ревитализацији и санацији чесми, радове на обележавању и постављању саобраћајне сигнализације, радове на одржавању путних прелаза и на инсталацији осветљења и издатке за радове на изради трајног прикључка и израду планова детаљне регулације планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и 2) обавезе по основу нето уговорених накнада евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Табела бр. 19 Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	171.586	171.586	122.623	125.104	73	102
2	ПУ „Ђулићи“	3.345	3.345	1.449	1.449	43	100
3	Матична библиотека „Светозар Марковић“	4.025	4.025	3.251	3.251	81	100
4	Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару	2.033	2.033	1.579	1.757	86	111
5	Народни музеј „Зајечар“	10.532	10.532	9.218	671	6	7
Укупно корисника (1-5)		191.521	191.521	138.120	132.232	69	96
Укупно град – група 425000		209.489	209.489	139.351	133.533	64	96

На овој буџетској позицији исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 139.351 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 125.945 хиљада динара и из осталих извора у износу од 13.406 хиљада динара, и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 136.346 хиљада динара и



текуће поправке и одржавање опреме у износу од 3.005 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 209.489 хиљада динара.

1) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 122.623 хиљаде динара и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 120.763 хиљаде динара, од чега 3.927 хиљада динара за радове на изради осветљења на Дрвеном мосту са прилазима на основу рачуна ЈКП „Тимок – одржавање“ Зајечар број 1 од 8. јануара 2019. године, који је неправилно економски класификован; 14.601 хиљаде динара за радове на летњем одржавању путева на основу окончане ситуације „Страбаг“ доо Београд Огранак ПЗП Зајечар број 1091800112 од 26. децембра 2018. године, Уговора о извођењу радова на летњем одржавању путева и улица на територији Града Зајечара закљученог са Предузећем „Страбаг“ доо Београд, огранак ПЗП Зајечар број 404-342 од 3. септембра 2018. године, Анекса наведеног уговора број 404-577 од 25. децембра 2018. године и Записника о примопредаји изведених радова од 26. децембра 2018. године; 720 хиљада динара за услугу одржавања јавне расвете за период од 1. до 17. јануара 2019. године на основу рачуна ЈКП „Тимок – одржавање“ Зајечар број 5 од 21. јануара 2019. године, Записника број 01/19 од 18. јануара 2019. године о извршеним услугама – радовима, Спецификације изведених радова на одржавању јавне расвете за период од 1. до 17. јануара 2019. године, Ценовника ЈКП „Тимок – одржавање“ Зајечар на који је дата сагласност од стране Градоначелника Града Зајечара, Уговора о одржавању јавне расвете у Граду Зајечару закљученог са ЈКП „Тимок – одржавање“ Зајечар број 142 од 25.1.2019. године; 660 хиљада динара за услугу одржавања јавне расвете за период од 17. до 30. јануара 2019. године на основу рачуна ЈКП „Тимок – одржавање“ Зајечар број 8 од 30. јануара 2019. године, Ценовника ЈКП „Тимок – одржавање“ Зајечар на који је дата сагласност од стране Градоначелника Града Зајечара и Уговора о одржавању јавне расвете у Граду Зајечару закљученог са ЈКП „Тимок – одржавање“ Зајечар број 142 од 25.1.2019. године; 8.106 хиљада динара за радове на зимском одржавању путева и улица на основу пете привремене ситуације „Страбаг“ доо Београд Огранак ПЗП Зајечар број 2091900007 од 6. фебруара 2019. године, Уговора о зимском одржавању путева на територији града Зајечара закљученог са „Страбаг“ доо Београд Огранак ПЗП Зајечар број 404-503 од 19. новембра 2018. године; 10.500 хиљада динара за радове на летњем одржавању путева и улица на основу прве привремене ситуације „Страбаг“ доо Београд Огранак ПЗП Зајечар број 1091900032 од 26. августа 2019. године и Уговора о извођењу радова на летњем одржавању путева и улица на територији Града Зајечара закљученог са Предузећем „Страбаг“ доо Београд, огранак ПЗП Зајечар број 404-169 од 6. маја 2019. године, којим је уговорено средство обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року, односно гаранција од 5% вредности уговора без ПДВ, а која није евидентирана; 11.171 хиљаде динара за радове на летњем одржавању путева и улица на основу друге привремене ситуације „Страбаг“ доо Београд Огранак ПЗП Зајечар број 1091900036 од 10. септембра 2019. године и Уговора о извођењу радова на летњем одржавању путева и улица на територији Града Зајечара закљученог са Предузећем „Страбаг“ доо Београд, огранак ПЗП Зајечар број 404-169 од 6. маја 2019. године; 11.179 хиљада динара за радове на летњем одржавању путева и улица на основу треће привремене ситуације „Страбаг“ доо Београд Огранак ПЗП Зајечар број 1091900037 од 25. септембра 2019. године и Уговора о извођењу радова на летњем одржавању путева и улица на територији Града Зајечара



закљученог са Предузећем „Страбаг“ доо Београд, огранак ПЗП Зајечар број 404-169 од 6. маја 2019. године; 843 хиљаде динара за радове на одржавању јавне расвете у периоду од 1. до 15. новембра 2019. године на основу рачуна ЈКП „Тимок – одржавање“ Зајечар број 155 од 19. новембра 2019. године, Записника број 19/19 о извршеним радовима за период од 1. до 15. новембра 2019. године, Спецификације изведених радова на одржавању јавне расвете за период од 1. до 15. новембра 2019. године, Ценовника ЈКП „Тимок – одржавање“ Зајечар на који је дата сагласност од стране Градоначелника Града Зајечара и Уговора о одржавању јавне расвете у Граду Зајечару закљученог са ЈКП „Тимок – одржавање“ Зајечар број 142 од 25.1.2019. године; 1.148 хиљада динара за радове на одржавању јавне расвете у периоду од 16. до 30. новембра 2019. године на основу рачуна ЈКП „Тимок – одржавање“ Зајечар број 159 од 30. новембра 2019. године, Записника број 20/19 о извршеним радовима за период од 18. до 30. новембра 2019. године, Спецификације изведених радова на одржавању јавне расвете за период од 18. до 30. новембра 2019. године, Ценовника ЈКП „Тимок – одржавање“ Зајечар на који је дата сагласност од стране Градоначелника Града Зајечара и Уговора о одржавању јавне расвете у Граду Зајечару закљученог са ЈКП „Тимок – одржавање“ Зајечар број 142 од 25.1.2019. године; 155 хиљада динара за занатске радове на одржавању пословних зграда на основу рачуна „ЕТМ Инжењеринг“ доо Бор број 09-009/2019 од 17. септембра 2019. године, број 09-11/2019 од 18. септембра 2019. године, број 10/012/2019 и број 10/013/2019 од 19. октобра 2019. године и Уговора о извођењу радова на поправци електроинсталација, инсталација водовода, грејања и грађевинско занатских радова приликом хитних и убрзаних интервенција на објектима Градске управе Града Зајечара закљученог са „ЕТМ Инжењеринг“ доо Бор број 404-99 од 1. фебруара 2019. године, у вредности од 400 хиљада динара и са роком до реализације средстава или до 31.12.2019. године и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.860 хиљада динара, од чега 68 хиљада динара за услугу поправке возила на основу рачуна Аутоцентар „Р Драчке“ доо Зајечар број 46/19 и 47/19 од 27. маја 2019. године и Уговора о пружању услуга одржавања возног парка Градске управе Града Зајечара број 404-202 од 25. априла 2018. године – партија 2; 114 хиљада динара за редован сервис и поправку возила на основу рачуна „Ауто Чачак промет“ доо ПЈ Ниш број 189-2435-39941 од 3. октобра и 189-2361-39941 од 25. септембра 2019. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 171.586 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани издаци Градске управе на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од укупно 3.927 хиљада динара за радове на изради осветљења на Дрвеном мосту са прилазима по рачуну ЈКП „Тимок – одржавање“ Зајечар број 1 од 8. јануара 2019. године, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- У Билансу стања Градске управе на дан 31.12.2019. године мање је исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за износ од 3.927 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



• У Билансу стања Градске управе на дан 31.12.2019. године мање је исказана вредност ванбилансне активе и вредност ванбилансне пасиве за износ од најмање 2.171 хиљаде динара за неевидентирани менице и гаранције као средства обезбеђења и то: 2.000 хиљада динара за гаранцију за отклањање грешака у гарантном року на основу Уговора о извођењу радова на летњем одржавању путева и улица на територији Града Зајечара број 404-169 од 6. маја 2019. године, 97 хиљада динара за меницу као гаранцију за добро извршење посла на основу Уговора о пружању услуга одржавања возног парка Градске управе Зајечар број 404-379 од 22. октобра 2019. године и 74 хиљаде динара за меницу као гаранцију за добро извршење посла на основу Уговора о пружању услуга одржавања возног парка Градске управе Града Зајечара (партија 2) број 404-301 од 5. септембра 2019. године, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да издатке за израду јавне расвете планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) Предшколска установа „Ђулићи“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.449 хиљада динара и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 829 хиљада динара, од чега 198 хиљада динара за израду рачунарске мреже у вртићу „Ђурђевак“ по рачуну „DNK Computers“ доо Зајечар број 0378/19 ВП од 14. октобра 2019. године и Уговора број 3877 од 3. јуна 2019. године о изради рачунарске мреже у вртићу „Ђурђевак“ и 341 хиљаде динара за аванс за замену дела столарије на вртићима „Љиљан“ и „Здравац“ по предрачуну ЗТР „Проглас столарија“ Зајечар број 28/19 од 10. децембра 2019. године и Уговора о услузи скидања постојеће и набавци и уградњи нове столарије на објектима вртића „Љиљан“ и „Здравац“ закључен са ЗТР „Проглас столарија“ Зајечар број 9357 од 5. децембра 2019. године и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 620 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.345 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3) Матична библиотека „Светозар Марковић“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 3.251 хиљаде динара и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 3.159 хиљада динара, од чега 3.155 хиљада динара за радове на уређењу дворишта, санитарних чворова и електро радова на основу привремених и окончане ситуације „Норма градња“ доо Јагодина, Уговора о јавној набавци радова на текућем одржавању Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ број 649 од 16. августа 2019. године и Уговора о финансирању пројекта „Извођење радова на текућем одржавању Матичне библиотеке Светозар Марковић“ закљученог са Министарством културе и информисања број 451-04-3637/2019-02 од 5. јуна 2019. године вредности од 2.500 хиљада динара, за који су обавезе евидентирани у моменту плаћања и у



неправилним износима и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 96 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.025 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су обавезе по првој привременој ситуацији у износу од 697 хиљада динара, другој привременој ситуацији од 9. октобра 2019. године у износу од 862 хиљаде динара и окончаној ситуацији од 4. децембра 2019. године у износу од 1.595 хиљада динара „Норма градња“ доо Јагодина за радове на уређењу дворишта, санитарних чворова и електро радова евидентирани у моменту измирења (наложима за књижење број 134 од 26. септембра 2019. године, број 148 од 21. октобра 2019. године, број 176 од 30. децембра 2019. године и број 177 од 31. децембра 2019. године) у износима у којима су плаћене, тако да пословне књиге нису хронолошке, уредне и ажурне, што није у складу са чланом 9 став 2 и чланом 16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ да пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно и обавезе евидентирају у прописаном року у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4) Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.579 хиљада динара и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.405 хиљада динара, од чега 177 хиљада динара за санацију надвратне плоче на антреу Народног позоришта по рачуну „Занатско лимарске радње“ пр, Звездан број 13/2018 од 21. марта 2019. године и Уговору о обављању радова број 337 од 21. марта 2019. године, 116 хиљада динара за набавку електро материјала по рачуну „Elektro shop“ Зајечар број 394/19 од 15. августа 2019. године, који је неправилно економски класификован и 230 хиљада динара за набавку електро материјала по рачуну „Elektro shop“ Зајечар број 441/19 од 9. септембра 2019. године, који је неправилно економски класификован и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 174 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.033 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од најмање 346 хиљада динара за набавку електро материјала по рачунима „Elektro shop“ Зајечар број 394/19 од 15. августа 2019. године и број 441/19 од 9. септембра 2019. године, уместо на групи конта 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Установе Народног позоришта Тимочке Крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ да расходе за набавку електро материјала планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



5) Народни музеј „Зајечар“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 9.218 хиљада динара и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 9.056 хиљада динара, од чега 5.659 хиљада динара за конзерваторско - рестаураторске радове на реконструкцији крова, димњака и санацији фасаде зграде Народног музеја „Зајечар“ на основу Уговора о извођењу конзерваторско рестаураторских радова на реконструкцији крова, димњака и санацији зграде Народног музеја „Зајечар“ број 561 од 24. септембра 2019. године закљученог са ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава, из средстава буџета Републике Србије на основу Уговора о финансирању пројекта: Реконструкција крова, димњака и задње фасаде Народног музеја „Зајечар“ закљученог са Министарством културе и информисања број 451-04-3031/2019-02 од 27. маја 2019. године, вредности од 6.898 хиљада динара, који је неправилно економски класификован, за чији износ мање је исказана нефинансијска имовина и капитал у Билансу стања. Окончана ситуација испостављена је у 2020. години број 01/20 од 3. јануара 2020. године, а радови су извођени на објекту који користи Народни музеј „Зајечар“ са својством културног добра, за коју је у Катастру непокретности уписано право јавне својине Републике Србије, није уписано право коришћења зграде од стране Народног музеја и која се не води у књигама музеја; 2.888 хиљада динара за конзерваторско-рестаураторске радове на зидовима палате и грађевине од лапорца на археолошком налазишту Ромулијана – Гамзиград на основу Уговора о јавној набавци радова – конзерваторско - рестаураторски радови на зидовима палате и грађевине од лапорца на археолошком налазишту Ромулијана – Гамзиград број 375 од 17. јуна 2019. године закљученог са ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава, из средстава буџета Републике Србије на основу Уговора о финансирању пројекта: Конзерваторско – рестаураторски радови на зидовима палате и грађевина од лапорца археолошког налазишта Гамзиград – Ромулијана закљученог са Министарством културе и информисања број 451-04-3050/2019-02 од 27. маја 2019. године, који је неправилно економски класификован и који није евидентиран на класи 0 и класи 3, чиме је у Билансу стања мање исказана нефинансијска имовина и капитал и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 162 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 10.532 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

• Неправилно су у 2019. години код Народног музеја „Зајечар“ планирани, извршени, евидентирани и исказани издаци на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од укупно 8.547 хиљада динара, од чега 5.659 хиљада динара за конзерваторско-рестаураторске радове на реконструкцији крова, димњака и санацији фасаде зграде Народног музеја „Зајечар“ на основу Уговора о извођењу конзерваторско рестаураторских радова на реконструкцији крова, димњака и санацији зграде Народног музеја „Зајечар“ број 561 од 24. септембра 2019. године закљученог са ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава и 2.888 хиљада динара за конзерваторско - рестаураторске радове на зидовима палате и грађевине од лапорца на археолошком налазишту Ромулијана – Гамзиград на основу Уговора о јавној набавци радова – конзерваторско - рестаураторски радови на зидовима палате и грађевине од лапорца на археолошком налазишту Ромулијана – Гамзиград број 375 од 17. јуна 2019. године закљученог са ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава из средстава буџета РС, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и



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

- У Билансу стања установе Народни музеј „Зајечар“ на дан 31.12.2019. године мање је исказано стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за износ од 5.659 хиљада динара за конзерваторско - рестаураторске радове на реконструкцији крова, димњака и санацији фасаде зграде Народног музеја „Зајечар“, који су окончани у 2020. години на основу окончане ситуације број 1/20 од 3. јануара 2020. године извођача радова ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања установе Народни музеј „Зајечар“ на дан 31.12.2019. године мање је исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 2.888 хиљада динара за вредност конзерваторско - рестаураторских радова на зидовима палате и грађевине од лапорца на археолошком налазишту Ромулијана – Гамзиград на основу Уговора о јавној набавци радова – конзерваторско - рестаураторски радови на зидовима палате и грађевине од лапорца на археолошком налазишту Ромулијана – Гамзиград број 375 од 17. јуна 2019. године закљученог са ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања установе Народни музеј „Зајечар“ на дан 31.12.2019. године више су исказане обавезе према добављачима на конту 252100 - Добављачи у земљи и активна временска разграничења на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци за износ од 520 хиљада динара, за окончану ситуацију ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава број 1/20 за конзерваторско - рестаураторске радове на реконструкцији крова, димњака и санацији фасаде зграде Народног музеја „Зајечар“ испостављену 3. јануара 2020. године на износ од 518 хиљада динара и две хиљаде динара за трошкове платног промета, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања установе Народни музеј „Зајечар“ на дан 31.12.2019. године мање је исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве за износ од 515 хиљада динара за неевидентирану меницу као гаранцију за добро извршење посла по Уговору о извођењу конзерваторско - рестаураторских радова на реконструкцији крова, димњака и санацији зграде Народног музеја „Зајечар“ број 561 од 24. септембра 2019. године закљученог са ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја „Зајечар“ да издатке за конзерваторско - рестаураторске радове на реконструкцији крова, димњака и санацији фасаде зграде и конзерваторско - рестаураторске радове на зидовима палате и грађевина планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за набавку материјала, издатака за радове на изради осветљења, конзерваторско - рестаураторске радове на реконструкцији крова, димњака и санацији фасаде зграде и конзерваторско-рестаураторске радове на зидовима палате и грађевина на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи и издаци неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за материјал, издатке за радове на изради осветљења, конзерваторско - рестаураторске радове на реконструкцији крова, димњака и санацији фасаде зграде и конзерваторско - рестаураторске радова на зидовима палате и грађевина планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.11. Материјал, група 426000

Табела бр. 20 Материјал

у 000 динара

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	23.676	23.676	9.669	9.669	41	100
2	ПУ „Ђулићи“	27.961	27.961	13.650	13.650	49	100
3	Матична библиотека „Светозар Марковић“	1.615	1.615	652	376	23	58
4	Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару	6.615	6.615	5.519	5.746	87	104
5	Народни музеј „Зајечар“	3.325	3.325	2.595	2.333	70	90
6	Туристичка организација Града Зајечара	1.720	1.720	902	784	46	87
7	МЗ Велики Извор	8.838	8.838	1.628	1.557	18	96
Укупно корисника (1-7)		73.750	73.750	34.615	34.115	46	99
Укупно град – група 426000		75.982	75.982	36.387	35.887	47	99

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 36.387 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 27.502 хиљаде динара и из осталих извора у износу 8.885 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 4.341 хиљаде динара, материјал за пољопривреду у износу од 38 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 558 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 6.666 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 1.884 хиљаде динара, медицински и лабораторијски материјал у износу од 58 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 13.319 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 9.523 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 75.982 хиљаде динара.

1) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 9.669 хиљада динара на терет средстава буџета Града и то за: административни материјал у износу од 2.954 хиљаде динара, материјал за образовање и усавршавање



запослених у износу од 357 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 3.830 хиљада динара од чега 447 хиљада динара за набавку горива по рачунима ЕКО Србија ад Београд број: 3120157990, 3120158651 и 3120157990 од 31.1.2019. године, материјал за образовање, културу и спорт у износу од три хиљаде динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 64 хиљаде динара и материјал за посебне намене у износу од 2.461 хиљаде динара, од чега 235 хиљада динара за куповину зимских гума по рачуну Трговинско грађевинске радње Центро промет Зајечар број: 000199 од 28.2.2019. године и уговора број 404-95 од 31.1.2019. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 23.676 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) Предшколска установа „Ђулићи“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 13.650 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 11.426 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.224 хиљаде динара, и то за: административни материјал у износу од 393 хиљаде динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 157 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 687 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 577 хиљада динара, од чега: 515 хиљада динара за куповину материјала за предшколски програм (креде, лепкови, четкице, селотејп и друго) по рачун - отпремници Привредног друштва за спољну и унутрашњу трговину и производњу „Fijomi“ доо Београд број: 19RN00100147 од 5.9.2019. године (наруџбеница број: 646 од 21.8.2019. године), медицински и лабораторијски материјали у износу од 58 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 11.142 хиљаде динара, од чега: 398 хиљада динара за набавку средстава за чишћење и хигијену по рачунима – отпремницама Радње за промет робе на велико и мало и грађевинску делатност „Nataly drogerija“, пр Ниш број: 10/4654-19, 10/4652-19 од 9.10.2019. године, 10/5094-19 и 10/5095-19 од 24.10.2019. године (Уговор о јавној набавци број 1606 партија 1, број 1607 партија 2 и број 1608 Партија 3 од 11.3.2019. године) и 215 хиљада динара за набавку намирница за храну, по рачунима Друштво са ограниченом одговорношћу „Tis-Mitrović“, Зајечар, Привредно друштво „НБА Патриота“ доо Књажевац, СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница и Привредно друштво за производњу хлеба и пецива „Дон Дон“ доо Београд и материјал за посебне намене у износу од 636 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 27.961 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3) Матична библиотека „Светозар Марковић“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 652 хиљаде динара, од чега 234 хиљаде динара на терет средстава буџета Града и 418 хиљада динара из осталих извора и то за: административни материјал у износу 205 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од седам хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 44 хиљаде динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 346



хиљада динара, од чега: 346 хиљада динара пренета средства од стране Града Зајечара која су добијена од Министарства културе и информисања, по уговору о суфинансирању матичних функција у 2019. години број: 630-02-39/2018-02 од 14.2.2019. године, од чега је 276 хиљада динара погрешно економски класификовано и то: 100 хиљада динара за услуге организације и реализације семинара по фактури Агенције за консалтинг и менаџмент Aura пр Јаловик Извор број: 61./2019 од 24.5.2019. године, 20 хиљада динара за чланарину за 2019. годину по рачун – отпремници Заједнице матичних библиотека Србије број 2019-30 од 13.5.2019. године, 70 хиљада динара за куповину рачунара Notebook – HP – 15db0024nm 5ER56EA по предрачуна Друштва са ограниченом одговорношћу за производњу „Prohard“, Зајечар број: MP1PR-002/2019 од 4.6.2019. године, 21 хиљада динара за услуге комуникација по рачунима Теленор д.о.о. Београд и Предузећа за телекомуникације Телеком Србија акционарско друштво Београд и 65 хиљада динара за исплату дневница по путним налозима, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 35 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 10 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.615 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су у 2019. години код Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ расходи за материјал у износу од 276 хиљада динара неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групама конта: 423000 – Услуге по уговору у износу од 120 хиљада динара, од чега 100 хиљада динара за услуге организације и реализације семинара по фактури Агенције за консалтинг и менаџмент „Aura“ пр, Јаловик Извор број: 61./2019 од 24.5.2019. године и 20 хиљада динара за чланарину за 2019. годину по рачун – отпремници Заједнице матичних библиотека Србије број 2019-30 од 13.5.2019. године, 512000 – Машине и опрема у износу од 70 хиљада динара за куповину рачунара Notebook – HP – 15db0024nm 5ER56EA по предрачуна Друштва са ограниченом одговорношћу за производњу „Prohard“, Зајечар број: MP1PR-002/2019 од 4.6.2019. године, 421000 – Стални трошкови у износу од 21 хиљаде динара за услуге комуникација по рачунима Теленор д.о.о. Београд и Предузећа за телекомуникације Телеком Србија акционарско друштво Београд и 422000 – Трошкови путовања у износу од 65 хиљада динара за исплату дневница по путним налозима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ да расходе за материјал планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4) Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 5.519 хиљада динара, од чега 2.794 хиљаде динара на терет средстава буџета Града и 2.725 хиљада динара из осталих извора, и то за: административни материјал у износу 207 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 1.066 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 492 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.544 хиљаде динара и материјал за



посебне намене у износу од 2.210 хиљада динара, од чега 119 хиљада динара за штампање програма, каталога за изложбу рекламних блокова А5 и штампање фотографија глумаца на ПВЦ фолији по рачунима „Нарру trend“ доо Зајечар број: 382/GP и 81/HP од 14.10.2019. године, који су погрешно економски класификовани и куповина народне ношње – опрема за фолклорни ансамбл по рачунима Радионице за израду тканих материјала и народне ношње, пр број: 35/19 и 34/19 од 5.9.2019. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 6.615 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су у 2019. години код Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару расходи за материјал у износу од 119 хиљада динара неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани на групи конта 426000 – Материјал за штампање програма, каталога за изложбу рекламних блокова А5 и штампање фотографија глумаца на ПВЦ фолији по рачунима „Нарру trend“ доо Зајечар број: 382/GP и 81/HP од 14.10.2019. године, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару да расходе за материјал планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5) Народни музеј „Зајечар“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 2.595 хиљада динара из осталих извора и то за: административни материјал у износу од 323 хиљаде динара, материјал за пољопривреду у износу од 15 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 384 хиљаде динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 475 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 256 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 1.142 хиљаде динара, од чега 605 хиљада динара за опремање конзерваторске радионице и депоа Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару, по уговору о финансирању пројекта Опремање конзерваторске радионице и депоа Народног Музеја Зајечар број: 451-04-3032/2018-02 од 27.5.2019. године (члан 3 спецификација, набавка опреме и набавка материјала), од чега је 262 хиљаде динара погрешно економски класификовано и то: 53 хиљаде динара по рачуну - отпремници „Стардаст“ доо Нови Кнежевац број: VP1750/19 од 18.12.2019. године за куповину микроскопа, 182 хиљаде динара за куповину ватроотпорног ормара за хемикалије по рачуну за уплаћен аванс Предузећу за производњу, промет и услуге „АС – Импекс“ ДОО, Ваљево број: 20190496 од 30.12.2019. године и 27 хиљада динара за куповину прецизне ваге по фактури Привредног друштва „Грама Либеро Техника“ доо Београд број: INVN535, за које су буџетом планирана средства износу од 3.325 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су издаци за набавку опреме у износу од 262 хиљаде динара неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта



512000 – Машине и опрема и то: 53 хиљаде динара по рачуну - отпремници „Стардаст“ доо Нови Кнежевац број: VP1750/19 од 18.12.2019. године за куповину микроскопа, 182 хиљаде динара за куповину ватроотпорног ормара за хемикалије по рачуну за уплаћен аванс Предузећа за производњу, промет и услуге „АС-Импекс“ ДОО, Ваљево број: 20190496 од 30.12.2019. године и 27 хиљада динара за куповину прецизне ваге по фактури Привредног друштва „Грама Либеро Техника“ доо Београд број: INVN535, која није евидентирана на конту 011200 – Опрема и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару да расходе за материјал планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

б) Туристичка организација Града Зајечара – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 902 хиљаде динара на терет средстава буџета Града и то за: административни материјал у износу од 54 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 56 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 792 хиљаде динара, од чега 118 хиљада динара за мајице и беџеве са штампом намењени за даљу продају по рачуну Услугне радње за дизајн и штампу „Simple“, пр Зајечар број: 110/19 од 25.6.2019. године, који је погрешно економски класификован, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.720 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су издаци у износу од 118 хиљада динара за мајице и беџеве са штампом намењени за даљу продају по рачуну Услугне радње за дизајн и штампу „Simple“, пр Зајечар број: 110/19 од 25.6.2019. године, неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 523000 – Залихе робе за даљу продају, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Града Зајечара да издаткев планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

7) МЗ Велики Извор – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 149 хиљада динара на терет средстава буџета Града и то за материјал за посебне намене, од чега 71 хиљада динара за куповину материјала (куплунг спојница, полуспојница, инокс вентил и друго) за потребе текућег одржавања Дома културе у Великом извору (кухиња и велика сала) на основу одлуке Савета Месне заједнице број: 016-14-4/2019 од 26.2.2019. године и по рачунима Трговинско грађевинске радње „Центро



Промет“ пр Зајечар број: 000096, 000097 и 000094 од 12.2.2019. године, који је погрешно економски класификован, за које су буџетом планирана средства износу од 280 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су расходи за материјал у износу од 71 хиљаде динара за куповину материјала (куплунг спојница, полуспојница, инокс вентил и друго) за потребе текућег одржавања Дома културе у МЗ Велики извор (кухиља и велика сала) на основу одлуке Савета Месне заједнице број: 016-14-4/2019 од 26.2.2019. године и по рачунима Трговинско грађевинске радње „Центро Промет“ пр Зајечар број: 000096, 000097 и 000094 од 12.2.2019. године, погрешно планирани, извршени, евидентирани и исказани на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Велики Извор да расходе за материјал планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за материјал планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.12. Отплата домаћих камата, група 441000

Табела бр. 21 Отплата домаћих камата

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	22.608	22.608	17.715	17.715	78	100
Укупно корисника (1-1)		22.608	22.608	17.715	17.715	78	100
Укупно град – група 441000		22.608	22.608	17.715	17.715	78	100

Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 17.715 хиљада динара и то за: (1) отплату камата осталим нивоима власти у износу од 6.293 хиљаде динара за камате Републичкој дирекцији за робне резерве по основу робних зајмова, од чега на име камате за месец новембар 2019. године у износу од 405 хиљада динара по рачунима Републичке дирекције за робне резерве за камату на зајам број 2519, број 2521, број 2523, број 2524, број 2527, број 2531, број 2533, број 2536, број 2538 и број 2540 од 30. новембра 2019. године; (2) отплату камата домаћим пословним банкама у



износу од 11.422 хиљаде динара, од чега на име: (2.1) камате у износу од 433 хиљаде динара за доспео дуг путем наплате дате менице по основу Уговора о дугорочном кредиту број 105010845803016727 од 7. октобра 2016. године закљученог између Града Зајечара, као корисника и „АИК банка“ ад Београд за кредитирање корисника са наменом финансирања капиталних инвестиционих расхода: завршетак реконструкције гробља и реконструкције улица; (2.2) камате у износу од 695 хиљада динара на основу обавештења о доспећу обавеза од 12. децембра 2019. године и курсне листе број 251 за девизе на дан 30.12.2019. године по продајном курсу динара за валуту евро по основу Уговора о дугорочном кредиту број РЛ 1226/16 од 16. новембра 2016. године закљученом између Града Зајечара, као клијента и „UniCredit Bank“ ад Београд за рефинансирање кредита које клијент има код „Banca Intesa“ ад Београд уз уговорен обрачунски средњи курс Народне банке Србије на дан уплата и отплата, за које су буџетом планирана средства у износу од 22.608 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.2.13. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Табела бр. 22 Пратећи трошкови задуживања

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	9.215	9.215	6.930	5.887	64	85
Укупно корисника (1-1)		9.215	9.215	6.930	5.887	64	85
Укупно град – група 444000		10.762	10.762	6.967	5.924	55	85

На овој буџетској позицији исказани су расходи за пратеће трошкове задуживања у износу од 6.967 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 6.947 хиљада динара и из осталих извора у износу од 20 хиљада динара за казне за кашњење, за које су буџетом планирана средства у износу од 10.762 хиљаде динара.

1) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 6.930 хиљада динара за казне за кашњење и то за: (1) казне за кашњење у износу од 900 хиљада динара, од чега 570 хиљада динара по обрачуну Јавно комунално-стамбеног предузећа „Зајечар“ број КАМ. 472 и каматном листу број 472 без датума за камату на неизмирени дуг по основу услуга изношења смећа и прања улица за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године, који је погрешно економски класификован; (2) казне по решењу правосудних органа у износу од 6.047 хиљада динара, од чега 199 хиљада динара за камату по Закључку о спровођењу извршења Посл. бр.226-И.ИВ-46/2019 од 15. априла 2019. године ради наплате новчаног потраживања извршног повериоца Предузеће „Николић превоз“ доо Самариновац Неготин за услугу линијског превоза путника, који је погрешно економски класификован; 964 хиљаде динара за камату по Закључку о спровођењу извршења Посл. бр. 226-И.И-999/2019 од 27. августа 2019. године ради наплате накнаде штете у виду неисплаћених зарада због незаконитог отказа, који је погрешно економски класификован; 274 хиљаде динара за камату по обрачуну ЈП ЕПС Београд број 25155103 од 9. маја 2019. године за период од 1. јануара до 30. априла 2019. године за утрошену електричну енергију, који је погрешно економски класификован;



2.140 хиљада динара за камату по Закључку о спровођењу извршења Посл.бр.226-И.И-1058/2019 од 25. септембра 2019. године ради наплате накнаде штете у виду неисплаћених зарада због незаконитог престанка радног односа, који је погрешно економски класификован, за које су буџетом планирана средства у износу од 9.215 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- Неправилно су у 2019. години код Градске управе планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на групи конта 444000 - Пратећи трошкови задуживања у износу од најмање 4.147 хиљада динара, од чега 570 хиљада динара по обрачуну Јавно комунално-стамбеног предузећа „Зајечар“ број КАМ. 472 и каматном листу број 472 без датума за камату на неизмирени дуг по основу услуга изношења смећа и прања улица за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године и 274 хиљаде динара за камату по обрачуну ЈП ЕПС Београд број 25155103 од 9. маја 2019. године за период од 1. јануара до 30. априла 2019. године за утрошену електричну енергију уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови; 199 хиљада динара за камату по Закључку о спровођењу извршења Посл. бр.226-И.ИВ-46/2019 од 15. априла 2019. године ради наплате новчаног потраживања извршног повериоца Предузеће „Николић превоз“ доо Самариновац Неготин за услугу линијског превоза путника уместо на групи 454000 – Субвенције приватним предузећима; 964 хиљаде динара за камату по Закључку о спровођењу извршења Посл.бр.226-И.И-999/2019 од 27. августа 2019. године ради наплате накнаде штете у виду неисплаћених зарада због незаконитог отказа и 2.140 хиљада динара за камату по Закључку о спровођењу извршења Посл.бр.226-И.И-1058/2019 од 25. септембра 2019. године ради наплате накнаде штете у виду неисплаћених зарада због незаконитог престанка радног односа, уместо на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Неправилно су рачуноводствено евидентиране обавезе у износу од 3.303 хиљаде динара за камате по основу дужничко - поверилачких и радно-правних односа на групи конта 241000 – Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања и то: 199 хиљада динара за камату по Закључку о спровођењу извршења Посл. бр.226-И.ИВ-46/2019 од 15. априла 2019. године ради наплате новчаног потраживања извршног повериоца Предузеће „Николић превоз“ доо Самариновац Неготин за услугу линијског превоза путника уместо на одговарајућим контима групе 242000 – Обавезе по основу субвенција; 964 хиљаде динара за камату по Закључку о спровођењу извршења Посл.бр.226-И.И-999/2019 од 27. августа 2019. године ради наплате накнаде штете у виду неисплаћених зарада због незаконитог отказа и 2.140 хиљада динара за камату по Закључку о спровођењу извршења Посл.бр.226-И.И-1058/2019 од 25. септембра 2019. године ради наплате накнаде штете у виду неисплаћених зарада због незаконитог престанка радног односа, уместо на одговарајућим контима групе 231000 – Обавезе за плате и додатке, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за камате из дужничко - поверилачког и радно - правног односа на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани,



евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем обавеза по основу камата из дужничко - поверилачког и радно - правног односа постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе за камате из дужничко-поверилачког односа и радно - правног односа планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и 2) обавезе по основу камата из дужничко - поверилачког и радно - правног односа евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Табела бр. 23 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	32.300	32.300	24.327	22.108	68	91
Укупно корисника (1-1)		32.300	32.300	24.327	22.108	68	91
Укупно град – група 451000		32.300	32.300	24.327	22.108	68	91

Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 24.327 хиљада динара из буџета Града за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, од чега 1.100 хиљада динара на име текуће субвенције за набавку гаса Јавно комуналном предузећу „Тимок – одржавање“ Зајечар по захтеву за плаћање/трансфер средстава број 1 без датума, Посебном програму коришћења субвенција из буџета Града Зајечара за 2019. годину на који је Скупштина Града Зајечара дала сагласност Решењем I број 02-263/2018 од 17. децембра 2018. године и Решењу Градског већа Града Зајечара III број 401-134/2018 од 28. децембра 2018. године о давању субвенција ЈКП „Тимок – одржавање“ Зајечар за 2019. годину; 2.219 хиљада динара по основу текућих субвенција за набавку саобраћајних знакова и опреме Јавном предузећу за планирање, пројектовање, изградњу и надзор „Урбанизам и изградња“ Зајечар по захтеву број 3/2019 од 6. маја 2019. године, Посебног програма коришћења субвенција из буџета Града Зајечара за 2019. годину на који је Скупштина Града Зајечара дала сагласност Решењем I број 02-265/2018 од 17. децембра 2018. године, Решења Градског већа Града Зајечара о давању субвенција Јавном предузећу за планирање, пројектовање, изградњу и надзор „Урбанизам и изградња“ Зајечар III број 401-135/2018 од 28. децембра 2018. године, Измена Посебног програма коришћења средстава из буџета Града Зајечара по основу субвенција Јавном предузећу за планирање, пројектовање, изградњу и надзор „Урбанизам и изградња“ Зајечар на које је Скупштина Града Зајечара дала сагласност Решењем I број 02-38/2019 од 15. марта 2019. године, Решења Градског већа Града Зајечара о измени Решења о давању субвенција Јавном предузећу за планирање, пројектовање, изградњу и надзор „Урбанизам и изградња“ Зајечар III број 401-135/2018 25/2019 од 14. априла 2019. године, захтеву за уплату средстава број 8225 од 30. јула 2019.



године, захтеву за уплату средстава број 10972 од 14. новембра 2019. године, рачуна „Verkering“ доо Нови Сад број 200/19 од 11. јула 2019. године, број 232/19 од 8. августа 2019. године, број 244/19 од 12. августа 2019. године, број 388/19 од 23. октобра 2019. године, број 398/19 од 24. октобра 2019. године, број 413/19 од 30. октобра 2019. године, број 516/19 од 13. децембра 2019. године, број 521/19 од 19. децембра 2019. године, који су неправилно економски класификовани; 1.000 хиљада динара по основу текућих субвенција за услуге специјализованих предузећа Јавном предузећу за планирање, пројектовање, изградњу и надзор „Урбанизам и изградња“ Зајечар по захтеву број 4/2019 од 13. новембра 2019. године, Посебног програма коришћења субвенција из буџета Града Зајечара за 2019. годину на који је Скупштина Града Зајечара дала сагласност Решењем I број 02-265/2018 од 17. децембра 2018. године, Решења Градског већа Града Зајечара о давању субвенција Јавном предузећу за планирање, пројектовање, изградњу и надзор „Урбанизам и изградња“ Зајечар III број 401-135/2018 од 28. децембра 2018. године, Измена Посебног програма коришћења средстава из буџета Града Зајечара по основу субвенција Јавном предузећу за планирање, пројектовање, изградњу и надзор „Урбанизам и изградња“ Зајечар на које је Скупштина Града Зајечара дала сагласност Решењем I број 02-38/2019 од 15. марта 2019. године, Решења Градског већа Града Зајечара о измени Решења о давању субвенција Јавном предузећу за планирање, пројектовање, изградњу и надзор „Урбанизам и изградња“ Зајечар III број 401-135/2018 25/2019 од 14. априла 2019. године, уговора о делу за ангажовање координатора за безбедност и здравље на раду у фази извођења радова: реконструкција ОШ „Хајдук Вељко“ и адаптација пословне зграде у Доситејевој број 1, рачуна „Геоисток“ доо Зајечар број 1-УИЗ/2019 и 2-УИЗ/2019 од 16. децембра 2019. године, број 3-УИЗ/2019 и 4-УИЗ/2019 од 17. децембра 2019. године, број 5-УИЗ/2019, број 6-УИЗ/2019 и број 7-УИЗ/2019 од 27. децембра 2019. године; 405 хиљада динара на име субвенција у пољопривреди за подизање вишегодишњих засада воћа по захтеву за плаћање и трансфер средстава Градске управе без броја и датума, Одлуци о додели субвенција за подизање вишегодишњих засада воћа из средстава Буџетског фонда за развој пољопривреде Града Зајечара у 2019. години IV/2 број 320-19/2019 од 23. маја 2019. године, Уговора о додели субвенција за развој воћарства у 2019. години број 320-21 од 4. јуна 2019. године на износ од 140 хиљада динара, Уговора о додели субвенција за развој воћарства у 2019. години број 320-22 од 4. јуна 2019. године на износ од 125 хиљада динара, Уговора о додели субвенција за развој воћарства у 2019. години број 320-23 од 4. јуна 2019. године на износ од 140 хиљада динара, Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за Град Зајечар I број 320-4/2019 од 5. марта 2019. године на који је Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде дало претходну сагласност Решењем број 320-00-1057/2019-09 од 13. фебруара 2019. године, Одлуке о изменама и допунама Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за Град Зајечар I број 320-25/2019 од 26. јуна 2019. године на који је Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде дало претходну сагласност Решењем број 320-00-2446/2019-09 од 14. маја 2019. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 32.300 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- Неправилно је у 2019. години код Градске управе планиран, извршен, евидентиран и исказан издатак у износу од укупно 2.219 хиљада динара за набавку саобраћајне сигнализације на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и



организацијама уместо на групи 512000 - Машине и опрема, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

• У Билансу стања Градске управе на дан 31.12.2019. године мање је исказана вредност нефинансијске имовине и капитала за износ од 2.219 хиљада динара за саобраћајну сигнализацију, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака за набавку опреме - саобраћајне сигнализације на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да издаци неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да издатке за набавку опреме – саобраћајне сигнализације планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.15. Субвенције приватним предузећима, група 454000

Табела бр. 24 Субвенције приватним предузећима

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	166.000	166.000	135.957	136.156	82	100
Укупно корисника (1-1)		166.000	166.000	135.957	136.156	82	100
Укупно град – група 454000		166.000	166.000	135.957	136.156	82	100

Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 135.957 хиљада динара из средстава буџета Града за текуће субвенције приватним предузећима за услугу линијског превоза путника, од чега 9.419 хиљада динара по Закључку о спровођењу извршења Посл.бр. 226-И.ИВ-2/2019 од 31. јануара 2019. године ради наплате новчаног потраживања извршног повериоца Предузеће „Николић превоз“ доо Самариновац Неготин по Решењу о извршењу Привредног суда у Зајечару Посл. Бр. 3. ИИВ.7/2019 од 9. јануара 2019. године, рачуна „Николић превоз“ доо Самариновац Неготин број У01-0526 од 19. новембра 2018. године у износу од 2.066 хиљада динара са спецификацијом пређених километража за период од 12. новембра до 17. новембра 2018. године, број У01-0540 од 26. новембра 2018. године у износу од 2.451 хиљаде динара са спецификацијом пређених километража за период од 19. новембра до 24. новембра 2018. године, број У01-0560 од 3. децембра 2018. године у износу од 2.451 хиљаде динара са спецификацијом пређених километража за период од 26. новембра до 1. децембра 2018. године, број У01-0593 од 10. децембра 2018. године у износу од 2.451 хиљаде динара са спецификацијом пређених километража за период од 3. децембра до 8. децембра 2018.



године, који су неправилно евидентирани преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима уместо преко групе 242000 – Обавезе по основу субвенција; 12.044 хиљаде динара за услугу линијског превоза путника за јун 2019. године по рачуну „Николић превоз“ доо Самариновац Неготин број У01-0411 од 30. јуна 2019. године са спецификацијом пређених километража за период од 1. јуна до 30. јуна 2019. године, обрачуном за месец јун 2019. године и прегледом (А) конто 2419-0229 продаја карата Зајечар линијски за период 1. јуни до 1. јули 2019. године, Уговору о поверавању обављања комуналне делатности линијског и приградског превоза путника на територији Града Зајечара II број 344-30 од 28. фебруара 2019. године закљученом са „Николић превоз“ доо Самариновац Неготин, утврђеног реда вожње од 1.3.2019. године, Одлуци Скупштине Града Зајечара о субвенционисању градског и приградског линијског превоза путника на територији Града Зајечара I бр. 344-40/2019 од 15.3.2019. године, који су неправилно евидентирани преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима уместо преко групе конта 242000 – Обавезе по основу субвенција; 12.962 хиљаде динара за услугу линијског превоза путника за октобар 2019. године по рачуну „Николић превоз“ доо Самариновац Неготин број У01-0763 од 31. октобра 2019. године са спецификацијом пређених километража за период од 1. октобра до 31. октобра 2019. године и обрачуном за месец октобар 2019. године, Уговору о поверавању обављања комуналне делатности линијског и приградског превоза путника на територији Града Зајечара II број 344-30 од 28. фебруара 2019. године закљученом са „Николић превоз“ доо Самариновац Неготин, утврђеног реда вожње од 1.3.2019. године, Одлуци Скупштине Града Зајечара о субвенционисању градског и приградског линијског превоза путника на територији града Зајечара I бр. 344-40/2019 од 15.3.2019. године, који су неправилно евидентирани преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима уместо преко групе 242000 – Обавезе по основу субвенција, за које су буџетом планирана средства у износу од 166.000 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су обавезе на име субвенција за услугу линијског градског и приградског превоза путника на територији Града Зајечара „Николић превоз“ доо Самариновац Неготин у износу од најмање 34.425 хиљада динара неправилно евидентирани на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима уместо на групи конта 242000 – Обавезе по основу субвенција, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем обавеза по основу субвенција постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе по основу субвенција евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.1.2.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Табела бр. 25 Трансфери осталим нивоима власти

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	308.423	308.423	161.846	161.846	52	100,00
Укупно корисник (1-1)		308.423	308.423	161.846	161.846	52	100,00
Укупно град - група 463000		308.423	308.423	161.846	161.846	52	100,00

Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 161.846 хиљада динара на име трансфера осталим нивоима власти, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 151.866 хиљада динара и у износу од 9.980 хиљада динара из осталих извора финансирања, за текуће трансфере нивоу Републике, за које су буџетом планирана средства у износу од 308.423 хиљаде динара.

У току 2019. године основном образовању вршен је текући трансфер средстава у укупном износу од 95.185 хиљада динара, за 13 основних школа, и то: ОШ „Вук Караџић“ у износу од 2.668 хиљада динара, ОШ „Десанка Максимовић“ у износу од 8.996 хиљада динара, ОШ „Љуба Нешић“ у износу од 14.437 хиљада динара, ОШ „Владислав Петковић Дис“ у износу од 2.698 хиљада динара, ОШ „Јован Јовановић Змај“ у износу од 6.812 хиљада динара, ОШ „Љубица Радосављевић Нада“ у износу од 10.835 хиљада динара, ОШ „Хајдук Вељко“ у износу од 12.596 хиљада динара, ОШ „Ђура Јакшић“ у износу од 10.202 хиљаде динара, ОШ „15. Мај“ у износу од 2.728 хиљада динара, ОШ „Ј. Илић - Јегор“ у износу од 5.157 хиљада динара, ОШ „Доситеј Обрадовић“ у износу од 3.706 хиљада динара, ОШ „Јелена Мајсторовић“ у износу од 11.239 хиљада динара и ОМШ „Стеван Мокрањац“ у износу од 3.110 хиљада динара. Основном образовању вршен је текући трансфер средстава за: накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остале посебне расходе, трошкове платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкове осигурања, остале трошкове, трошкове службених путовања у земљи, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, медицинске услуге, текуће поправке и одржавање зграда и објеката, текуће поправке и одржавање опреме, материјале за образовање и усавршавање запослених, материјале за одржавање хигијене и угоститељство, накнаде из буџета за образовање, обавезне таксе и новчане казне и пенале по решењу судова. Одлуком о буџету је на овој апропријацији планиран износ од 190.998 хиљада динара, од чега су извршени расходи у износу од 95.185 хиљада динара, односно 50%.

Средњем образовању вршен је текући трансфер средстава у укупном износу од 43.491 хиљаде динара и то за: Техничку школу у износу од 14.408 хиљада динара, Економску школу у износу од 10.958 хиљада динара, Гимназију у износу од 11.012 хиљада динара и за Медицинску школу у износу од 7.113 хиљада динара. Расходи су извршени за финансирање за: накнаде трошкова за запослене, награде запосленима, трошкове платног промета, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкове осигурања, трошкове службених путовања, трошкове путовања ученика, услуге образовања и усавршавања запослених, остале специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање зграда и објеката, административни материјал, материјале за образовање и усавршавање запослених, материјале за саобраћај, материјале за образовање, културу и спорт, материјале за одржавање хигијене и угоститељство, регистрацију возила, обавезне



таксе и новчане казне и пенали по решењу судова. Одлуком о буџету је на овој апропријацији планиран износ од 90.244 хиљаде динара, од чега су извршени расходи у износу од 43.491 хиљаде динара, односно 48%.

У току 2019. године Град Зајечар је, од планираних 27.182 хиљаде динара, извршио трансфер средстава у корист Центра за социјални рад „Зајечар“ у укупном износу од 23.170 хиљада динара, од чега у износу од 13.190 хиљада динара из буџета Града Зајечара и у износу од 9.980 хиљада динара из осталих извора финансирања.

Град Зајечар је са Центром за социјални рад „Зајечар“ из Зајечара закључио Уговор о наменским трансферима број 401-89 од 30.8.2019. године, којим су утврђене врсте услуга социјалне заштите из надлежности Града које се финансирају наменским трансферима из буџета Републике Србије, регулисање међусобних обавеза, а на основу Уговора о наменским трансферима који је закључен између Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Града Зајечара број 401-01-00423/76/2019-09 од 26.3.2019. године у висини од 9.641 хиљаде динара за 2019. годину. Овим средствима су финансирани расходи за дневне услуге у заједници и то: услуге дневног боравка у клубу за стара лица, услуге помоћ у кући и услуге социјалног становања у заштићеним условима.

Град Зајечар је Центру за социјални рад у току 2019. године извршио пренос средстава у укупном износу од 13.190 хиљада динара, за исплату једнократних новчаних помоћи. Решења за исплату једнократних помоћи је доносио Центар за социјални рад, на основу поднетих захтева а у складу са Одлуком о социјалној заштити грађана на територији Града Зајечара. Градска управа је вршила пренос средстава по основу захтева за трансфер средстава са приложеним решењима о додели једнократних новчаних помоћи лицима која су у социјалној потреби а исплату је вршио Центар за социјални рад.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.2.17. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела бр. 26 Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	733	733	625	625	85	100
2	Градonaчелник	732	732	685	685	94	100
3	Градско веће	897	897	777	777	87	100
4	Градска управа	16.500	16.500	13.746	13.746	83	100
5	Градско правобранилаштво	266	266	198	198	74	100
6	ПУ „Ђулићи“	9.281	9.281	6.517	6.517	70	100
7	Матична библиотека „Светозар Марковић“	2.065	2.065	1.335	1.335	65	100
8	Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару	2.515	2.515	2.391	2.391	95	100
9	Народни музеј „Зајечар“	1.300	1.300	1.009	1.009	78	100
Укупно корисника (1-9)		34.289	34.289	27.283	27.283	80	100
Укупно град – група 465000		36.425	36.425	28.993	28.989	80	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 28.993 хиљаде динара, од чега 28.950 хиљада динара на терет средстава буџета Града и 43 хиљаде динара из осталих



извора за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, који се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије из буџета Града, за које су буџетом планирана средства у износу од 36.425 хиљада динара, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

1) Скупштина града – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 625 хиљада динара на терет средстава буџета Града, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, који се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 733 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) Градоначелник – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 685 хиљада динара, на терет средстава буџета Града, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, који се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 732 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3) Градско веће – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 777 хиљада динара, на терет средстава буџета Града, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, који се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 897 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

4) Градска управа – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 13.746 хиљада динара, на терет средстава буџета Града, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, који се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно



зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 16.500 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

5) Градско правобранилаштво – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 198 хиљада динара, на терет средстава буџета Града, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, који се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 266 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

6) Предшколска установа „Ђулићи“ – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 6.517 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 6.474 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 43 хиљаде динара, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, који се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 9.281 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

7) Матична библиотека „Светозар Марковић“ Зајечар – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.335 хиљада динара, на терет средстава буџета Града, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, који се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.065 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

8) Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.391 хиљаде динара, на терет средстава буџета Града, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за



10%, који се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.515 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

9) Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.009 хиљада динара, на терет средстава буџета Града, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, који се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.300 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.2.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Табела бр. 27 Накнаде за социјалну заштиту из буџета у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	54.992	54.992	29.707	29.707	54	100
Укупно корисник (1-1)		54.992	54.992	29.707	29.707	54	100
Укупно град - група 472000		54.992	54.992	29.707	29.707	54	100

Градска управа - На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 29.707 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 20.860 хиљада динара и из осталих извора финансирања у износу од 8.847 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у укупном износу од 54.992 хиљаде динара, и то за:

(1) накнаде из буџета за децу и породицу у укупном износу од 15.400 хиљада динара од чега: износ од 300 хиљада динара за вантелесну оплодњу по рачуну број 8/2019 од 20.6.2019. године од „Веогун“ доо Београд Специјалистичка лекарска ординација из области гинекологије и акушерства, износ од 50 хиљада динара за једнократну новчану накнаду породиљи за друго дете по решењу број 553-796/19 од 12.2.2019. године Градске управе Града Зајечара - Одељења за привреду и друштвене делатности, износ од 100 хиљада динара за једнократну новчану накнаду породиљи за четврто дете по решењу број 553-674/19 од 30.10.2019. године Градске управе Града Зајечара - Одељења за привреду и друштвене делатности и износ од 30 хиљада динара за једнократну новчану накнаду породиљи за прво дете по решењу број 553-480/19 од 30.8.2019. године Градске управе Града Зајечара - Одељења за привреду и друштвене делатности.

Град Зајечар је донео Одлуку о додатној заштити породиља на територији Града Зајечара, којом је утврђено право, начин, критеријуми и износ новчаних давања породиљама и то: за прво рођено дете у износу од 30 хиљада динара, друго дете у износу



од 50 хиљада динара, треће дете у износу од 80 хиљада динара и за четврто и свако наредно дете у износу од 100 хиљада динара. У току 2018. године, Одлуком о додатној заштити породиља на територији Града Зајечара било је утврђено право на једнократно новчано давање у износу од 20 хиљада динара за прворођено дете, у износу од 30 хиљада динара за другорођено дете и у износу од 50 хиљада динара за трећерођено дете. По овом основу су у току 2019. године извршени расходи у укупном износу од 11.800 хиљада динара.

Мере за подстицање рађања деце Град Зајечар је уредио доношењем Програма за спровођење мера за подстицање рађања деце на територији Града Зајечара, Одлуке о оснивању буџетског фонда за подстицање рађања на територији Града Зајечара и Одлуке о утврђивању критеријума за доделу средстава буџетског фонда за подстицање рађања деце на територији Града Зајечара. Расподела средстава по овом основу је спроведена по Конкурсу за доделу новчаних средстава за 2019. годину за вантелесну оплодњу број 06-17/2-2019 од 11.2.2019. године и Решења о додели новчаних средстава за вантелесну оплодњу у 2019. години број 401-26/2019 од 12.4.2019. године. По овом основу је у току 2019. године извршен расход у укупном износу од 3.600 хиљада динара за дванаест вантелесних оплодњи, уплатом средстава здравственим установама које су пружале услуге вантелесне оплодње, на основу документације да је услуга пружена;

(2) студентске стипендије у укупном износу од 3.910 хиљада динара, од чега 17 хиљада динара за студентске стипендије за јуни и октобар 2019. године по Уговору о стипендирању III број 67-50/1 од 26.12.2018. године. Услови о додели студентских стипендија, начину избора корисника, време за које се дају стипендије, право и обавезе корисника стипендија су уређени Одлуком о стипендирању студената Града Зајечара. Комисија за стипендирање студената је објавила Конкурс за доделу стипендија Града Зајечара студентима високошколских установа, у школској 2019/2020. години дана 22.11.2019. године. Након провере поднете документације, комисија је донела Решење о додели стипендија за школску 2019/2020. годину IV/03 број 06-163 од 24.12.2019. године, са укупно 46 додељених стипендија (12 стипендија из претходног периода и 34 стипендије по конкурсу из 2019. године). Градоначелник је са студентима којима су додељене стипендије закључио уговоре о стипендирању. Решењем о утврђивању месечног износа стипендија за школску 2019/2020. годину IV/03 број 67-40/2019 од 24.12.2019. године је утврђен месечни износ од осам и по хиљада динара за десет месеци у календарској години и

(3) накнаде из буџета за становање и живот у укупном износу од 10.397 хиљада динара и то: 8.847 хиљада динара донације Комесаријата за избеглице и 1.550 хиљада динара на терет средстава буџета Града, од чега износ од 884 хиљаде динара за куповину грађевинског материјала и кућног намештаја - Помоћ у решавању стамбених проблема избеглица по рачуну број 53-1/19 од 20.5.2019. године од „Тимоти“ доо Зајечар, износ од 20 хиљада динара за једнократну новчану помоћ избеглом лицу по решењу Градског већа Штаб за избеглице број 553-610/2019 од 3.9.2019. године и износ од 375 хиљада динара за једнократне новчане помоћи избеглим лицима за 25 корисника, по решењу Комесаријата за избеглице и миграције број 553-1064/1 од 8.10.2019. године, износ од 3.542 хиљаде динара за куповину грађевинског материјала, програм стамбеног збрињавања избеглих и расељених лица по Рачуну број 18102018 од 17.12.018. године „Милошевић“ доо



Крушевац, (који је евидентиран три месеца након извршења расхода), за које су буџетом планирана средства у укупном износу од 54.992 хиљаде динара.

Послови повереника за избеглице врше се у оквиру Одељења за привреду и друштвене делатности. Град Зајечар је донео Регионални програм стамбеног збрињавања Града Зајечара, („Сл. лист града Зајечара“, број 2/14), у оквиру кога је дефинисано седам подпрограма помоћи избеглицама и расељеним лицима.

У 2019. години је, у сарадњи са Комесаријатом за избеглице и миграције Републике Србије, спроведена расподела више врста помоћи, и то: додела грађевинског материјала за решавање стамбених потреба избеглица на територији Града Зајечара, једнократна новчана помоћ избеглим и интерно расељеним лицима, на основу захтева странке, једнократна новчана помоћ избеглим и интерно расељеним лицима, по спроведеном јавном позиву и једнократна помоћ у огревном дрвету избеглим и интерно расељеним лицима.

Град Зајечар је доделу грађевинског материјала за решавање стамбених потреба избеглица на својој територији реализовао сарадњом са Комесаријатом за избеглице и миграције и „ЈУП Истраживање и развој“, у оквиру регионалног стамбеног програма Потпројекат 4 – Грађевински материјал, закључивањем Уговора о гранту Регионални стамбени програм – Стамбени пројекат у Републици Србији број 401-249 од 29.11.2016. године. Услови и критеријуми за избор корисника помоћи за решавање стамбених потреба избеглица доделом пакета грађевинског материјала за побољшање услова становања су утврђени доношењем Правилника број 02-327/1 од 21.12.2016. године. Након спроведеног поступка, градоначелник Града Зајечара је донео Одлуку о додели уговора број 404-231/6 од 29.8.2018. године, којом је уговор додељен Привредном друштву за производњу, трговину и услуге „Милошевић“ Крушевац. Град Зајечар је са корисницима помоћи закључио Уговоре о додели бесповратне помоћи у виду пакета грађевинског материјала, по основу којих су пакети испоручивани. За испоручену робу у току 2018. године изабрани понуђач је испоставио рачун број 18102018 од 17.12.2018. године на износ од 3.541 хиљаде динара, плаћање је извршено 4. фебруара 2019. године а евидентирано је у пословним књигама 3. маја 2019. године, тако да пословне књиге нису ажурне и уредне.

Комисија за избор корисника за добијање једнократне помоћи у огревном дрвету и једнократне помоћи у новцу намењене избеглим и интерно расељеним лицима је донела Правилник о условима и критеријумима за доделу помоћи избеглим и расељеним лицима број 02-350/1 од 26.8.2019. године. Комисија је донела Одлуку о додели једнократне помоћи у огревном дрвету избеглим и интерно расељеним лицима са Косова и Метохије број 02-350/8 од 16.10.2019. године, којом су додељене помоћи за два избегла лица и за 23 интерно расељена лица (укупно 25) и Одлуку о додели једнократне новчане помоћи избеглим и интерно расељеним лицима са Косова и Метохије број 02-350/9 од 16.10.2019. године.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је Градска управа Града Зајечара расход у износу од 3.542 хиљаде динара, за куповину грађевинског материјала за избегла и расељена лица, по Рачуну број 18102018 од 17.12.2018. године од „Милошевић“ доо Крушевац, евидентирала дана 3.5.2019. године а расход је извршен 4.2.2019. године односно евидентирање је извршено три месеца након настанка пословне промене, тако да пословне књиге нису хронолошке, уредне и ажурне, што није у складу са чланом 9 став 2 и чланом 16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.



Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно и обавезе евидентирају у прописаном року, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.1.2.19. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Табела бр. 28 Дотације невладиним организацијама

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	1.000	1.000	697	697	70	100
2	Градска управа	95.362	95.363	61.228	60.374	63	99
3	Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару	21.500	21.500	21.500	21.500	100	100
Укупно корисник (1-3)		117.972	117.973	83.425	82.571	70	99
Укупно град - група 481000		117.972	117.973	83.425	82.571	70	99

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 83.425 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 80.393 хиљаде динара и из осталих извора финансирања у износу од 3.032 хиљаде динара од чега за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 8.196 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 75.229 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 117.973 хиљаде динара.

1) Скупштина града – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 697 хиљада динара, на терет средстава буџета Града, за редован рад политичких субјеката, према обрачуна износа средстава за политичке субјекте који чине Скупштину Града Зајечара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.000 хиљада динара.

Одлуком о трећој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2019. годину је на овој апропријацији планиран износ од 1.000 хиљада динара, односно мањи за 322 хиљаде динара од прописаног износа.

У току 2019. године извршена су два преноса средстава политичким субјектима, за пет месеци и шест месеци, збирно, уместо да су вршени месечни преноси средстава, до десетог у месецу за претходни месец.

Град Зајечар је у току 2019. године вршио прерачун износа средстава који је потребно пренети политичким субјектима за редован рад, на основу остварених пореских прихода на месечном нивоу, тако да је на овај начин извршио пренос средстава политичком субјектима у току 2019. годину у укупном износу од 697 хиљада динара.

У току 2019. године је извршен пренос средстава политичким субјектима у укупном износу од 697 хиљада динара, односно за 625 хиљада динара мање од прописаног износа.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- Одлуком о буџету Града Зајечара за 2019. годину средства за финансирање редовног рада политичких субјеката планирана су за 322 хиљаде динара мање од законом прописаног износа, што није у складу са чланом 16 Закона о финансирању политичких активности.

- У 2019. години припадајућа средства за редован рад политичких субјекта из буџета Града Зајечара пренета су два пута (за пет месеци и шест месеци у збиру) уместо да се средства за редован рад политичких субјеката преносе до десетог у месецу за претходни



месец, што није у складу са чланом 17 став 4 Закона о финансирању политичких активности.

Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да средстава за редован рад политичких субјеката планирају у складу са Законом о финансирању политичких активности и да пренос припадајућих средстава политичким субјектима врше у роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности.

2) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у укупном износу од 61.228 хиљада динара, од чега у износу од 60.197 хиљада динара на терет средстава буџета Града и 1.031 хиљаде динара из осталих извора финансирања и то за:

(1) дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 8.196 хиљада динара за дотације Црвеном крсту Зајечар, од чега износ од 794 хиљаде динара за дотације за народну кухињу за август 2019. године по рачунима за набавку прехранбене робе, електричну енергију и комуналне услуге. Црвени крст Зајечар је донео годишњи план рада са финансијским планом, којим је планирано финансирање рада народне кухиње средствима из буџета Града Зајечара у износу од 8.725 хиљада динара;

(2) дотације осталим непрофитним институцијама у укупном износу од 53.032 хиљаде динара, од чега: (а) дотације спортским омладинским организацијама у износу од 40.565 хиљада динара, од чега: износ од 300 хиљада динара за финансирање годишњег програма ФК „Тимок 1919“ Зајечар по Уговору број 66-22 од 23.1.2019. године, износ од 1.000 хиљада динара за Спортски савез Зајечара за финансирање Спортско рекреативне манифестације - Брдска трка „Зајечар 2019“, по Уговору о пословно – техничкој сарадњи са Ауто спортским клубом „Хајдук Вељко“ Неготин, износ од 553 хиљаде динара за Спортски савез Зајечара за плате за април 2019. године за запослене у Спортском савезу по рекапитулацији потребних средстава за исплату плате, износ од 2.700 хиљада динара за Рукометни клуб „Зајечар 1949“ за финансирање годишњег програма - реализација такмичења у лиги, по Уговору број 66-24 од 23.1.2019. године, износ од 854 хиљаде динара за услуге одржавања спортско рекреативних објеката за месец август 2019. године од ЈКП „Тимок-одржавање“ Зајечар по рачуну број 120 од 31.8.2019. године, који је евидентиран на групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (по овом основу је у току 2019. године, ЈКП „Тимок - одржавање“ Зајечар је плаћено укупно 5.949 хиљада динара). Услови, критеријуми и начин и поступак одобравања и контроле дотација спортским организацијама су уређени Правилником о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Граду Зајечару. Спортске организације и клубови су, по основу јавног позива утврђеног од стране Градског већа, достављали годишње програме Спортском савезу Града Зајечара, као предлагачу програма. Спортски савез је објединио годишње програме спортских организација и клубова и упутио стручној комисији, која је по извршеној провери, упутила Градском већу Предлог расподеле средстава намењених редовном годишњим програмима за 2019. годину. Градско веће је донело Одлуку о распореду средстава у области спорта – подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима за 2019. годину III број 66-50/2018 од 28.12.2018. године и Решење о одобравању финансирања годишњих програма спортских организација за 2019. годину III број: 66-49/2018 од 28.12.2018. године. Од буџетом планираних 53.000 хиљада динара извршена је расподела средстава намењених



редовним годишњим програмима у укупном износу од 23.244 хиљаде динара за 35 подносиоца годишњих програма и за Спортски савез Града Зајечара у износу од 24.000 хиљада динара. Нераспоређена средства у износу од 1.756 хиљада динара су у току године расподељена по захтевима спортских организација. Градоначелник је закључио уговоре са сваким носиоцем програма. Пренос средстава за реализацију програма је вршен од стране Градске управе Града Зајечара на рачун носиоца програма, по претходно достављеном захтеву за пренос средстава са приложеним спецификацијама планираних расхода; (б) дотације верским заједницама од планираних 22.500 хиљада динара извршени су расходи у износу од 10.254 хиљаде динара и (в) дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 2.212 хиљада динара, од чега износ од 852 хиљаде динара за Организовање едукативног центра и реализација програмског садржаја караване „Изађи ми на теглу 2019“ по Рачуну број 197/2019 од 21.9.2019. године од „PRO Division events“ доо Београд по Уговору број 401-30 Изађи ми на теглу, из средстава буџета Републике Србије. Скупштина Града Зајечара је донела Одлуку о начину, критеријумима и поступку доделе средстава из буџета Града Зајечара за подстицање пројеката од јавног интереса које реализују удружења и Одлуку о приоритетним областима од јавног интереса Града Зајечара за 2019. и 2020. годину у којима ће се подстицати пројекти од јавног интереса које реализују удружења. Након спроведног Јавног конкурса за доделу средстава из буџета Града Зајечара за подстицање пројеката или недостајућег дела средстава за финансирање пројеката од јавног интереса које реализују удружења за 2019. годину, Градско веће је донело Решење о избору пројеката који ће се финансирати или суфинансирати из буџета Града Зајечара за 2019. годину број 02-160/2019 од 3. септембра 2019. године. Према критеријумима јавног конкурса, финансирани су пројекти из области социјалне заштите, борачко - инвалидне заштите, заштите лица са инвалидитетом, друштвена брига о деци, младима и старијим особама, унапређење људских и мањинских права, наука, култура, народно стваралаштво и обичаји, заштита животиња, промоција волонтерског рада и верске заједнице. Решењем о избору пројеката су обухваћени пројекти из свих области (социјална заштита, дотације црквама и верским заједницама, заштита животиња, борачко - инвалидна заштита и остале области) и расподељена су средства за финансирање 15 удружења у укупном износу од 24.603 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 95.363 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је у 2019. години код Градске управе Града Зајечара расход у најмањем износу од 854 хиљаде динара за услуге одржавања спортско рекреативних објеката по Рачуну број 120 од 31.8.2019. године ЈКП „Тимок - одржавање“ Зајечар, евидентиран на групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да расходе за одржавање спортско - рекреативних објеката планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3) Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 21.500 хиљада динара, од чега у износу од 19.500 хиљада динара на терет средстава буџета Града и у износу од 2.000 хиљада динара из осталих извора финансирања, од чега 4.689 хиљада динара за организатора манифестације „Гитаријада“ - Удружење „Гитаријада ФЕСТ“ за неплаћене обавезе за ПДВ за 2018. годину по решењу Пореске управе, за које су буџетом планирана средства у износу од 21.500 хиљада динара.

Скупштина града Зајечара је донела Одлуку о поверавању послова организације и реализације манифестације „Гитаријада“ Зајечар I број 036-1/2018 од 15.3.2018. године, којом је одобрено Установи Народно позориште Тимочке крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ да организује и реализује Манифестацију „Гитаријада“ и да ангажује суорганизатора, коме може бити поверена делимично или у целини организација и реализација манифестације.

Организациони одбор 53. Гитаријаде у Зајечару је дана 22.4.2019. године донео Одлуку број 819/1 од 28.6.2018. године, којом се даје налог Установи Народно позориште Тимочке крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару да са Удружењем „Гитаријада фест“ из Зајечара закључи Уговор о међусобним правима и обавезама у вези са организацијом Гитаријаде у Зајечару у 2019. години, којим ће се предвидети да се по испостављеним фактурама на име трошкова 53. и 52. Гитаријаде Удружењу „Гитаријада фест“ уплати износ од 19.000 хиљада динара.

Установа Народно позориште Тимочке крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ и Удружење „Гитаријада фест“ Зајечар су закључили Уговор о међусобним правима и обавезама у вези са организацијом Гитаријаде у Зајечару у 2019. години број 482 од 22.4.2019. године. Град Зајечар је у буџету за 2019. годину планирао и финансирао расходе за реализацију манифестације „Гитаријада“ преносом средстава Установи Народно позориште Тимочке крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“, супротно одредбама Закона о култури, којим је прописано да јединица локалне самоуправе спроводи јавни конкурс за избор удружења за реализацију културних манифестација у интересу грађана (где спадају и музичке манифестације). Уговором је утврђено да се Установа обавезује да учествује у организацији Гитаријаде са средствима предвиђеним у буџету Града за организацију Гитаријаде, у износу од 19.000 хиљада динара и да се обавезује да суорганизатору пренесе ова средства са наменом плаћања дела трошкова 53. и 52. Гитаријаде, на основу испостављених фактура. Суорганизатор је обавезан да Установи и Организационом одбору Гитаријаде достави предлог програма и финансијски план Гитаријаде у року од 30 дана од дана закључења овог уговора. Анексом број 1 Уговора је Установа обавезана да учествује у организацији Гитаријаде са средствима предвиђеним у буџету Града, у износу од 19.500 хиљада динара.

Министрство културе и информисања је са Установом Народно позориште Тимочке крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ закључило Уговор о суфинансирању „53. Гитаријаде“ број 451-04-116872019-03 од 2.7.2019. године, којим је одобрен износ од 2.000 хиљада динара на име суфинансирања реализације пројекта „53. Гитаријаде“. Средства су одобрена за реализацију дела трошкова главних активности пројекта – најам бине.



Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге одржавања спортско - рекреативних објеката, на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за одржавање спортско - рекреативних објеката планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

3.1.2.20. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група 482000

Табела бр. 29 Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	2.000	2.000	1.502	1.502	75	100
Укупно корисник (1-1)		2.000	2.000	1.502	1.502	75	100
Укупно град - група 482000		5.800	5.800	2.203	2.203	38	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.203 хиљаде динара, од чега, на терет средстава буџета Града у износу од 1.636 хиљада динара и из осталих извора финансирања у износу од 567 хиљада динара, од чега за остале порезе у износу од 1.580 хиљада динара, обавезне таксе у износу од 612 хиљада динара и новчане казне, пенале и камате у износу од 11 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.800 хиљада динара.

1) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.502 хиљаде динара, на терет средстава буџета Града, и то за остале порезе у износу од 1.062 хиљаде динара, од чега износ од 218 хиљада динара за уплату ПДВ за први квартал 2019. године, износ од 143 хиљаде динара за регистрацију возила, износ од 411 хиљада динара, обавезне таксе у износу од 434 хиљаде динара, од чега износ од пет хиљада динара за градске таксе, износ од 18 хиљада динара за судске таксе и износ од шест хиљада динара за новчане казне, пенале и камате, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.000 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су обавезе за ПДВ на закупнину, евидентирани две пута и то једном приликом евидентирања сваког појединачног рачуна према купцу али и приликом плаћања тромесечне обавезе у збиру (на пример обавезе за ПДВ по основу закупа за период од 1. јануара до 31. марта појединачно су књижене и збир износи 218 хиљада динара, али је приликом плаћања ПДВ 15. априла 2019. године, поред исплате, поново евидентирана обавеза у збиру; за други квартал обавезе износе 229 хиљада динара, трећи квартал износе 249 хиљада динара, четврти квартал из 2018. године 224 хиљаде динара). Због претходно наведеног, обавезе су више исказане у Билансу стања у износу од 920 хиљада динара, као и стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.



Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да правилно евидентирају обавезе по основу пореза на додату вредност.

3.1.2.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Табела бр. 30 Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	152.708	152.708	54.895	53.314	35	97
2	ПУ „Ђулићи“	4.770	4.770	2.090	2.088	44	100
3	Матична библиотека „Светозар Марковић“	2.050	2.050	431	431	21	100
4	МЗ Звездан	2.760	2.760	2.732	2.256	82	83
Укупно корисник (1-4)		162.288	162.288	60.148	58.089	36	97
Укупно град - група 483000		167.028	167.028	60.502	58.547	35	96

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 60.502 хиљаде динара, од чега у износу од 40.113 хиљада динара на терет средстава буџета Града и у износу од 20.389 хиљада динара из осталих извора финансирања, за које су буџетом планирана средства у износу од 167.028 хиљада динара.

1) Градска управа – На овом конту исказан је расход у износу од 54.895 хиљада динара, од чега у износу од 34.628 хиљада динара на терет средстава буџета Града, и у износу од 20.267 хиљада динара из осталих извора финансирања и то за новчане казне и пенале по решењу судова, од чега за накнаду нематеријалне штете за претрпљену душевну бол, повреду угледа, части права личности и претрпљеног страха тужиоца у износу од 200 хиљада динара уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, за трошкове парничног поступка у износу од 48 хиљада динара по решењу Основног суда у Зајечару број Гж-6/18 од 20.12.2019. године, за накнаду за изузето земљиште у износу од 1.201 хиљаде динара по Решењу Основног суда у Зајечару број 5Гж.610/18 од 14.1.2019. године уместо да буде евидентирано на конту 541000 – Земљиште и обавезе у истом износу су више евидентирани на конту 245300 – Обавезе по основу казни и пенала уместо на конту 252100 – Добављачи у земљи, за накнаду за извршење принудне наплате у корист НБС у износу од шест хиљада динара по Решењу Основног суда у Зајечару број 5Гж.610/18 од 14.1.2019. године, за принудну наплату ликвидационе накнаде за ликвидационог управника по пресуди суда у износу од 180 хиљада динара по решењу Вишег суда у Зајечару број 7Гж. 44/19 од 9.4.2019. године више евидентирано на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору и обавезе у истом износу више евидентирани на групи конта 245000 - Обавезе за остале расходе уместо на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору, за накнаду парничних трошкова у износу од 40 хиљада динара по решењу Вишег суда у Зајечару број 7Гж. 44/19 од 9.4.2019. године, за исплату средстава на основу неоснованог богаћења (повраћај неосновано наплаћених средства по решењу Градске управе Града Зајечара) у износу од 11.383 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 152.708 хиљада динара.



Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- У 2019. години код Градске управе Града Зајечара неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи и издаци у износу од 1.581 хиљаде динара на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групама конта: 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 200 хиљада динара за накнаду нематеријалне штете за претрпљену душевну бол, повреду угледа, части и права личности и претрпљеног страха тужиоца, 541000 – Земљиште у износу од 1.201 хиљаде динара по Решењу Основног суда у Зајечару број 5Гж.610/18 од 14.1.2019. године и 423000 - Услуге по уговору у износу од 180 хиљада динара за наплату ликвидационе накнаде, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Неправилно су евидентиране обавезе за расходе и издатке у износу од 1.381 хиљаде динара преко конта групе 245000 – Обавезе за остале расходе уместо преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима у износу од 1.201 хиљаде динара за издатак за набавку земљишта и преко групе конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору за расходе по основу накнаде за рад ликвидационог управника, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да расходе за накнаде за рад ликвидационог управника и накнаду нематеријалне штете и издатке за набавку земљишта планирају, извршавају, евидентирају и исказују и обавезе за расходе и издатке евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) Предшколска установа „Ђулићи“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 2.090 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова, од чега за деблокаду текућег рачуна за наплату законске затезне камате по пресуди суда и за накнаду НБС за принудну наплату у износу од 35 хиљада динара по решењу о блокади рачуна и за повраћај средстава Граду Зајечару (део средстава који није био потребан за деблокаду текућег рачуна) у износу од 13 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.770 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3) Матична библиотека „Светозар Марковић“ Зајечар – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 431 хиљаде динара, на терет средстава буџета за новчане казне и пенале по решењу судова, од чега за накнаду парничних трошкова износ од 83 хиљаде динара по Пресуди Апелационог суда у Нишу број 12Гж.1.434/19 од 2.4.2019. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.050 хиљада динара.



Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

4) Месна заједница Звездан – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 2.732 хиљаде динара, на терет средстава буџета Града и то за порез и доприносе по одбитку на обавезно социјално осигурање у износу од 476 хиљада динара уместо да буду евидентирани на групи конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.760 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је МЗ Звездан неправилно планирала, извршила, евидентирала и исказала расходе на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 476 хиљада динара за наплату пореза и доприноса на плате запосленог, коју је требало евидентирати на групи конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Звездан да расходе за социјалне доприносе на терет послодавца планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за накнаду штете и порезе и доприносе по одбитку и издатака за набавку земљишта, на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи и издаци неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем обавеза по основу накнада за рад ликвидационог управника и набавку земљишта, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе за накнаду штете и порезе и доприносе по одбитку и издатке за набавку земљишта планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији и 2) обавезе по основу накнада за рад ликвидационог управника и набавку земљишта евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



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

Табела бр. 31 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	12.100	12.100	7.405	7.605	63	103
Укупно корисник (1-1)		12.100	12.100	7.405	7.605	63	103
Укупно град - група 485000		12.110	12.110	7.405	7.605	63	103

Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 7.405 хиљада динара, на терет средстава буџета Града, и то: на име накнаде штете настале услед уједа паса луталица у износу од 40 хиљада динара по пресуди Основног суда у Зајечару број 7П37/2019 од 6.2.2019. године, за вансудско поравнање број Р 7/19-1 од 12.4.2019. године у износу од 30 хиљада динара, за солидарно дуговање за накнаду због уједа пса луталице у износу од 69 хиљада динара по пресуди Привредног апелационог суда Београд број 6 Пж 3474/18 од 21.2.2019. године, за извршену принудну наплату накнаде због уједа пса луталице у износу од 43 хиљаде динара по Пресуди основног суда Зајечар број П-426/19 од 20.6.2016. године, односно на основу Закључка о спровођењу извршења број 226-ИИ-910/2019 од 18.7.2019. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 12.100 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Табела бр. 32 Зграде и грађевински објекти у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	330.573	330.708	66.422	73.216	22	110
2	Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару	2.180	2.180	580	580	27	100
Укупно корисника (1-2)		332.753	332.888	67.002	73.796	22	110
Укупно град – група 511000		335.993	336.128	67.002	82.343	25	123

На овој буџетској позицији исказани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 67.002 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 32.102 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 34.900 хиљада динара, и то за: куповину зграда и објеката у износу од 600 хиљада динара, изградњу зграда и објеката у износу од 5.274 хиљаде динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 44.159 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 16.969 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 336.128 хиљада динара.

1) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 66.422 хиљаде динара и то за: (1) куповину зграда и објеката у износу од 600 хиљада динара на основу Уговора о прибављању непокретности – индивидуалног стамбеног



објекта са земљиштем у јавну својину Града Зајечара непосредном погодбом, уз накнаду у износу од 600 хиљада динара закљученог са физичким лицем број ОПУ 268-2019 од 19. марта 2019. године. Непокретност је набављена ради решавања стамбеног питања закупца на неодређено време, односно обезбеђење стана за пресељење закупца на неодређено време стана у својини грађана, а према обавезама прописаним одредбама члана 146 Закона о становању и одржавању зграда, (евидентирано на класи 0 и класи 3 и уписано право јавно својине у корист Града Зајечара у Катастру непокретности); (2) изградњу зграда и објеката у износу од 5.275 хиљада динара, од чега 3.459 хиљада динара за радове на изградњи комплекса игралишта у насељу Кључ 3 на основу окончане ситуације „Страбаг“ доо Београд Огранак ПЗП Зајечар број 1091900016 од 24. априла 2019. године у износу од 2.882 хиљаде динара, интерног обрачуна ПДВ Градске управе Града Зајечара, као пореског дужника, у износу од 577 хиљада динара и Уговора о извођењу радова на изградњи комплекса игралишта у насељу „Кључ“ број 404-469 од 5.11.2018. године закљученог са „Страбаг“ доо Београд Огранак ПЗП Зајечар, Записника о примопредаји изведених радова од 25. априла 2019. године, који је евидентиран на нефинансијској имовини у припреми и није пренет на употребу иако је извршена примопредаја радова; (3) капитално одржавање зграда и објеката у износу од 43.579 хиљада динара, од чега 5.269 хиљада динара за аванс за радове на адаптацији објекта у улици Доситејевој број 1 на основу Уговора о извођењу грађевинских радова на адаптацији објекта у Доситејевој број 1 број 404-325 од 2.10.2019. године закљученог са ГЗЗ „Пионир“ Власотинце, који је неправилно евидентиран на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину и за који није уклакулисана обавеза за ПДВ Градске управе Града Зајечара као пореског дужника у износу од 1.054 хиљаде динара; 12.240 хиљада динара за ПДВ на аванс за грађевинске радове на санацији објекта Основне школе „Хајдук Вељко“ који је плаћен из средстава буџета Републике Србије на основу Уговора о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и Града Зајечара у реализацији пројекта санације објекта ОШ „Хајдук Вељко“ у Зајечару број 404-70 од 24.1.2019. године закљученог између Града Зајечара и Канцеларије за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије пројектне вредности од 204.876 хиљада динара без ПДВ, уз обавезу Канцеларије да за изведене радове врши плаћање на рачун извођача радова и обавезу града Зајечара да врши плаћање ПДВ на грађевинске радове, као порески дужник, и Уговору о извођењу грађевинских радова на санацији објекта ОШ „Хајдук Вељко“ у Зајечару број 404-282 од 15. августа 2019. године закљученог између Града Зајечара и носиоца посла ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица, у вредности од 203.994 хиљаде динара без ПДВ, односно 244.793 хиљаде динара са ПДВ. Прва привремена ситуација ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица број I-092-11/2019 издата је 12. новембра 2019. године на износ од 8.598 хиљада динара, уз одбитак аванса од 2.579 хиљада динара, обавеза за плаћање износи 6.019 хиљада динара, која представља основицу обрачуна ПДВ од стране Градске управе Града Зајечара као пореског дужника и износи 1.204 хиљаде динара и није евидентирана у пословним књигама Градске управе Града Зајечара (ситуација примљена на писарници Градске управе 5. децембра 2019. године под бројем 404-446); 2.327 хиљада динара за ПДВ на грађевинске радове на санацији и адаптацији објекта ОШ „Љубица Радосављевић Нада“ по шестој привременој ситуацији број VI-059-08/2019 од 9. августа 2019. године ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица који се плаћају из средстава буџета Републике Србије на основу Уговора о



правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и Града Зајечара у реализацији пројекта санације објекта ОШ „Љубица Радосављевић Нада“ у Зајечару II број 404-450 од 30. октобра 2017. године закљученог између Града Зајечара и Канцеларије за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије пројектне вредности од 144.901 хиљаде динара без ПДВ, уз обавезу Канцеларије да за изведене радове врши плаћање на рачун извођача радова и обавезу Града Зајечара да врши плаћање ПДВ на грађевинске радове, као порески дужник, Анекса Уговора о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и Града Зајечара у реализацији пројекта санација ОШ „Љубица Радосављевић Нада“ у Зајечару број 404-198 од 7. јуна 2019. године у вредности од 17.913 хиљада динара без ПДВ, Уговора о извођењу грађевинских радова на санацији објекта ОШ „Љубица Радосављевић Нада“ у Зајечару број 404-81 од 21.2.2018. године закљученог између Града Зајечара и носиоца посла ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица, у вредности од 119.438 хиљада динара без ПДВ, односно 143.326 хиљада динара са ПДВ, Уговора о јавној набавци за извођење додатних радова на санацији и адаптацији ОШ „Љубица Радосављевић Нада“ број 404-188 од 4. јуна 2019. године, у вредности од 17.913 хиљада динара без ПДВ, односно 21.496 хиљада динара са ПДВ, Записника о примопредаји изведених радова на санацији и адаптацији ОШ „Љубица Радосављевић Нада“ у Зајечару сачињеног 28. новембра 2019. године број 404-442 од 4. децембра 2019. године, Записника о примопредаји изведених додатних радова на санацији и адаптацији ОШ „Љубица Радосављевић Нада“ у Зајечару сачињеног 28. новембра 2019. године број 404-443 од 4. децембра 2019. године. У 2019. години издата је окончана ситуација број О-099-11/2019 од 25.11.2019. године, по основном уговору број 404-81 од 21. фебруара 2018. године, по којој вредност изведених радова без ПДВ износи 136.556 хиљада динара (136.154 хиљада динара је основица за обавезу за ПДВ који је на терет Града Зајечара, 403 хиљаде динара је основица за ПДВ који плаћа извођач), плаћање по окончаној ситуацији износи 19.327 хиљада динара на терет Канцеларије за управљање јавним улагањима и ПДВ у износу од 3.865 хиљада динара на терет Града Зајечара, који није укалкулисан на дан 31.12.2019. године; укупна вредност изведених радова са ПДВ износи 163.868 хиљада динара. У 2019. години издата је окончана ситуација број О-100-11/2019 од 25. новембра 2019. године, по уговору о додатним радовима број 404-188 од 4. јуна 2019. године, по којој вредност изведених радова без ПДВ износи 16.907 хиљада динара (основица за обавезу за ПДВ који је на терет Града Зајечара), плаћање по окончаној ситуацији износи 1.979 хиљада динара на терет Канцеларије за управљање јавним улагањима и ПДВ на укупну вредност изведених радова од 3.381 хиљаде динара (2.985 хиљада динара по првој привременој ситуацији и 396 хиљада динара по окончаној ситуацији) на терет Града Зајечара, који није укалкулисан на дан 31.12.2019. године; укупна вредност изведених радова са ПДВ износи 20.288 хиљада динара. У пословним књигама Градске управе Града Зајечара уплате по основу ПДВ евидентирани су на konto 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, гаранција за гарантни рок је евидентирана по основном уговору, док по уговору за додатне радове није евидентирана на износ од 1.691 хиљаде динара; 6.812 хиљада динара за ПДВ на аванс за радове на реконструкцији локалног пута Вратарница -Заграђе – Мариновац – Стубал – Врбица – Селачка на основу авансног рачуна број 10919000022 од 7. јуна 2019. године „Страбаг“ доо Београд Огранак ПЗП Зајечар, Уговора о извођењу радова број 404-185 од 28. маја 2019. године закљученог између Града Зајечара (инвеститора), Министарства привреде (наручиоца) и „Страбаг“



доо Београд Огранак ПЗП Зајечар у вредности радова од 136.249 хиљада динара без ПДВ, односно 163.498 хиљада динара са ПДВ, од чега Министарство привреде учествује са 62.293 хиљаде динара (део вредности радова без ПДВ), Град Зајечар са 101.205 хиљада динара (део вредности радова увећан за укупан ПДВ), уз 25% аванса. Према окончаној ситуацији број 1091900059 од 13. новембра 2019. године укупна вредност изведених радова износи 163.119 хиљада динара са ПДВ, од чега је из средстава Министарства привреде плаћено 62.148 хиљада динара, из буџета Града Зајечара плаћено 11.751 хиљаде динара за ПДВ на аванс, прву и другу ситуацију, где је више плаћена обавеза за ПДВ у износу од 650 хиљада динара; неизмирене обавезе Града Зајечара износе 73.794 хиљаде динара по ситуацијама извођача радова (део треће ситуације у износу од 38.929 хиљада динара, четврта ситуација у износу од 21.509 хиљада динара и окончана ситуација у износу од 13.356 хиљада динара) и обавеза за ПДВ, као пореског дужника, у износу од 16.075 хиљада динара. У пословним књигама Градске управе Града Зајечара обавеза за ПДВ у износу од 16.075 хиљада динара није евидентирана, нити је евидентирано потраживање за више плаћене порезе у износу од 650 хиљада динара, као ни обавезе према добављачима у износу од 73.794 хиљаде динара (део треће привремене ситуације у износу од 38.925 хиљада динара, четврта привремена ситуација у износу од 21.509 хиљада динара и окончана ситуација у износу од 13.356 хиљада динара „Страбаг“ доо Београд Огранак ПЗП Зајечар). Налогом за књижење број 298 од 29. новембра 2019. године евидентирана је обавеза у износу од 21.509 хиљада динара по четвртој привременој ситуацији и у износу од 45.567 хиљада динара по трећој привременој ситуацији (вредност ситуације за плаћање без одбитка учешћа Министарства привреде), док је према Извештају Комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза и финансијских пласмана извршен попис обавезе према добављачу „Страбаг“ доо Београд Огранак ПЗП Зајечар у износу од 3.500 хиљада динара. Примопредаја радова је извршена 4. новембра 2019. године, коначан обрачун радова 11. новембра 2019. године, док се у припреми води 11.751 хиљаде динара за плаћени ПДВ на терет Града Зајечара и пројектно планирање у износу од 16.969 хиљада динара, од чега 1.270 хиљада динара за услугу израде идејног пројекта инвестиционог одржавања ОШ „Доситеј Обрадовић“ Вражогрнац, зграде број 1 и 7 и број 3 на КП 12856 КО Вражогрнац по рачуну ЈП за планирање, пројектовање, изградњу и надзор „Урбанизам и изградња“ Зајечар број 05-130/19 од 7. августа 2019. године (евидентирано на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и конту 311000 – Капитал). Цена израде пројекта у складу је са Ценовником ЈП за планирање, пројектовање, изградњу и надзор „Урбанизам и изградња“ Зајечар донетим од стране привременог Надзорног одбора, на који је дата сагласност од стране Скупштине Града Зајечара Решењем I број 02-2013/2018 од 12. октобра 2018. године; 2.898 хиљада динара за услугу израде пројекта санације и рекултивације постојеће депоније Халово по рачуну „Двопер“ доо Београд број 48 од 12. новембра 2019. године и Уговору о пружању услуге израде пројекта санације и рекултивације постојеће депоније Халово Зајечар број 404-209 од 18. јуна 2019. године закљученом са групом понуђача „Двопер“ доо Београд и „Ехтинг“ доо Београд у вредности од 4.140 хиљада динара, на који је дата сагласност Министарства заштите животне средине Решењем број 353-01-02407/2019-06 од 7. новембра 2019. године (евидентирано на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и конту 311000 –



Капитал у износу од 4.140 хиљада динара), за које су буџетом планирана средства у износу од 330.708 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

• У Билансу стања Градске управе на дан 31.12.2019. године мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 3.433 хиљаде динара, за садашњу вредност комплекса игралишта у насељу Кључ 3, изграђеног по основу окончане ситуације „Страбаг“ доо Београд Огранак ПЗП Зајечар број 1091900016 од 24. априла 2019. године, док је више исказано стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 3.459 хиљада динара (за набавну вредност) и конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 26 хиљада динара (за отписану вредност), јер је изградња завршена и извршена примопредаја радова Записником о примопредаји изведених радова од 25. априла 2019. године, а да није извршен пренос из припреме на употребу, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

• У Билансу стања Градске управе Града Зајечара на дан 31.12.2019. године више је исказано стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми за износ од 5.269 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину у истом износу, за неправилно евидентиране авансне уплате за радове на адаптацији објекта у улици Доситејевој број 1 од 18. и 21. новембра 2019. године, на основу Уговора о извођењу грађевинских радова на адаптацији објекта у Доситејевој број 1 број 404-325 од 2.10.2019. године закљученог са ГЗЗ „Пионир“ Власотинце, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

• У Билансу стања Градске управе на дан 31.12.2019. године мање је исказано стање на конту 245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате и конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци за износ од укупно 25.579 хиљада динара, за неевидентирани обавезе за ПДВ од стране Градске управе као пореског дужника и то за: (1) 1.054 хиљаде динара, за неевидентирану обавезу за ПДВ на аванс за радове на адаптацији објекта у улици Доситејевој број 1 од 18. и 21. новембра 2019. године; (2) 1.204 хиљаде динара, за неевидентирану обавезу за ПДВ на грађевинске радове на санацији објекта Основне школе „Хајдук Вељко“ по Првој привременој ситуацији ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица број I-092-11/2019 од 12. новембра 2019. године, која се измирује из средстава буџета Републике Србије; (3) 3.865 хиљада динара за ПДВ на грађевинске радове на санацији и адаптацији објекта ОШ „Љубица Радосављевић Нада“ по окончаној ситуацији ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица број O-099-11/2019 од 25.11.2019. године, по основном уговору број 404-81 од 21. фебруара 2018. године, која се измирује директно извођачу преко Канцеларије за управљање јавним улагањима Владе РС; (4) 3.381 хиљаде динара за ПДВ на грађевинске радове на санацији и адаптацији објекта ОШ „Љубица Радосављевић Нада“ за укупно изведене радове ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица по окончаној ситуацији број O-100-11/2019 од 25. новембра 2019. године и Уговору о додатним радовима број 404-188 од 4. јуна 2019. године, која се измирује директно извођачу преко Канцеларије за управљање јавним улагањима Владе РС; (5) 16.075 хиљада динара за ПДВ на радове на реконструкцији локалног пута Вратарница – Заграђе – Мариновац – Стубал – Врбица – Селачка на основу испостављених ситуација „Страбаг“



доо Београд Огранак ПЗП Зајечар (трећа привремена ситуација, четврта привремена ситуација и окончана ситуација), што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања Градске управе града Зајечара на дан 31.12.2019. године мање је исказано стање на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања и конту 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања за износ од 650 хиљада динара, јер није евидентирано потраживање за више плаћени ПДВ на радове на реконструкцији локалног пута Вратарница – Заграђе – Мариновац – Стубал – Врбица – Селачка на основу испостављених ситуација „Страбаг“ доо Београд Огранак ПЗП Зајечар и то по првој привременој ситуацији у износу од 294 хиљаде динара (ПДВ плаћен 9. октобра 2019. године) и другој привременој ситуацији у износу од 356 хиљада динара (ПДВ плаћен 8. октобра 2019. године), што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања Градске управе на дан 31.12.2019. године мање су исказане обавезе према добављачима на конту 252100 – Добављачи у земљи и активна временска разграничења на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци за износ од 73.794 хиљаде динара за изведене радове на реконструкцији локалног пута Вратарница – Загрђе – Мариновац – Стубал – Врбица – Селачка по ситуацијама „Страбаг“ доо Београд Огранак ПЗП Зајечар (део треће привремене ситуације у износу од 38.925 хиљада динара, четврта привремена ситуација у износу од 21.509 хиљада динара и окончана ситуација у износу од 13.356 хиљада динара), јер нису евидентирани, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања Градске управе на дан 31.12.2019. године мање је исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве за неевидентирану гаранцију као средство обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року у износу од 1.691 хиљаде динара на основу Уговора о јавној набавци за извођење додатних радова на санацији и адаптацији ОШ „Љубица Радосављевић Нада“ број 404-188 од 4. јуна 2019. године закљученог са ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 580 хиљада динара за капитално одржавање зграда и објеката, од чега 298 хиљада динара за радове на изради котларнице на основу рачуна „Топ терм центар“ доо Зајечар број 18-РН011000035 од 27. новембра 2018. године (на износ од 596 хиљада динара, авансно плаћена половина у 2018. години), радног налога број 20/2018 од 14. новембра 2018. године и Уговора о обављању радова на изради котларнице у Дому културе Котлујевац



број 1283 од 22. октобра 2018. године, за објекат који се не води у књигама установе, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.180 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани издаци за израду котларнице у пословним књигама Народног позоришта Тимочке Крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ за објекат у Котлујевцу у износу од 298 хиљада динара који се не води у књигама установе, већ у пословним књигама Градске управе Града Зајечара и МЗ Котлујевац.

3.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Табела бр. 33 Машине и опрема

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз Ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	67.868	68.968	14.778	16.997	25	115
2	ПУ „Булићи“	1.950	1.950	639	639	33	100
3	Матична библиотека „Светозар Марковић“	1.320	1.320	739	809	61	109
4	Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару	4.771	4.771	1.615	1.615	34	100
5	Народни музеј „Зајечар“	600	600	592	854	142	144
6	Историјски архив „Тимочка крајина“	1.450	1.450	1.449	1.449	100	100
7	МЗ Халово	100	100	100	100	100	100
Укупно корисника (1-7)		78.059	79.159	19.912	22.463	28	113
Укупно град – група 512000		79.832	80.932	20.503	23.055	28	112

На овој буџетској позицији исказани су издаци за набавку машина и опреме у износу од 20.503 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 17.478 хиљада динара и из осталих извора у износу од 3.025 хиљада динара, и то за: опрему за саобраћај у износу од 3.193 хиљаде динара, административну опрему у износу од 5.235 хиљада динара, опрему за пољопривреду у износу од 100 хиљада динара, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 1.798 хиљада динара, опрему за јавну безбедност у износу од 241 хиљаде динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 9.936 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 80.932 хиљаде динара.

1) Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 14.778 хиљада динара и то за: (1) опрему за саобраћај у износу од 2.700 хиљада динара за набавку опреме: уговарне кашике, бочне косилице и четке за чишћење снега по рачуну „Униџаб“ доо Београд број 2018-227 од 10. децембра 2018. године и Уговору о набавци добара мултифункционалних возила, прикључних оруђа и опреме број 404-398 од 8.10.2018. године, која није евидентирана на одговарајућим контима групе 011000 – Некретнине и опрема и 311000 – Капитал и уз уговорено средство обезбеђења за добро извршење посла - менице са роком важности од 60 дана на вредност од 2.495 хиљада динара, чији рок важности је истекао, а меница није искњижена из пословних књига Градске управе, нити је враћена испоручиоцу (јер је извршен попис менице); (2) административну опрему у износу од 1.900 хиљада динара, од чега: 306 хиљада динара за



аванс за набавку намештаја по Уговору о јавној набавци намештаја за потребе Градске управе број 404-315 од 26.9.2019. године закљученом са „Октагон“ Производно трговинска услужна радња, пр Крушевац, који је неправилно евидентиран на групи 123000 – Дати, аванси, депозити и кауције, 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци и групи 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и за који су издате невалидне менице и менична овлашћења као гаранције за повраћај аванса и добро извршење посла; 864 хиљаде динара за набавку геодетских и електронских инструмената по рачуну „Friends“ доо Београд број 1408-Б-РН/18 од 7. децембра 2018. године и Уговору о испоруци ГПС уређаја за потребе снимања сеоских водовода број 404-514 од 27. новембра 2018. године, који су реверсом број 432/19 од 30. јануара 2019. године дати на коришћење ЈП за планирање, пројектовање, изградњу и надзор „Урбанизам и изградња“ Зајечар, правилно евидентирани на класи 0 и 3; (3) опрему за јавну безбедност у износу од 242 хиљаде динара и (4) опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 9.936 хиљада динара, од чега: 7.186 хиљада динара за радове на изградњи видео надзора по првој привременој ситуацији рачуну број 190526 „Macchina security“ доо Београд од 12. јула 2019. године, интерном обрачуну ПДВ-а (према члану 9 и 10 став 2 тачка 3) Закона о ПДВ) и Уговору о извођењу радова на изградњи система видео надзора број 404-225 од 8. јула 2019. године, који су рачуноводствено неправилно евидентирани на употребу иако нису окончани; 902 хиљаде динара за ПДВ на радове на изградњи система контроле и наплате паркинга и проширењу система видео надзора извођача „Macchina security“ доо Београд из 2018. године по интерном обрачуну ПДВ од 18.9.2019. године, рачуноводствено евидентиран на имовину у припреми и који је плаћен са закашњењем, за које су буџетом планирана средства у износу од 68.968 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- У Билансу стања Градске управе на дан 31.12.2019. године мање је исказана вредност опреме и капитала за износ од 2.700 хиљада динара, за вредност опреме: утоварна кашика, бочна косилица и четка за чишћење снега набављене по рачуну „Uniwab“ доо Београд број 2018-227 од 10. децембра 2018. године и Уговору о набавци добара мултифункционалних возила, прикључних оруђа и опреме број 404-398 од 8.10.2018. године, која није евидентирана у пословним књигама, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- У Билансу стања Градске управе на дан 31.12.2019. године више је исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве за 2.495 хиљада динара, за вредност менице узете по Уговору о набавци добара мултифункционалних возила, прикључних оруђа и опреме број 404-398 од 8.10.2018. године за добро извршење посла, са роком важности од 60 дана, јер меница није искњижена из пословних књига и није враћена испоручиоцу добара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- У Билансу стања Градске управе на дан 31.12.2019. године више је исказано стање на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми и на конту 291200 - Разграничени плаћени расходи и издаци за 306 хиљада динара, док је за исти износ мање исказано стање на конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, јер је неправилно евидентиран аванс за набавку намештаја на



субаналитичком конту 123231 - Аванси за обављање услуга, конту 291213 - Плаћени аванси за куповину услуга и на субаналитичком конту 015122 - Административна опрема у припреми уместо на конту 015222 - Аванси за административну опрему, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања на дан 31.12.2019. године више је исказано стање ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у износу од 153 хиљаде динара за вредност меница за повраћај аванса и добро извршење посла, које су евидентирани у износу од по 255 хиљада динара, док су Уговором о јавној набавци намештаја за потребе ГУЗ-а број 404-315 од 26.9.2019. године уговорене менице, као средство обезбеђења, у висини аванса (306 хиљада динара) и у висини од 10% од вредности уговора без ПДВ (51 хиљада динара), што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Издатак у износу од 5.988 хиљада динара по првој привременој ситуацији за радове на изградњи видео надзора по Уговору о извођењу радова на изградњи система видео надзора закљученом са „Macchina security“ доо Београд број 404-225 од 8. јула 2019. године евидентиран је на употребу, субаналитички конто 011293 – Непокретна опрема у тренутку настанка, иако радови нису окончани, нити је извршена примопредаја изведених радова, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања Градске управе на дан 31.12.2019. године мање је исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве за износ од 829 хиљада динара, за неевидентирану меницу као средство обезбеђења за гарантни рок, издату 24.12.2019. године по Уговору о извођењу радова на изградњи система видео надзора број 404-225 од 8. јула 2019. године закљученом са „Macchina security“ доо Београд, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања Градске управе на дан 31.12.2019. године мање су исказане обавезе на конту 245200 - Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате и стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 339 хиљада динара за неевидентирану обавезу за ПДВ, као пореског дужника, за радове на изградњи видео надзора по окончаној ситуацији извођача „Macchina security“ доо Београд од 23.12.2019. године, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да опрему, нефинансијску имовину у припреми, авансе за нефинансијску имовину и обавезе по основу пореза на додату вредност евидентирају у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) Предшколска установа „Ђулићи“ – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 639 хиљада динара за административну опрему, од чега 455 хиљада динара за набавку рачунарске опреме по рачуну „Техномедиа Центар“ доо Зајечар број



ВИР-0151/19-500 од 22. августа 2019. године, евидентирани на контима класе 0 и 3, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.950 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3) Матична библиотека „Светозар Марковић“ – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 739 хиљада динара за административну опрему, од чега 590 хиљада динара за набавку рачунарске опреме и штампача по рачуну „Scan Informacione Tehnologije“ доо Београд број R-1907159 од 31. јула 2019. године, из средстава буџета Републике Србије по Уговору о суфинансирању пројекта „Аутоматизација библиотечног пословања у огранцима Матичне библиотеке Светозар Марковић“ број 451-04-3635/201-02 од 20. маја 2019. године закљученом са Министарством културе и информисања, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.320 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је обавеза по рачуну „Scan Informacione Tehnologije“ доо Београд број R-1907159 од 31. јула 2019. године у износу од 590 хиљада динара за набавку рачунарске опреме евидентирана у деловима, у моменту измирења (налогом за књижење број 129 од 19. септембра 2019. године) у износу у којем је плаћена, тако да пословне књиге нису хронолошке, уредне и ажурне, што није у складу са чланом 9 став 2 и чланом 16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ да пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно и обавезе евидентирају у прописаном року у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4) Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 1.615 хиљада динара и то за: административну опрему у износу од 199 хиљада динара и опрему за образовање, културу и спорт у износу од 1.416 хиљада динара, од чега 352 хиљаде динара за набавку пројектора по рачуну „DNK Computers“ доо Зајечар број 0148/19 ВП од 1. априла 2019. године (опрема евидентирана на класи 0 и класи 3) и 556 хиљада динара за набавку опреме за сценску расвету по рачуну „ACS Kinoakustika“ доо Панчево број 26-2019 од 3. септембра 2019. године (опрема евидентирана на класи 0 и класи 3), за које су буџетом планирана средства у износу од 4.771 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

5) Народни музеј „Зајечар“ – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 592 хиљаде динара и то за: опрему за саобраћај у износу од 494 хиљаде динара за набавку употребљаваног путничког возила на основу рачуна Ауто центар „Р Драгче“ Зајечар број 111/19 од 30. децембра 2019. године, који није евидентиран на одговарајућим контима имовине и капитала, и опрему за образовање, културу и спорт у износу од 98 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 600 хиљада динара.



Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да у пословним књигама Народног музеја „Зајечар“ није евидентирано употребљавано путничко возило набављено по рачуну Ауто центар „Р Драгче“ Зајечар број 111/19 од 30. децембра 2019. године на конту 011200 – Опрема и конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и за исти износ је мање исказано стање у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја „Зајечар“ да евидентирају и исказу набављену имовину.

6) Историјски архив „Тимочка крајина“ – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 1.449 хиљада динара и то за: административну опрему у износу од 1.165 хиљада динара, од чега 936 хиљада динара за набавку дигиталног мултифункционалног уређаја са финишером по рачуну „Оригинал“ доо Београд 1911-227 од 22. новембра 2019. године и Уговору о набавци мултифункционалног уређаја (штампач – копијер – скенер) са финишером број 630-557 од 13.11.2019. године, од чега је 900 хиљада динара из средстава буџета Републике Србије по Решењу о преносу средстава Министарства културе и информисања број 451-04-3173/2019-02 од 17.5.2019. године за Пројекат: „Модерне технологије у процесу заштите архивске грађе“ и 36 хиљада динара из сопствених средстава (опрема евидентирана на класи 0 и класи 3) и опрему за образовање, културу и спорт у износу од 284 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.450 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је обавеза по рачуну „Оригинал“ доо Београд 1911-227 од 22. новембра 2019. године у износу од 936 хиљада динара за дигитални мултифункционални уређај са финишером евидентирана у деловима, у моменту измирења (налогом за књижење број 307 од 30. децембра 2019. године и број 299 од 31. децембра 2019. године) у износу у којем је плаћена, тако да пословне књиге нису хронолошке, уредне и ажурне, што није у складу са чланом 9 став 2 и чланом 16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Историјског архива „Тимочка крајина“ да пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно и обавезе евидентирају у прописаном року у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

7) МЗ Халово – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 100 хиљада динара за опрему за пољопривреду за набавку сточне ваге по предрачуну „Вага-М“ Производно услужно трговинска радња пр, Крушевац број 188/2019 од 17. јуна 2019. године, која је евидентирана на класи 0 и класи 3, за које су буџетом планирана средства у износу од 100 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



3.1.3.3. Залихе робе за даљу продају, група 523000

Табела бр. 34 Залихе робе за даљу продају

у 000 динара

Р. бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народни музеј „Зајечар“	900	900	878	878	98	100
2	Туристичка организација Града Зајечара	0	0	0	118	0	0
Укупно корисника (1-2)		900	900	878	996	111	113
Укупно град – група 523000		900	900	878	996	111	113

На групи 523000 – Залихе робе за даљу продају исказани су издаци у износу од 878 хиљада динара из осталих извора, за које су буџетом планирана средства у износу од 900 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани издаци за куповину робе за даљу продају на групи 426000 – Материјал у износу од 118 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 3.1.2.11.

3.1.3.4. Земљиште, група 541000

Табела бр. 35 Земљиште

у 000 динара

Р. бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	21.868	21.868	5.288	6.489	30	123
Укупно корисника (1-1)		21.868	21.868	5.288	6.489	30	123
Укупно град – група 541000		21.868	21.868	5.288	6.489	30	123

Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 5.288 хиљада динара из буџета Града за набавку земљишта, од чега 1.076 хиљада динара за експропријацију земљишта, накнаду за трајне засаде и грађевински објекат на основу Записника о усменој расправи Одељења за урбанизам, грађевинске и комунално стамбене послове Градске управе Града Зајечара IV/03 број 465-1/2018-11 од 24. јуна 2019. године и делимичног споразума о накнади, Решења о експропријацији Одељења за урбанизам, грађевинске и комунално стамбене послове Градске управе Града Зајечара IV/03 број 465-1/2018-11 од 27. фебруара 2019. године, Дописа Министарства финансија Пореске управе Филијале Зајечар број 116-436-00-01078/2019-К5Б02 од 17. јуна 2019. године, Извештаја о тржишној вредности непокретности и процена вредности трајних засада из јуна 2019. године, Извештаја судског вештака за шумарство и Вештачења за потребе Градске управе Града Зајечара број 15/19 од 17. јуна 2019. године и 193 хиљаде динара за експропријацију земљишта на основу Записника о усменој расправи Одељења за урбанизам, грађевинске и комунално стамбене послове Градске управе Града Зајечара IV/03 број 465-1/2018-2 од 5. августа 2019. године и споразума о накнади, Дописа Министарства финансија Пореске управе Филијале Зајечар број 116-436-00-01078/2019-К5Б02 од 17. јуна 2019. године, Извештаја о тржишној вредности непокретности и процена вредности трајних засада из јуна 2019. године и Вештачења за потребе Градске управе Града Зајечара број 15/19 од 17. јуна 2019. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 21.868 хиљада динара.



Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.3.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Табела бр. 36 Отплата главнице домаћим кредиторима у 000 динара

Р. бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	54.697	54.697	50.943	50.943	93	100
Укупно корисника (1-1)		54.697	54.697	50.943	50.943	93	100
Укупно град – група 611000		54.697	54.697	50.943	50.943	93	100

Градска управа – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу 50.943 хиљаде динара за отплату главнице домаћим пословним банкама, од чега на име: (1) отплате главнице у износу од 1.902 хиљаде динара на основу обавештења о доспелости рати/ануитету за месец септембар 2019. године од 5. новембра 2019. године и у износу од 3.758 хиљада динара за доспеле две рате главнице кредита путем наплате дате менице по основу Уговора о дугорочном кредиту број 105010845803016727 од 7. октобра 2016. године закљученог између Града Зајечара, као корисника и „АИК банка“ ад Београд за кредитирање корисника са наменом финансирања капиталних инвестиционих расхода: завршетак реконструкције гробља и реконструкције улица и (2) отплате главнице у износу од 2.560 хиљада динара на основу фактуре број LA12423/19 RL 1226/16 LT NONREVOLVING RSD LOAN UniCredit Banka ад Београд од 16. јула 2019. године и курсне листе број 154 за званични средњи курс динара на дан 14. август 2019. године и у износу од 2.564 хиљаде динара на основу обавештења о доспећу обавеза од 12. децембра 2019. године и курсне листе број 251 за девизе на дан 30.12.2019. године по продајном курсу динара за валуту евро по основу Уговора о дугорочном кредиту број РЛ 1226/16 од 16. новембра 2016. године закљученог између Града Зајечара, као клијента и „UniCredit Bank“ ад Београд за рефинансирање кредита које клијент има код „Banca Intesa“ ад Београд уз уговорен обрачунски средњи курс НБС на дан уплата и отплата, за које су буџетом планирана средства у износу од 54.697 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

Табела бр. 37 Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 000 динара

Економска класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	356.136	356.236	343.667	345.715	2.048
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	62.624	62.623	58.801	59.096	295
413000	Накнаде у натури	338	338	9	9	0
414000	Социјална давања запосленима	10.435	10.435	4.295	5.532	1.237
415000	Накнаде трошкова за запослене	16.946	16.946	9.079	9.160	81



416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.369	7.369	3.011	3.011	0
421000	Стални трошкови	356.110	356.611	136.524	137.389	865
422000	Трошкови путовања	6.119	6.119	3.948	3.913	-35
423000	Услуге по уговору	176.276	176.941	105.827	103.396	-2.431
424000	Специјализоване услуге	196.188	198.189	93.875	84.698	-9.177
425000	Текуће поправке и одржавање	209.489	209.489	139.350	133.533	-5.817
426000	Материјал	75.982	75.982	36.393	35.893	-500
441000	Отплата домаћих камата	22.608	22.608	17.715	17.715	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	10.762	10.762	6.967	5.924	-1.043
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	32.300	32.300	24.327	22.108	-2.219
454000	Субвенције приватним предузећима	166.000	166.000	135.957	136.156	199
463000	Трансфери осталим нивоима власти	308.423	308.423	161.846	161.846	0
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	1	1	0	0	0
465000	Остале дотације и трансфери	36.425	36.425	28.989	28.989	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	54.992	54.992	29.707	29.707	0
481000	Дотације невладиним организацијама	117.972	117.973	83.425	82.571	-854
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	5.800	5.800	2.202	2.202	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	167.028	167.028	60.606	58.547	-2.059
484000	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	101	101	0	0	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	12.110	12.110	7.405	7.605	200
499000	Средства резерве	34.121	0			0
511000	Зграде и грађевински објекти	335.993	336.128	67.003	82.343	15.340
512000	Машине и опрема	79.832	80.932	20.504	23.055	2.551
514000	Култивисана имовина	500	500	0	0	0
515000	Нематеријална имовина	5.187	5.188	19	19	0
523000	Залихе робе за даљу продају	900	900	878	996	118
541000	Земљиште	21.868	21.868	5.288	6.489	1.201
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	54.697	54.697	50.943	50.943	0
621000	Набавка домаће финансијске имовине	50	50	50	50	0
Укупно:		2.941.682	2.912.064	1.638.610	1.638.610	0



Према датој табели, у финансијским извештајима Града Зајечара за 2019. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног тестирања извршених узоркованих трансакција, утврђено је да су расходи и издаци неправилно евидентирани и исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 24.135 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 24.135 хиљада динара. Ефекти ових одступања нису се одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на износ финансијског резултата Града Зајечара за 2019. годину.

3.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

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

Табела бр. 38 Биланс прихода и расхода – Образац 2

у 000 динара

Број конта	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
700000 +800000	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.723.769	1.651.037
700000	Текући приходи	1.722.167	1.608.642
710000	Порези	971.007	972.842
730000	Донације, помоћи и трансфери	633.524	517.976
740000	Други приходи	108.062	113.725
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.220	4.099
790000	Приходи из буџета	7.354	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.602	42.395
810000	Примања од продаје основних средстава		40.495
820000	Примања од продаје залиха	1.602	1.900
400000 +500000	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.762.217	1.587.614
400000	Текући расходи	1.576.196	1.493.924
410000	Расходи за запослене	377.432	418.981
420000	Коришћење услуга и роба	533.145	515.896
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	33.222	24.682
450000	Субвенције	138.817	160.284
460000	Донације, дотације и трансфери	234.897	190.839
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	33.683	29.707
480000	Остали расходи	225.000	153.535
500000	Издаци за нефинансијску имовину	186.021	93.690
510000	Основна средства	184.181	87.524
520000	Залихе	1.095	878
540000	Природна имовина	745	5.288
	Утврђивање резултата пословања		
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит		63.423
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	38.448	
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	175.282	81.386
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	172.593	81.386
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2.689	
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	53.658	50.993
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	53.658	50.993



321121	Вишак прихода и примања – суфицит	83.176	93.816
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)	83.176	93.816
	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину		74.106
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	83.176	19.710

3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2019. годину, остварени су текући приходи у износу од 1.608.642 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 42.395 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања остварени у износу од 1.723.769 хиљада динара, остварено је умањење текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у односу на претходну годину за износ од 72.732 хиљаде динара или за 4%.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су више исказани приходи у износу од укупно 3.283 хиљаде динара, и то: (1) у износу од 3.207 хиљада динара за рефундацију расхода по основу исплате накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана, чији ефекат се одразио на резултат пословања, од чега: 2.671 хиљаде динара код Предшколске установе „Ђулићи“ и 536 хиљада динара код Народног музеја „Зајечар“, због неправилног евидентирања и (2) у износу од 76 хиљада динара за неутрошена средства из буџета Републике код Историјског архива „Тимочка крајина“, која су враћена у 2020. години, а за које није извршено умањење прихода у 2019. години, 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 индиректних корисника буџета Града Зајечара да приходе евидентирају у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника 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 у износу од 1.493.924 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 93.690 хиљада динара, што укупно износи 1.587.614 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 1.762.217 хиљада динара, утврђено је умањење у односу на претходну годину у износу од 174.603 хиљаде динара, или за 10%.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- Више су исказани расходи у износу од 3.207 хиљада динара за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана, од чега: 2.671 хиљаде динара код Предшколске установе „Ђулићи“ и 536 хиљада динара код Народног музеја „Зајечар“, јер није извршена корекција (умањење) за рефундацију средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, 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.



- У консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године – Образац 2 утврђене су неправилности у укупном износу од 24.135 хиљада динара и то: расходи и издаци у консолидованим финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 24.135 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 24.135 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Града Зајечара за 2019. годину.

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета Града Зајечара да расходе и издатке евидентирају у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.3. Резултат пословања

Град Зајечар је у 2019. години исказао вишак прихода и примања – суфицит у износу од 93.816 хиљада динара. Буџетски суфицит наменски је опредељен за наредну годину у износу од 74.106 хиљада динара, а износ од 19.710 хиљада динара остао је нераспоређен.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је вишак прихода и примања – суфицит више исказан у износу од 76 хиљада динара за више исказане приходе код Историјског архива „Тимочка крајина“, услед неправилног евидентирања, 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.

Ризик

Неправилним евидентирањем прихода и расхода јавља се ризик од нетачног утврђивања резултата.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају приходе, расходе и резултат пословања.

3.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79 Закона о буџетском систему, чланом 7 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2019. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2019. године из колоне 4 (претходна година) са подацима



исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 1.1.2019. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

3.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и интерни општи акти које доносе буџетски корисници.

1) Градска управа

Град Зајечар је све активности везане за редован годишњи попис имовине и обавеза уредио одредбама садржаним у Правилнику о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у органима и службама органа Града Зајечара и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Градоначелник Града Зајечара је донео Решење о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза за 2019. годину II број 02-220/2019 од 21.11.2019. године, којим су дефинисани задаци пописних комисија, рокови вршења пописа и подношења извештаја о извршеном попису.

Начелник Градске управе Града Зајечара је донео Решење о именовању Централне пописне комисије IV број 02-224/2019 од 21.11.2019. године, Решење о именовању Комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза и финансијских пласмана IV број 02-221/2019 од 21.11.2019. године, Решење о именовању Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара IV број 02-223/2019 од 21.11.2019. године и Решење о именовању Комисије за попис залиха канцеларијског, потрошног и рекламног материјала IV број 02-222/2019 од 21.11.2019. године. Комисије за попис су сачиниле планове рада о вршењу пописа.

Начелник Градске управе Града Зајечара је донео Упутство о раду комисија за попис IV број 02-225/2019 од 21.11.2019. године.

Решење о именовању чланова пописних комисија и план рада нису достављени интерном ревизору Града Зајечара.

Централна пописна комисија је сачинила Извештај Централне пописне комисије, којим су обухваћени извештаји пописних комисија, и то:

Извештај Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара, сачињен 24.1.2019. године, не садржи стварно и књиговодствено натурално и финансијско стање, евентуалне разлике између стварног и књиговодственог стања и узроке неслагања стварног и књиговодственог стања. Извештајем је предложен расход појединачних основних средстава и ситног инвентара у укупном износу од 702 хиљаде динара, начин



решавања расходованих средстава и предлог спровођења књижења расхода ових средстава. Комисија за попис је сачинила пописне листе које су финансијски обрађене на компјутеру. Приликом обрачуна амортизације за неке врсте имовине примењене су стопе годишње амортизације које нису у складу са прописаним стопама, као на пример: за објекте културе су примењене стопе амортизације од 1,3% а прописане су 1,5%, за објекте (мреже) водовода и канализације су примењене стопе од 1,3% а прописане 2 - 3,3%, за објекте складишта и силоса примењене су стопе од 1,3% а прописане су 1,5 - 5%, за спортске и рекреационе терене примењене су стопе од 1,3% а прописане су 1,5 - 2%. Такође се у помоћним књигама основних средстава воде споменици (инв. број 12532 и 12525) и неосновано се врши амортизација њихове вредности, иако није прописано обрачунавање амортизације вредности споменика културе и историјских споменика.

Извештај Комисије за попис залиха канцеларијског, потрошног и рекламног материјала не садржи стварно и књиговодствено натурално и финансијско стање, евентуалне разлике између стварног и књиговодственог стања и узроке неслагања стварног и књиговодственог стања нити било какве финансијске податке о извршеном попису.

Комисија је извршила попис канцеларијског материјала, тонера, промотивног материјала, материјала за кафе кухињу и материјала за хигијену.

Извештај Комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза и финансијских пласмана, достављен је Централној пописној комисији 19.2.2020. године, односно четири дана након рока утврђеног Правилником о вршењу пописа Града Зајечара. Извештај не садржи књиговодствено стање пописане финансијске имовине и обавеза.

Комисија је извршила попис стања жиро рачуна буџета Града Зајечара у износу од 63.729 хиљада динара, попис стања подрачуна средстава за посебне намене у укупном износу од 24.139 хиљада динара, попис благајне са стањем 0 динара, попис потраживања, од чега: Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима у износу од 2.806.532 хиљаде динара, Издвојена средства за посебне намене у износу од 28.525 хиљада динара, Остала издвојена средства у износу од 2.836 хиљада динара, Девизни рачуни код домаћих банака у износу од 705 хиљада динара, Потраживања од купаца у земљи у износу од 70.616 хиљада динара, Спорна потраживања од купаца у износу од 2.285 хиљада динара, Аконтација за службена путовања у износу од 26 хиљада динара, Потраживања по основу бензинских бонова у износу од 3.162 хиљаде динара, Потраживања за откупљене станове у износу од 1.411 хиљада динара, Остала потраживања од запослених у износу од осам хиљада динара, Остала потраживања од државних органа и организација у износу од 178.562 хиљаде динара, Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 1.220 хиљада динара, Остала краткорочна потраживања у износу од 210 хиљада динара, Аванси за обављање услуга у износу од 16.815 хиљада динара, Остали краткорочни пласмани у износу од 240 хиљада динара, Обрачунати неплаћени расходи у износу од 332.464 хиљаде динара и Остала активна временска разграничења у износу од 243.446 хиљада динара; Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 256.319 хиљада динара, Обавезе за нето плате и додатке у износу од 10.562 хиљаде динара, Обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 1.162 хиљаде динара, Обавезе по основу доприноса за ПИО у износу од 2.049 хиљада динара, Обавезе по основу доприноса а



здравствено осигурање у износу од 754 хиљаде динара, Обавезе по основу доприноса за незапосленост у износу од 109 хиљада динара, Обавезе по основу нето накнада запосленима у износу од 2.177 хиљада динара, Обавезе по основу пореза за накнаде у износу од 92 хиљаде динара, Обавезе по основу доприноса за ПИО на терет послодавца у износу од 284 хиљаде динара, Обавезе за доприносе на терет послодавца у износу од 754 хиљаде динара, Обавезе за незапосленост на терет послодавца у износу од 39 хиљада динара, Обавезе по основу нето накнада за боловање преко 30 дана у износу од 75 хиљада динара, Обавезе по основу доприноса за ПИО за социјалну помоћ запосленима у износу од 26 хиљада динара, Обавезе по основу нето исплате за службена путовања у износу од 64 хиљаде динара, Обавезе по основу нето исплате за службена путовања у иностранство у износу од 59 хиљада динара, Обавезе за нето исплату за услуге по уговору у износу од 1.427 хиљада динара, Обавезе за порез на исплате за услуге по уговору у износу од 2.867 хиљада динара, Обавезе за ПИО за услуге по уговору у износу од 3.582 хиљаде динара, Обавезе по основу доприноса за здравство за уговоре у износу од 299 хиљада динара, Обавезе по основу отплате камата домаћим пословним банкама у износу од 9.592 хиљаде динара, Обавезе по основу накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 2.060 хиљада динара, Обавезе по основу дотација спортским и омладинским организацијама у износу од 4.064 хиљаде динара, Обавезе по основу дотација непрофитним институцијама у износу од 125 хиљада динара, Обавезе за ПДВ у износу од 1.195 хиљада динара, Примљени аванси у износу од 3.191 хиљаде динара, Добављачи у земљи у износу од 260.553 хиљаде динара, Обавезе према буџетским корисницима у износу од 253.886 хиљада динара, Обавезе према члановима комисија у износу од 4.704 хиљаде динара, Плаћени аванси у износу од 16.815 хиљада динара, Аконтација за пословна путовања у износу од 26 хиљада динара, Обрачунати ненаплаћени приходи у износу од 70.510 хиљада динара, Обрачуната ненаплаћена примања у износу од 1.411 хиљада динара, Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима у износу од 1.220 хиљада динара и Остала пасивна временска разграничења у износу од 182.765 хиљада динара; Примљене менице у износу од 53.503 хиљаде динара, Издате менице у износу од 603.419 хиљада динара, Примљене гаранције у износу од 181.383 хиљаде динара, Обавезе за хартије од вредности ван промета у износу од 549.916 хиљада динара, Обавезе за авале и остале гаранције у износу од 181.383 хиљаде динара и Остала ванбилансна пасива у износу од 11.147 хиљада динара.

Централна пописна комисија је доставила Градском већу Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Градске управе Града Зајечара са стањем на дан 31.12.2019. године IV број сл. од 2.3.2020. године.

Градско веће је Решењем о усвајању извештаја о извршеном попису имовине и обавеза у органима и службама органа Града Зајечара са стањем на дан 31.12.2019. године III број 02-10/2020 од 5.3.2020. године усвојило извештаје о извршеном попису.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо:

- Комисије за попис нису доставиле решења о именовању чланова пописних комисија и план рада интерном ревизору, што није у складу са чланом 8 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Централна пописна комисија је поднела Извештај централне пописне комисије Градском већу дана 2.3.2020. године односно седам дана након 25. фебруара, што није у складу са чланом 37 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у



органима и службама органа Града Зајечара и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај о попису новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза и финансијских пласмана не садржи књиговодствено стање и извештаји комисија за попис основних средстава и ситног инвентара и комисије за попис залиха канцеларијског, потрошног и рекламног материјала не садрже натуралне и финансијске податке о пописаној имовини, односно не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине, евентуалне разлике између стварног и књиговодственог стања и узроке неслагања стварног и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 36 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у органима и службама органа Града Зајечара и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештаји о извршеном попису нису достављени интерном ревизору Града Зајечара, што није у складу са чланом 13 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за финансије Градске управе Града Зајечара. Од укупно 50 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је 28 конфирмација, од којих је код 11 добављача потврђено стање обавеза.

Табела број: 39 Преглед неусаглашених салда код Градске управе Града Зајечара

у 000 динара

Р. бр.	Купац/добављач	Износ код Градске управе	Износ код добављача/ купца	Неусаглашено стање
1	ОШ „11 мај“ Јагодина	789	789	0
2	Телеком Србија	413	417	4
3	Завод за јавно здравље Тимок	4.991	4.991	0
4	ЈКП Водовод	432	138	294
5	Темпо радио - студио 101 Зајечар	0	0	0
6	Југоисток доо. НИС (Електротимок)	1.369	165	1.204
7	ЈКП Зајечар паркинг	75	0	75
8	Спарга сикјурити	751	835	84
9	Николић превоз доо	24.829	24.829	0
10	Хигијена Зајечар ЈКП Зајечар	18.611	18.676	65
11	Новинска агенција Тајуг ј.п.	316	0	316
12	ЈП ЕПС Београд	16.442	19.887	3.445
13	ЈКП Тимок-одржавање	5.645	5.645	0
14	ЈП Урбанизам и изградња	1.674	6.232	4.558
15	Јавно стамбено предузеће- Зајечар	82.054	61.697	20.357
16	ЈВП Србијаводе Београд	73.343	73.351	8



17	Михајловић доо	1.104	1.104	0
18	Инфраструктура железнице	736	2.880	2.144
19	Коперникус	0	300	300
20	ПЗП Зајечар	3.500	3.500	0
21	Геоисток	1.067	1.067	0
22	Реп. дирекција за робне резерве - позајмица	240.254	240.254	0
23	Реп. дирекција за робне резерве - камата	498	498	0
24	ЈКП Зајечар паркинг	2.445	2.445	0
Укупно:				32.855

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да Градска управа Града Зајечара није у потпуности вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 32.855 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 тачка 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да редовно врше усаглашавање својих потраживања и обавеза.

2) Предшколска установа „Ђулићи“

Предшколска установа је донела Правилник о попису имовине и обавеза Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар број 5622 од 22.11.2013. године, који је Управни одбор Установе усвојио Одлуком број 5633 од 22.11.2013. године.

Управни одбор Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар донео је дана 27.11.2019. године Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза за 2019. годину и образовању комисија за попис број 9190 од 27.11.2019. године. Директор Предшколске установе је донео Решење број 9240 од 29.11.2019. године, којим је именована Централна пописна комисија и Решење број 9240/1, број 9240/2, број 9240/3, број 9240/4, број 9240/5, број 9240/6, број 9240/7, којима су именоване комисије за попис имовине и обавеза у објектима Предшколске установе и утврђени задаци и рокови вршења пописа и извештавања.

Централна пописна комисија је сачинила План рада комисија за попис имовине и обавеза за 2019. годину број 9400 од 5.12.2019. године, уместо да пописне комисије донесу свој план рада.

Директор Предшколске установе је донео Упутство број 939 од 5.12.2019. године, о начину и поступцима вршења пописа имовине и обавеза.

Пре почетка пописа, решења о именовању чланова комисије за попис и план рада комисија за попис нису достављени интерној ревизији јер Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар нема интерног ревизора.

Попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама обухватио је попис некретнина, опреме и туђе имовине и утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, као и уношење података у пописне листе; уношење књиговодственог натуралног стања у пописне листе; вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о попису.

Предшколска установа „Ђулићи“ обрачун амортизације објеката које користи врши по стопи од 0,8% уместо по стопи од 1,5%, како је прописано Правилником о



номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је детаљно обрађено у делу 3.3.2. Актива.

Пописом материјала и ситног инвентара обухваћено је утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2019. године и свођење на стање на дан 31.12.2019. године; уношење књиговодственог природног стања у пописне листе и састављање извештаја о извршеном попису.

Комисије за попис имовине и обавеза, које су биле задужене за попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза појединачних вртића доставиле су до 10. јануара 2020. године Централној пописној комисији попуњене и потписане пописне листе са пратећом документацијом и евентуалним изјавама и забелешкама. Централна пописна комисија је дана 24. јануара 2020. године сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, као и извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и извештај о попису финансијске имовине, потраживања и обавеза.

Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама садржи констатацију да није утврђена разлика између пописаног и књиговодственог стања код основних средстава и нематеријалне имовине. Утврђена је укупна набавна вредност објеката у износу од 40.007 хиљада динара, исправка вредности након обрачунате амортизације у износу од 18.504 хиљаде динара и садашња вредност у износу од 21.503 хиљаде динара, основна средства у набавној и амортизованој вредности од 5.944 хиљада динара, нематеријална имовина у вредности од 316 хиљада динара, а због дотрајалости и немогућности даљих поправки, предложен је расход и искњижење из евиденције основних средстава у укупном износу од 857 хиљада динара.

Пописом ситног инвентара и материјала утврђено је да не постоји разлика између стварног и пописаног стања и да је набавна вредност једнака амортизованој вредности, у укупном износу од 6.621 хиљаде динара. Предложен је расход инвентара у набавној и отписаној вредности од 64 хиљаде динара. Пописом намирница, материјала за одржавање хигијене и огревног материјала утврђено је да не постоје неслагања између стања залиха и књиговодственог стања, а утврђена је вредност животних намирница у износу од 192 хиљаде динара, средстава за хигијену у износу од 384 хиљаде динара и залиха материјала за грејив у износу од 702 хиљаде динара.

Пописом средстава на жиро рачунима и главне благајне утврђено је да нема новчаних средстава, док су краткорочна потраживања на дан 31.12.2019. године пописана у износу од 2.371 хиљаде динара односно мање су пописана потраживања за износ од 2.898 хиљада динара, јер је исказан износ краткорочних потраживања у Билансу стања у износу од 5.746 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (АВР) су пописана у износу од 36.066 хиљада динара односно мање је пописано за износ од 368 хиљада динара јер је у Билансу стања исказано 36.434 хиљаде динара.

Обавезе у износу од 42.180 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 5.746 хиљада динара, од чега су Обавезе по основу расхода за запослене



пописане у износу од 16.059 хиљада динара односно 372 хиљаде динара је мање пописано, јер је у Билансу стања исказан износ од 16.426 хиљада динара.

Средстава обезбеђења плаћања која су преузета приликом закључења уговора о набавкама (ванбилансна пасива) су пописана у износу од 2.446 хиљада динара.

Управни одбор Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар донео је дана 28.1.2020. године Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године број 508 којом се усваја Извештај пописне комисије у целости и прихвата предлог за расход основних средстава и ситног инвентара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо:

- Комисије за попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза нису сачиниле План рада комисије за попис, што није у складу са чланом 8 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Предшколска установа је мање пописала: краткорочна потраживања на дан 31.12.2019. године пописана у износу од 2.371 хиљаде динара, односно мање за износ од 2.898 хиљада динара, јер је исказан износ краткорочних потраживања у Билансу стања у износу од 5.746 хиљада динара; обрачунати неплаћени расходи и издаци (АВР) су пописани у износу од 36.066 хиљада динара, односно мање за износ од 368 хиљада динара, јер је у Билансу стања исказано 36.434 хиљаде динара; обавезе по основу расхода за запослене пописане у износу од 16.059 хиљада динара односно мање за износ од 372 хиљаде динара, јер је у Билансу стања исказан износ од 16.426 хиљада динара, што није у складу са чланом 2 став 2, 3 и 4 и чланом 12 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем .

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар. Од укупно 11 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је осам конфирмација, од чега су шест добављача потврдила стање.

Табела бр. 40 Преглед неусаглашених салда код Предшколске установе „Ђулићи“ у 000 динара

Р.бр.	Купац/добављач	Износ код ПУ „Ђулићи“	Износ код добављача	Неусаглашено стање
1	Електро елан доо	732	73	0
2	Електротивреда Србије ЈП	1.232	1.237	-5
3	ЈКСП Зајечар	10.831	10.834	-3
4	Михајловић доо	164	164	0
5	Михајловић СТР	499	499	0
6	Натали дрогерија	290	290	0
7	ЗЗЈЗ Тимок	303	303	0
8	ТИС Митровић доо	1.222	1.222	0
Укупно:				8

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да Предшколска установа „Ђулићи“ није у потпуности вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене



обавезе у износу од осам хиљада динара, што није у складу са чланом 18 тачка 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Булићи“ Зајечар да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

3) Матична библиотека „Светозар Марковић“ Зајечар

Управни одбор Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ је уредио вршење пописа имовине и обавеза доношењем Правилника о попису имовине и обавеза број 965 од 4.12.2019. године и директор доношењем Правилника о организацији буџетског рачуноводства број 1014 од 31.12.2019. године, у делу Попис имовине и обавеза.

Управни одбор Матичне библиотеке је дана 4.12.2019. године донео Одлуку о попису основних средстава и финансијске имовине, новчаних средстава, обавеза и потраживања у Матичној библиотеци „Светозар Марковић“ Зајечар, број 963/1. Одлуком је именована пописна комисија, утврђени задаци и рокови вршења пописа и подношења извештаја. Директор Матичне библиотеке је донео Упутство за рад комисије за попис број 964 од 4.12.2019. године и Решење о именовању чланова комисије за попис имовине Матичне библиотеке број 963 од 4.12.2019. године. Комисија је донела План рада комисије број 966 од 4.12.2019. године. Комисија за попис је извршила попис имовине на пописним листама добијеним од службе финансија, на којима су били унети подаци о инвентарском броју и називу средства. Накнадно су сачињене пописне листе у компјутерском облику, са свим прописаним подацима о пописаној имовини (инвентарски број, количина по књигама, количина по попису, набавна вредност, стопа амортизације, отписана и садашња вредност и вишак или мањак...).

Пописна комисија је извршила попис готовине у благајни, новчаних средстава на рачунима, обавеза и потраживања за 2019. годину и сачинила Извештај број 76/1 од 28.1.2020. године. Пописана су средства у износу од једне хиљаде динара на жиро рачунима, активна временска разграничења у износу од 5.694 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од 3.104 хиљаде динара, обавезе за запослене у износу од 2.076 хиљада динара. Пописом нису утврђена ненаплаћена потраживања на 31.12.2019. године. Попис обавеза је сачињен на основу пружене документације и оверених извода отворених ставки и записника о усаглашеном књиговодственом стању са повериоцима. Управни одбор Матичне библиотеке је разматрао Извештај и донео Одлуку број 77 од 28.1.2020. године, којом је усвојен Извештај о попису готовине у благајни, новчаних средстава на рачунима, обавеза и потраживања на дан 31.12.2019. године и наложио отпис обавеза у износу од 29 хиљада динара, за које не постоје подаци о добављачу и без икакве документације којом се доказује обавеза. Комисија за попис у Извештају о попису готовине у благајни, средстава на рачунима банке, обавеза и потраживања није исказала стварно и књиговодствено стање обавеза и исказала је обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у збирном износу.

Пописна комисија је извршила попис основних средстава за 2019. годину и сачинила Извештај број 76/2 од 28.1.2020. године. Пописана су основна средства у набавној вредности од 20.494 хиљаде динара, отписане вредности од 6.297 хиљада динара и садашње вредности од 14.197 хиљада динара и утврђено је да нема неслагања између стварне (пописане) и књиговодствене количине и вредности. Стопе амортизације су



примењене како је прописано Номенклатуром, а средства набављена у току 2019. године су амортизована пропорционално броју целих месеци коришћења у току 2019. године. Управни одбор Матичне библиотеке је донео Одлуку број 78/1 од 28.1.2020. године, којом је усвојен извештај. Комисија за попис је у Извештају о попису готовине у благајни, новчаних средстава на рачунима, обавеза и потраживања је исказала стварно и књиговодствено стање имовине у збирном износу уместо по врсти имовине.

Комисија за попис је, након натуралног пописа, сачинила пописне листе које су финансијски обрађене на рачунару, али нису потписане од стране чланова комисије за попис.

Матична библиотека „Светозар Марковић“ Зајечар је извршила ревизију књижног фонда у периоду од 4.5.2015 до 31.12.2015. године. Како Матична библиотека према инвентару поседује количину библиотечке грађе између 150.000 и 300.000 јединица, ревизија се врши на пет година. Комисија за ревизију је сачинила Записник о ревизији библиотечке грађе Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ Зајечар број 206 од 11.3.2016. године.

Пописна комисија није доставила Извештај о попису готовине у благајни, новчаних средстава на рачунима, обавеза и потраживања Надзорном одбору Матичне библиотеке.

На основу извршене ревизије презентоване документациј утврдили смо:

- Извештај о извршеном попису не садржи књиговодствено стање активних временских разграничења и обавеза према добављачима, а обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца су исказане у збирном износу и није исказано књиговодствено стање, што није у складу чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописна комисија није доставила Извештај о попису готовине у благајни, новчаних средстава на рачунима, обавеза и потраживања Надзорном одбору Матичне библиотеке, што није у складу са чланом 13 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописна комисија је након натуралног пописа, сачинила пописне листе које су финансијски обрађене на рачунару, али нису потписане од стране чланова комисије за попис, што није у складу са чланом 9 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ Зајечар да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала Служба финансија Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ Зајечар. Од укупно седам послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је шест конфирмација, од чега су три добављача потврдила стање.

Табела бр. 41 Преглед неусаглашених салда код Матична библиотека „Светозар Марковић“ у 000 динара

Р.бр.	Купац/добављач	Износ код Матичне библиотеке	Износ код добављача	Неусаглашено стање
1	ЈКП Тимок одржавање	122	122	0
2	ЈКСП Зајечар	1.584	1.512	72



3	Макарт	399	399	0
4	Народна библиотека Србије	878	878	0
5	ЈКП Водовод	12	13	-1
6	Електротимок	13	68	-55
Укупно:				128

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да Матична библиотека „Светозар Марковић“ није у потпуности вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 128 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 тачка 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

4) Установа Народно позориште Тимочке крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару

Установа Народно позориште Тимочке крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару је формирана крајем 2017. године. Статут Установе Народно позориште Тимочке крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару број 3 од 25.12.2017. године је донет од стране Привременог Управног одбора, а Скупштина Града Зајечара је дала сагласност на Статут Решењем број 02-382/2017 од 28.12.2017. године.

Скупштина Града Зајечара је донела Решење о преносу права коришћења средстава у јавној својини Установи Народно позориште Тимочке крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару I број 02-63 од 3.4.2018. године. Овим Решењем је пренето право коришћења, управљања и одржавања: зграде Установе Народно позориште Тимочке крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару, зграда Дома културе у Котлујевцу, Аутобус марке „Мерцедес“ приколица двоосовинска, основна средства и ситан инвентар који је користило Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ у Зајечару у ликвидацији. Према пописним листама из 2017. године, основна средства Установе Центар за културу и туризам „ЦЕКИТ“ у ликвидацији према пописним листама и Записнику о примопредаји од 25.12.2017. године основна средства Установе „Гитаријада“ у ликвидацији које је користила установа „ЦЕКИТ“ према Реверсу Градске управе број 942 од 29.12.2016. године и уметничка дела из фонда ликовне колоније „Гамзиград“ која се налазе у Установи Центар за културу и туризам „ЦЕКИТ“ у ликвидацији према попису – списку сачињеном 21.2.2018. године. Презентована документација о попису имовине која је пренета Установи Народно позориште Тимочке крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару садржи попис имовине у натуралном износу (броју комада), без исказане појединачне и укупне цене имовине.

Установа Народно позориште Тимочке крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару је спроводила попис имовине и обавеза без донетог акта о вршењу пописа и усклађивању књиговодственог са стварним стањем. Привремени Управни одбор Установе је донео Правилник о организацији и рачуноводственом обухватању пописа имовине и обавеза Установе Народно позориште Тимочке крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ број 216 од 24.2.2020. године.



Директор установе је донео Одлуку о редовном годишњем попису основних средстава и ситног инвентара у Установи Народно позориште Тимочке крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ број 1309 од 12.11.2019. године.

Директор установе је образовао комисије за вршење пописа доношењем Решења о образовању комисије за попис благајне број 1324 од 14.11.2019. године, Решење о образовању комисије за попис канцеларија број 1323 од 14.11.2019. године, Решење о образовању комисије за попис робе, пића и инвентара у клубу „Театар кафе“ број 1321 од 14.11.2019. године, Решење о образовању комисије за попис костима и гардеробе и шминкернице број 1322 од 14.11.2019. године, Решење о образовању комисије за попис расвете, тона, столарске радионице и возног парка број 1320 од 14.11.2019. године, Решење о образовању комисије за попис реквизита и декора број 1319 од 14.11.2019. године и Упутство о вршењу пописа број 1319/1 од 14.11.2019. године.

Комисије за попис су сачиниле своје планове вршења пописа.

Решења о образовању комисија и њихови планови рада нису достављени Надзорном одбору Установе.

Комисије за попис су након извршеног пописа сачиниле извештаје, и то:

Комисија за попис благајне је пописала стање средстава у благајни у износу од 0 динара, на жиро рачуну у укупном износу од 140 хиљада динара и у износу од 5.150 евра на девизним рачунима. Пописана су потраживања од купаца у износу од 62 хиљаде динара и обавезе у укупном износу од 6.809 хиљада динара, од чега обавезе за зараде запослених у износу од 3.386 хиљада динара, обавезе за трошкове превоза у износу од 23 хиљаде динара, обавезе за исплате јубиларних награда у износу од 424 хиљаде динара, обавезе по уговорима у износу од 302 хиљаде динара, обавезе према добављачима у земљи у износу од 2.673 хиљаде динара. Комисија је поднела Извештај број 52 од 21.1.2020. године.

Комисија за попис канцеларија је сачинила извештај о пописаним основним средствима у укупној набавној вредности од 5.606 хиљада динара, исправци вредности од 2.615 хиљада динара и садашњој вредности од 2.991 хиљаде динара и пописаном ситном инвентару у идентичном износу набавне и отписане вредности од 1.265 хиљада динара. Комисија је сачинила попис имовине са 892 ставке за које није утврђена вредност. Комисија је поднела Извештај број 18/5 од 10.1.2020. године.

Комисија за попис робе, пића и инвентара у клубу „Театар кафе“ је извршила попис и сачинила извештај којим је исказано стање основних средстава по књигама у износу од 17 хиљада динара, исправке вредности од једне хиљаде динара и садашње вредности од 16 хиљада динара. Комисија је сачинила пописну листу имовине непознате вредности са 33 пописане ставке за које нису утврђене вредности. Пописом ситног инвентара је утврђено стање по књигама у износу од 13 хиљада динара и истог износа исправке вредности. Комисија је поднела Извештај број 18/4 од 10.1.2020. године.

Комисија за попис костима и гардеробе и шминкернице је извршила попис основних средстава од 287 ставки, за коју се не поседује вредност и за коју није утврђена вредност. Ситан инвентар у употреби је пописан у износу исте набавне и отписане вредности од 289 хиљада динара. Комисија је поднела Извештај број 18/2 од 10.1.2020. године.

Комисија за попис расвете, тона, столарске радионице и возног парка је пописала основна средства у набавној вредности од 1.602 хиљаде динара, исправци вредности од 587 хиљада динара и садашњој вредности од 1.015 хиљада динара и ситан инвентар у износу набавне вредности и исправке вредности од 145 хиљада динара. Комисија је



сачинила попис расвете, тонске опреме, столарску радионицу и возни парк, од 121 ставке, без вредности и није утврђена вредност ове имовине. Комисија је поднела Извештај број 18/1 од 10.1.2020. године.

Комисија за попис реквизита и декора је пописала основна средства у набавној вредности од 14 хиљада динара, исправке вредности од три хиљаде динара и садашње вредности од 11 хиљада динара и ситног инвентара у набавној и отписаној вредности од 155 хиљада динара. Комисија је сачинила попис основних средства – декор и реквизите од 734 ставки, без утврђене вредности. Комисија је поднела Извештај број 18/3 од 10.1.2020. године.

Укупно посматрано, установа је извршила попис нефинансијске имовине у укупном износу од 4.033 хиљаде динара (од чега зграде и грађевински објекти у износу од 1.306 хиљада динара и опрема у износу од 2.727 хиљада динара) и пописала имовину на више пописних листа са 1.946 ставки, за које није утврђена цена односно набавна вредност, исправка вредности и садашња вредност.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо:

- Установа Народно позориште Тимочке крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару није доставила Надзорном одбору Установе Извештај о извршеном попису, што није у складу са чланом 8 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисије за попис су пописале имовину за коју се не поседују информације о вредности, тако да је попис дела имовине извршен без утврђивања и уношења цена пописане имовине, што није у складу са чланом 9 став 1 тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Ревизијом документације о извршеном попису и помоћних књига основних средстава утврђено је да услед поседовања имовине која није вредносно уведена у помоћне књиге основних средстава, пословне књиге не обухватају целокупно стање имовине, што није у складу са чланом 9 став 1 и чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Установе Народно позориште Тимочке крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ Зајечар да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала Финансијска служба Установе Народно позориште Тимочке крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ Зајечар. Од укупно 14 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је осам конфирмација, од чега су седам добављача потврдила стање.

Табела бр. 42 Преглед неусаглашених салда код Позориште - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у 000 динара

Р.бр.	Купац/добављач	Износ код Позоришта-Центра за културу	Износ код добављача	Неусаглашено стање
1	Агенција ТОН ТОН	110	110	0
2	Аутоцентар Куси	148	148	0
3	Епс снабдевање Електротимок	228	239	-11
4	ЈКСП Зајечар	436	436	0
5	ЛМ Хуман доо Врачар	409	409	0



6	Народно позориште Ниш	110	110	0
7	Михајловић доо Д. Мутница	0	0	0
8	ЈКП Вододвод	22	22	0
Укупно:				11

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да Позориште - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ није у потпуности вршило усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 11 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 тачка 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Установе Народно позориште Тимочке крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

5) Народни музеј „Зајечар“

Народни музеј „Зајечар“ није донео интерни општи акт којим би уредио начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Народни музеј „Зајечар“ није доставио Одлуку о вршењу пописа, није доставио решење о образовању комисије за вршење пописа, није доставио план рада комисије за попис и није доказао да су решење и план рада достављени Надзорном одбору Музеја „Зајечар“.

Комисија за попис је сачинила попис на пописним листама где је пописана имовина уписивањем утврђеног броја комада и након тога су сачињене пописне листе које су израђене на компјутеру, где су уписани пописани подаци и пописне листе су потписане од стране лица која су вршила попис и лица одговорних за имовину.

У помоћним књигама основних средстава нису за сва основна средства примењене прописане стопе амортизације, као на пример: прописана стопа амортизације телевизора је 20% а примењена је стопа 12,5% (инв. број 0000695), камера за снимање – прописана стопа је 10% а примењена је стопа од 14,3% (инв број 0000655), прописана стопа амортизације за телефон је 10% а примењена је стопа од 11% (инв број 000679).

Комисија за вршење пописа је сачинила Извештај о обавезама број 31/1 од 20.1.2020. године где су исказане обавезе по основу расхода за запослене у износу од 1.673 хиљаде динара, односно више су пописане за износ од осам хиљада динара и пописане су обавезе према добављачима у износу од 1.075 хиљада динара, односно мање су пописане за износ од 721 хиљаде динара. Извештајем нису пописане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 226 хиљада динара, остале обавезе у износу од 91 хиљаде динара и нису исказани подаци у књиговодству за пописане обавезе.

Комисија за попис је сачинила Извештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара на археолошком локалитету Феликс Ромулијана број 735/1 од 15.12.2019. године, којим је дата информација да је попис извршен и попис чланова пописне комисије, без икаквих података о количини и вредности пописане имовине.

Извештаји о извршеном попису нису достављени Надзорном одбору.

Надлежни орган није донео одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо:

- Народни музеј „Зајечар“ није донео општи акт којим би уредио начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са



чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Комисија за попис је пописала обавезе по основу расхода за запослене у вишем износу од осам хиљада динара и обавезе према добављачима у земљи у мањем износу од 721 хиљаде динара, што није у складу са чланом 12 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис није пописала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 226 хиљада динара, остале обавезе у износу од 91 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис је сачинила Извештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара на археолошком локалитету Феликс Ромулијана, којим је дата информација да је попис извршен и попис чланова пописне комисије и Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара у Народном музеју „Зајечар“ и објекту Радул бегов конак, којим су дате информације да је попис извршен и попис чланова пописне комисије без икаквих података о количини и вредности пописане имовине, што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис није доставила Извештај о извршеном попису Надзорном одбору, што није у складу са чланом 13 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Управни одбор Народног музеја „Зајечар“ није донео одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису, што није у складу са чланом 14 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја „Зајечар“ да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем .

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба Народног музеја „Зајечар“. Од укупно шест послатих захтева за конфирмацијом стања достављене су четири конфирмације, од чега су три добављача потврдила стање.

Табела бр. 43 Преглед неусаглашених салда код Народног музеја „Зајечар“ у 000 динара

Р.бр.	Купац/добављач	Износ код Народног музеја	Износ код добављача	Неусаглашено стање
1	ЈКСП Зајечар	318	318	0
2	Спарта Секјурити	688	1.132	-444
3	ЈП ЕПС	138	138	0
4	Агенција Аура	69	69	0
Укупно:				444

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да Народног музеја „Зајечар“ није у потпуности вршио усаглашавања својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 444 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18 тачка 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и



чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја „Зајечар“ да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

Попис код осталих индиректних буџетских корисника

У поступку ревизије ревидирали смо и попис осталих индиректних буџетских корисника Града Зајечара и то:

б) Историјски архив „Тимочка крајина“ Зајечар

Историјски архив „Тимочка крајина“ Зајечар је вршење пописа имовине и обавеза уредио Правилником о буџетском рачуноводству Историјског архива „Тимочка крајина“ Зајечар. Дана 19.12.2019. године директор Историјског архива „Тимочка крајина“ Зајечар је донео Одлуку о попису и образовању комисије за попис 01 број 630, којом су образоване Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара и Комисија за попис благајне Архива, обавеза и потраживања и утврђени задаци и рокови за извештавање о обављеном попису.

Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара је сачинила пописне листе о робном попису и након тога су пописне листе и финансијски обрађене на компјутеру. Пописана основна средства која су набављена у 2019. години су евидентирана у помоћне књиге основних средстава и извршен је обрачун амортизације пропорционално броју целих месеци од дана набавке до краја године. Комисија је сачинила пописне листе основних средстава са извршеном амортизацијом за објекте установа културе у набавној и садашњој вредности (без амортизоване вредности) у износу од 4.406 хиљада динара, опрему за копнени саобраћај у набавној вредности од 90 хиљада динара и која је у целости амортизована, канцеларијску опрему у набавној вредности од 94 хиљаде динара, исправке вредности од 88 хиљада динара и садашње вредности од шет хиљада динара, рачунарску опрему у набавној вредности од 859 хиљада динара, исправке вредности од 855 хиљада динара и садашње вредности четири хиљаде динара, комуникациона опрема у набавној вредности 105 хиљада динара, исправке вредности у износу набавне вредности, електронска и фотографска опрема у набавној вредности 776 хиљада динара и исправке вредности у целости, опреме за домаћинство у набавној вредности 141 хиљада динара, исправке вредности 124 хиљаде динара и садашње вредности 17 хиљада динара, опреме за пољопривреду у набавној вредности 14 хиљада динара, исправке вредности девет хиљада динара и садашње вредности од пет хиљада динара, опрему противпожарне заштите у набавној вредности од 789 хиљада динара, исправке вредности у целокупном износу, опрема за културу – ограда код депоа у набавној вредности 4.443 хиљаде динара, исправке вредности 1.723 хиљаде динара и садашње вредности 2.720 хиљада динара и остале некретнине и опрема у набавној вредности 128 хиљада динара, исправке вредности 126 хиљада динара и садашње вредности две хиљаде динара. Комисија је пописала основна средства у укупној набавној вредности од 11.816 хиљада динара, исправке вредности 4.655 хиљада динара и садашње вредности од 7.161 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо:



- Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис ситног инвентара и благајне Историјског архива „Тимочка крајина“ Зајечар, обавеза и потраживања нису сачиниле план рада пре почетка вршења пописа, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара није сачинила извештај о извршеном попису, што није у складу са чланом 9 став 1 тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис благајне Историјског архива „Тимочка крајина“ Зајечар, обавеза и потраживања је сачинила Извештај о извршеном попису који не садржи књиговодствено стање, утврђивање разлика између стварног и књиговодственог стања, узроке неслагања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, што није у складу са чланом 13 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис благајне Историјског архива „Тимочка крајина“ Зајечар, обавеза и потраживања није доставила Извештај о извршеном попису Надзорном одбору Историјског архива „Тимочка крајина“ Зајечар, што није у складу са чланом 13 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис благајне Историјског архива „Тимочка крајина“ Зајечар, обавеза и потраживања није извршила попис: активних временских разграничења у износу од 1.577 хиљада динара, обавезе за плате и додатке у износу од 782 хиљаде динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 131 хиљаде динара, обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 61 хиљаде динара, пасивна временска разграничења у износу од 143 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2 став 2 и 3, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Историјског архива „Тимочка крајина“ Зајечар да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

7) Туристичка организација Града Зајечара

Туристичка организација Града Зајечара је вршење пописа имовине и обавеза уредила доношењем Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 166/20 од 14. фебруара 2020. године.

Управни одбор Туристичке организације Града Зајечара је донео Одлуку о спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2019. године број 483/1/19 од 23.12.2019. године, којом је наложено образовање комисије за попис, утврђен предмет и рокови вршења пописа и подношења извештаја.

Вршилац дужности директора Туристичке организације Града Зајечара именован је чланове комисија за попис и донео Решење о именовању комисије за попис благајне, краткорочних и дугорочних обавеза и усклађивања стања са стварним стањем број 490/2/19 од 30.12.2019. године, Решење о именовању комисије за попис робе за даљу



продају и усклађивања стања са стварним стањем број 490/1/19 од 30.12.2019. године, Решење о именовању комисије за попис имовине, основних средстава и ситног инвентара и усклађивања стања са стварним стањем број 490/19 од 30.12.2019. године. Комисије за попис су донеле своје планове рада за вршење пописа.

Туристичка организација Града Зајечара није доставила решења о именовању чланова комисија за попис и планове рада комисија за попис Надзорном одбору.

Комисија за попис имовине, основних средстава и ситног инвентара и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем је сачинила Извештај о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2019. године број 24/2 од 13.1.2020. године. Пописом је утврђено стварно стање основних средстава у набавној вредности од 477 хиљада динара, исправци вредности од три хиљаде динара и садашњој вредности од 474 хиљаде динара. Пописано стање основних средстава је идентично књиговодственом стању и нису утврђене разлике. Комисија је пописала ситан инвентар у набавној вредности од 30 хиљада динара и исправку вредности у истом износу.

Комисија за попис робе за даљу продају и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем је поднела Извештај о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2019. године број 24/1 од 13.1.2020. године. Пописом је утврђена набавна вредност робе за даљу продају у износу од 876 хиљада динара, разлика у цени од 432 хиљаде динара и укупне продајне вредности од 1.308 хиљада динара. Комисија је утврдила да служба књиговодства поседује само робну евиденцију робе за даљу продају, без вредности робе и предложила је да се наложи служби књиговодства да врши финансијско евидентирање робе за даљу продају и да преузме утврђено стварно стање робе. Роба за даљу продају је евидентирана и исказана у Билансу стања, у износу утврђеном пописом.

Комисија за попис благајне, краткорочних и дугорочних обавеза Туристичке организације Града Зајечара је о извршеном попису сачинила Записник број 24/3/20 од 13.1.2020. године. Комисија је пописала готовину у благајни у износу од 0 динара, једну издату меницу, стање на текућем рачуну од једне хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од 133 хиљаде динара, обавезе за запослене у износу од 573 хиљаде динара и обавезе по закону (умањење основице) у износу од 42 хиљаде динара, обрачунати неплаћени расходи у износу од 748 хиљада динара и утврђено је да не постоје потраживања.

Извештај Комисије за попис благајне, краткорочних и дугорочних обавеза не садржи књиговодствено стање пописаних новчаних средстава и обавеза.

Извештаји комисија за попис нису достављени Надзорном одбору.

Управни одбор Туристичке организације Града Зајечара је донео Одлуку о усвајању Извештаја о годишњем попису број 75/20 од 27.1.2020. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо:

- Туристичка организација Града Зајечара није доставила Надзорном одбору решење о именовању чланова пописних комисија и планове рада комисија, што није у складу са чланом 8 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисије за попис нису доставиле извештаје о извршеном попису Надзорном одбору, што није у складу са чланом 13 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Града Зајечара да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

8) Установа за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар

Установа за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар је попис и усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем уредила доношењем Правилника о попису имовине и обавеза број 195 од 26.2.2016. године. Управни одбор је донео Одлуку о попису основних средстава и финансијске имовине, новчаних средстава, обавеза и потраживања број 806 од 16.12.2019. године, којом је утврђено образовање и чланови две пописне комисије, задаци и рокови вршења пописа. Вршилац дужности директора је донео Решење о именовану Комисије за попис основних средстава број 850 од 30.12.2019. године и Решење о именовану Комисије за попис финансијске имовине, новчаних средстава, обавеза и потраживања број 851 од 31.12.2019. године. Одлука и решења нису достављена Надзорном одбору Установе.

Вршилац дужности директора је донео Упутство о раду пописне комисије број 852 од 30.12.2019. године а комисије за попис су донеле своје планове рада број 853 од 30.12.2019. године и број 854 од 30.12.2019. године.

Комисија за попис основних средстава је извршила попис на пописним листама за попис, (без дате количине и цене), унела податке у пописне листе, извршено је вредносно обрачунавање пописне имовине и сачинила је извештај о извршеном попису. Обрачун амортизације је вршен по прописаним стопама амортизације, а за основна средства која су набављена примењивана је стопа пропорционално обрачуната за цео број месеци до краја 2019. године.

Комисија за попис основних средстава је сачинила Извештај Комисије о извршеном попису основних средстава за 2019. године број 65 од 22.1.2020. године и измене и допуне Извештаја број 65/1 од 22.1.2020. године. Извештај садржи прописане податке о извршеном попису, утврђен је износ набавне вредности од 1.113 хиљада динара, исправка вредности од 996 хиљада динара и садашња вредност у износу од 117 хиљада динара. Пописом нису утврђене разлике стварног и књиговодственог стања, а Комисија је дала предлог отписа основних средстава због застарелости и дотрајалости, набавне вредности од 170 хиљада динара, која су у целости вредносно амортизована. Ситан инвентар у туђем власништву је пописан и пописне листе су достављене власнику.

Управни одбор је разматрао и усвојио Извештај о попису Одлуком број 66 и број 66/1 од 22.1.2020. године

Комисија за попис финансијске имовине, новчаних средстава, обавеза и потраживања је сачинила Извештај Комисије број 63 од 22.1.2020. године, а Управни одбор је усвојио Извештај и донео Одлуку број 64 од 22.1.2020. године. Пописом нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања. Пописом су утврђена средства на рачунима у износу од 182 хиљаде динара, краткорочна потраживања у износу од 19 хиљада динара, активна временска разграничења 1.024 хиљаде динара, обавезе према добављачима од 190 хиљада динара, обавезе по основу плата и накнада у укупном износу од 814 хиљада динара. Комисија није пописала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 19 хиљада динара.



Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

9) Установа Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар у ликвидацији

Ликвидациони управник Установе Центар за културу и туризам „Цекит“ у ликвидацији је донео Налог за спровођење пописа благајне, краткорочних и дугорочних обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 165 од 31.12.2019. године. Након извршеног пописа, лице задужено за вршење пописа је сачинило и поднело Извештај о извршеном попису благајне, краткорочних и дугорочних обавеза на дан 31.12.2019. године број 004 од 9.1.2020. године и Записник о извршеном попису број 003 од 9.1.2020. године. Пописом је утврђено да у благајни и на текућем рачуну нема новчаних средстава, пописане су обавезе по уговорима у износу од 162 хиљаде динара, обавезе за камате у износу од 24 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од 72 хиљаде динара и потраживање од купаца у износу од 17 хиљада динара. Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.

Ликвидациони управник је разматрао Извештај и донео Одлуку о усвајању пописа благајне, краткорочних и дугорочних обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 005 од 10.1.2020. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да Извештај о извршеном годишњем попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, евентуалне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке евентуалних неслагања и начин књижења, што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Установе Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар у ликвидацији, да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

11) Месне заједнице

Достављена је документација о извршеном годишњем попису 39 месних заједница Града Зајечара.

Месне заједнице нису донеле интерна акта којим би уредиле начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза.

Месне заједнице су у највећем броју донеле одлуке о образовању пописних комисија, без утврђивања задатака пописних комисија, рокове вршења пописа и рокове достављања извештаја о извршеном попису.

Пописне комисије су извршиле натурални попис (пописне листе садрже податке о количини пописане имовине без финансијских података) и након тога су сачињене пописне листе које су финансијски обрађене, са унетим финансијском подацима о амортизационој стопи, години набавке, финансијским стањем по књигама, финансијским стањем по попису и утврђивање финансијског износа вишка или мањка. Вишкови и мањкови нису утврђени приликом вршења пописа имовине.

Пописне комисије месних заједница су пописале следећу имовину:



Табела бр. 44 Преглед пописане имовине код месних заједница

у 000 динара

Кonto	Назив конта	Набавна вредност	Садашња вредност
011100	Зграде и грађевински објекти	240.241	212.047
011200	Опрема	19.321	2.238
011300	Остале некретнине и опрема	254	0
014100	Земљиште	267	267
014300	Шуме и воде	110	110
015100	Нефинансијска имовина у припреми	42.000	42.000
016100	Нематеријална имовина	2	2
022100	Залихе ситног инвентара	738	14
Укупно:		302.933	256.678

Месне заједнице су извршиле финансијски обрачун пописних листа пописане имовине и приликом обрачуна годишње амортизације су у највећем броју случајева примењиване непрописне стопе амортизације. Тако на пример, пописне комисије су извршиле финансијски обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката користећи умањену стопу амортизације, у износу од 1,3%, уместо стопу амортизације у износу од 1,5% годишње (1,3% МЗ Тимок). Амортизација сеоских путева је вршена применом годишње стопе од 1,3 % уместо стопе од 3, 4 или 6% зависно од ког материјала су изграђени (3,3% МЗ Гамзиградска бања), (3,8% МЗ Грљан), (1,3% МЗ Вражогрнац). Стопа амортизације за зграду кафане је примењена у износу од 1,3% уместо у износу од 1,8%. Зграде које се користе за делатност културе су амортизоване по годишњој стопи од 1,95% уместо по стопи од 1,5%, 3% или 5%, зависно од врсте материјала од кога су направљене (МЗ Метриш) и (1,3% МЗ Грљан). Канализациона мрежа је амортизована по годишњој стопи од 1,3% уместо по стопи од 2 до 8% зависно од ког материјала је изграђена – бетон, азбест, пластика, челик алуминијум (МЗ Тимок).

Месне заједнице су извршиле попис сеоских путева, земљишта, зграда, домова културе и слично, како је то дато у појашњењима Биланса стања појединих месних заједница (МЗ Гамзиград, МЗ Врбица, МЗ Метриш, МЗ Вражогрнац, МЗ Тимок, МЗ Брусник, МЗ Кленовац, МЗ Николичево и МЗ Грљан).

Поједине месне заједнице (МЗ Метриш, МЗ Николичево, МЗ Рготина, МЗ Селачка, МЗ Тимок, МЗ Велика Јасикова, МЗ Врбица и МЗ Заграђе) су донеле предлоге о отпису дела опреме за коју су утврдиле да се не може више употребљавати и савети месних заједница су ове предлоге прихватили и донели одлуке о отпису ове опреме.

Месне заједнице Грљан, Кленовац, Ласово, Велика Јасикова и Велики извор су доставиле пописне листе натуралног пописа нефинансијске имовине, које нису финансијски обрађене.

Пописне комисије нису сачиниле извештаје о извршеном попису имовине, већ су сачињене само пописне листе.

Неке пописне комисије су извршиле попис благајне, али у већини случајева није извршен попис благајне и средстава на текућем рачуну.

Већи број месних заједница нису извршиле попис готовине, жиро рачуна, обавеза и потраживања, активних и пасивних разграничења укупном износу од 185.606 хиљада динара, и то:



Табела бр. 45 Преглед непописане имовине и обавеза код месних заједница

у 000 динара

Кonto	Назив конта	Износ укупно	МЗ	Водоводи
121100	Жиро и текући рачуни	997	176	821
122100	Потраживања о основу продаје и друга потраживања	53.040	52.576	464
123200	Дати аванси, депозити и кауције	7.529	7.529	0
131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	33.309	9.803	23.506
237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	150	150	0
237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	43	43	0
237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	53	53	0
237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	24	24	0
252100	Добављачи у земљи	33.017	9.511	23506
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	12.785	12.321	464
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	44.659	44.659	0
Укупно:		185.606	136.845	48.761

Од укупног износа од 185.606 хиљада динара који је евидентиран у пословним књигама месних заједница, износ од 136.845 хиљада динара је из пословања месних заједница, док је износ од 48.761 хиљаде динара, као средства на жиро рачунима, потраживања и обавезе из пословања месних сеоских водовода.

Шест месних заједница (МЗ Велики Извор, МЗ Вратарница, МЗ Велика Јасикова, МЗ Селачка, МЗ Рготина и МЗ Мали извор) су доставили попис благајне, жиро рачуна, дуговања и потраживања за локалне водоводе и ова стања исказали у својим завршним рачунима.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо:

- Месне заједнице нису донеле општи акт којим би уредиле образовање комисија за попис имовине и обавеза, период у коме се врши попис, време за попис и рокове достављања извештаја о извршеном попису и нису утврдиле рокове вршења пописа и рокове извештавања о извршеном попису, што није у складу са чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне комисије месних заједница нису сачиниле план рада за вршење пописа, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



- Пописне комисије месних заједница: Грљан, Кленовац, Ласово, Велика Јасикова и Велики извор су доставиле пописне листе натуралног пописа нефинансијске имовине, које нису вредносно обрачунате, што није у складу са чланом 9 став 1 тачка б) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне комисије месних заједница нису сачиниле и доставиле надлежном органу месне заједнице извештаје о извршеном попису имовине, што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне комисије месних заједница нису пописале: Жиро и текуће рачуне у износу од 997 хиљада динара, Потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 53.040 хиљада динара, Дате авансе, депозите и кауције у износу од 7.529 хиљада динара, Обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 33.309 хиљада динара, Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од 150 хиљада динара, Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору у износу од 43 хиљаде динара, Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору у износу од 53 хиљаде динара, Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору у износу од 24 хиљаде динара, Добављаче у земљи у износу од 33.017 хиљада динара, Разграничене плаћене расходе и издатке у износу од 12.785 хиљада динара и Обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу од 44.659 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да годишњи попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.3.2. Актива

Табела бр. 46 Актива

у 000 динара

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика (7-6)
1	2	3	4	5	6	7	8
011000	Некретнине и опрема	1.843.168	2.391.468	595.198	1.796.270	1.869.025	72.755
012000	Култивисана имовина	150	192	69	123	134	11
013000	Драгоцености	1.595	1.595		1.595	1.691	96



014000	Природна имовина	2.260.867	2.266.155		2.266.155	2.267.356	1.201
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	265.385	333.167		333.167	255.082	-78.085
016000	Нематеријална имовина	36.940	37.171	350	36.821	31.907	-4.914
021000	Залихе	3.936	7.827	2.332	5.495	5.495	0
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	1.484	15.529	14.114	1.415	1.415	0
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	2.799.252	2.806.532		2.806.532	2.806.532	0
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	83.176	93.816		93.816	93.816	0
122000	Краткорочна потраживања	350.660	1.272.783		1.272.783	1.273.516	733
123000	Краткорочни пласмани	27.342	25.060		25.060	23.857	-1.203
131000	Активна временска разграничења	608.209	657.682		657.682	763.681	105.999
	Укупно Актива	8.282.164	9.908.977	612.063	9.296.914	9.393.507	96.593
351000	Ванбилансна актива	530.016	359.832		359.832	362.068	2.236

Према датом табели, у Консолидованом Билансу стања Града Зајечара за 2019. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 96.953 хиљаде динара.

Укупна актива исказана у консолидованом Билансу стања Града Зајечара за 2019. годину износи 9.296.914 хиљада динара.

а) Нефинансијска имовина – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 4.441.041 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – У консолидованом Билансу стања Града Зајечара са стањем на дан 31.12.2019. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 1.673.359 хиљада динара од чега код:

(1) Градске управе Града Зајечара у износу од 1.296.841 хиљаде динара и то: стамбене зграде у износу од 5.710 хиљада динара (зграда сигурне куће са помоћним објектом, стамбена зграда набављена у 2019. години, две породичне стамбене зграде КО Мали Извор и два стана); пословне зграде у износу од 676.267 хиљада динара (42 локала од којих је 33 локала укупне површине од 4.645 м² и девет локала која се воде у јединици мере: комад, без површине, зграда факултета Краљевица, објекти домова културе и зграда месних заједница у 17 насељених места – месних заједница, зграде месних канцеларија у насељеним местима – месним заједницама, зграда Старог стрелишта, одржавање канцеларија инв.број 0350236-12/0 садашње вредности 3.297 хиљада динара, 14 објекта „Тимочанке“ укупне површине 7.702 м², седам јединица пословног простора у Доситејевој површине од 906 м², ВЕЛИКА зграда површине 2.188 м², зграда МАЊА површине 556 м², пословна зграда – позориште, пословна зграда – Облутак); објекти за потребе образовања у износу од 35.106 хиљада динара за објекат вртића; складишта, силоси и гараже у износу од 11.671 хиљаде динара (азил за псе и јавна гаража „Пионир“); улице, путеви и радови на



реконструкцији улица у износу од 321.382 хиљаде динара (улице у граду, радови на реконструкцији улица, некатегорисани путеви); остали саобраћајни објекти у износу од 962 хиљаде динара (тротоар, реконструкција платоа Никола Пашић и уређење паркинг простора); водовод у износу од 369 хиљада динара (водоводна мрежа у Сокобањској); канализација у износу од 7.370 хиљада динара (из 2017. године у јединици мере: комад); остали облици водоводне инфраструктуре у износу од 42.999 хиљада динара (Писура - Муљак и план регулације Тимока); комуникациони и електрични водови у износу од 335 хиљада динара за осветљење МЗ Шљивар, спортски и рекреациони објекти у износу од 152.912 хиљада динара (Градски стадион, мини пич терен, стадиони, теретана Попова плажа); установе културе у износу од 41.380 хиљада динара (комплекс Зајечар гитаријада, два споменика културе, два објекта Дома културе у месним заједницама) и друге промене у обиму осталих објеката у износу од 378 хиљада динара (реконструкција чесми);

(2) Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 21.503 хиљаде динара за пет објеката вртића над којима установа има уписано право коришћења у Катастру непокретности: зграда „Љиљан“ у износу од 4.092 хиљаде динара, зграда „Ђурђевак“ са додатним улагањима и оградом у износу од 7.584 хиљаде динара, зграда „Маслачак“ у износу од 5.485 хиљада динара, зграда „Пламенак“ у износу од 1.838 хиљада динара, зграда „Здравац“ са амбулантом и гаражом (и са додатним улагањем) у износу од 2.381 хиљаде динара и парни котао у износу од 123 хиљаде динара (у саставу вртића „Здравац“);

(3) Установе Народно Позориште Тимочке крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у износу од 1.306 хиљада динара за: радове на капиталном одржавању објеката и котао на пелет у износу од 1.043 хиљаде динара и замену столарије у износу од 263 хиљаде динара на објектима који се воде у пословним књигама Градске управе и МЗ Котлујевац;

(4) Народног музеја „Зајечар“ у износу од 4.058 хиљада динара за спаваону на Ромулијани, лапидаријум (збирка камених споменика), бунар са пумпом, музеј-чардак-воденица, пољски wc и wc Ромулијана. Остаци палате Ромулијана представљају археолошко налазиште Гамзиград, који се налази на УНЕСКО - вој листи Светске баштине. Народно музеј „Зајечар“ користи зграду музеја, са својством културног добра, за коју је у Катастру непокретности уписано право јавне својине Републике Србије и није уписано право коришћења зграде од стране музеја, а која се не води у књигама музеја;

(5) Установе Историјски архив „Тимочка крајина“ у износу од 4.406 хиљада динара, за зграду архива, са својством културног добра, за коју је установа у Катастру непокретности уписана као корисник јавне својине Републике Србије. Обрачун амортизације зграде се не врши.

(6) код месних заједница у износу од укупно 345.245 хиљада динара, од чега:

- МЗ Звездан у износу од 27.373 хиљаде динара за објекте: месни водовод у износу од 16.426 хиљада динара (изграђен од стране МЗ 1982. године који је МЗ одржавала до 30. јуна 2019. године), зграда Дома културе (три зграде) у износу од 9.628 хиљада динара, приземље Спортског центра – свлачионица у износу од 1.319 хиљада динара;

- МЗ Вражогрнац у износу од 14.622 хиљаде динара за објекте: установа културе садашње вредности од 4.087 хиљада динара, зграда амбуланте садашње вредности од 6.712 хиљада динара, сеоски путеви садашње вредности од 3.823 хиљаде динара, из 2015. године;

- МЗ Грљан у износу од 25.513 хиљада динара за објекте: путеви и улице садашње вредности 5.160 хиљада динара, атарски путеви садашње вредности од 453 хиљаде динара



- радови из 2014. године, балон сала садашње вредности од 12.540 хиљада динара и зграда културе вредности од 7.360 хиљада динара;
- МЗ Брусник у износу од 13.343 хиљаде динара за садашњу вредност зграде Дома културе од 11.286 хиљада динара, путева од 1.785 хиљада динара и пољских путева од 272 хиљаде динара;
- МЗ Гамзиградска Бања у износу од 2.941 хиљаде динара за садашњу вредност путева од 2.883 хиљаде динара и радова на реконструкцији мреже на комуникационим и електричним водовима у износу од 58 хиљада динара;
- МЗ Кленовац у износу од 5.242 хиљаде динара за садашњу вредност путева од 272 хиљаде динара (из 2012. године) и зграде Дома културе са додатним улагањима од 4.970 хиљада динара;
- МЗ Лубница у износу од 5.722 хиљаде динара за објекте: пословна зграда (кухиња и канцеларија месне заједнице) садашње вредности 1.950 хиљада динара, путеви садашње вредности 2.855 хиљада динара и атарски путеви и радови на санацији атарских путева садашње вредности од 917 хиљада динара из 2014. године;
- МЗ Метриш у износу од 13.065 хиљада динара за објекте: Дом културе: просторија за славље 396 м² садашње вредности 2.525 хиљада динара, помоћна просторија 288 м² садашње вредности од 1.658 хиљада динара, кафана од 150 м² садашње вредности од 1.603 хиљаде динара, објекат културе садашње вредности од 7.019 хиљада динара и путеви садашње вредности од 260 хиљада динара;
- МЗ Николичево у износу од 5.988 хиљада динара за садашњу вредност зграде Дома културе;
- МЗ Тимок у износу од 10.457 хиљада динара за садашњу вредност пословне зграде од 1.489 хиљада динара, улице од 1.370 хиљада динара, радова на пошљунчавању улица од 3.074 хиљаде динара, канализације од 989 хиљада динара, игралишта од 3.530 хиљада динара и коша са оградом вредности од пет хиљада динара;
- МЗ Врбица у износу од 5.653 хиљаде динара за садашњу вредност атарских путева у износу од 904 хиљаде динара и установу културе у износу од 4.749 хиљада динара;
- МЗ Котлујевац у износу од 69.749 хиљада динара за садашњу вредност пословне зграде;
- МЗ Велики Извор у износу од 38.528 хиљада динара за садашњу вредност зграда и објеката и то: Дом културе у износу од 23.729 хиљада динара, задружни дом у износу од 905 хиљада динара, атарски путеви у износу од 3.293 хиљаде динара, путеви у износу од 4.180 хиљада динара, установа културе у износу од 2.921 хиљаде динара, балон сала у износу од 3.018 хиљада динара, мултифункционални спортски под у износу од 482 хиљаде динара;
- МЗ Рготина у износу од 24.965 хиљада динара за садашњу вредност објеката: зграде амбуланте у износу од 5.292 хиљаде динара, улице и путеви у износу од 3.496 хиљада динара, водовода у износу од 2.105 хиљада динара, резервоара за воду у износу од 2.596 хиљада динара, балон сале у износу од 10.546 хиљада динара, зграде Дома културе у износу од 881 хиљаде динара и парковских клупа у износу од 50 хиљада динара;
- МЗ Велика Јасикова у износу од 20.930 хиљада динара, за садашњу вредност објеката: пословна зграда у износу од 3.776 хиљада динара, путеви у износу од 834 хиљаде динара, водовод у износу од 272 хиљаде динара, спортске објекте у износу од 12.076 хиљада динара, зграда Дома културе у износу од 3.972 хиљаде динара;



- МЗ Гамзиград у износу од 6.868 хиљада динара за садашњу вредност путева у износу од 426 хиљада динара (2011 и 2012. година), атарских путева у износу од 899 хиљада динара (2014 година), радова на санацији игралишта у селу у износу од 3.515 хиљада динара (из 2014. године) и зграде установе културе у износу од 2.028 хиљада динара;
- МЗ Вратарница у износу од 6.633 хиљаде динара за садашњу вредност пословних зграда у износу од 928 хиљада динара, водовода у износу од 156 хиљада динара и објекта Дома културе у износу од 5.549 хиљада динара;
- МЗ Заграђе у износу од 4.991 хиљаде динара за садашњу вредност зграде Дома културе у износу од 4.091 хиљаде динара и атарске путеве у износу од 900 хиљада динара;
- МЗ Грлиште у износу од 4.164 хиљаде динара за садашњу вредност установе културе у износу од 2.635 хиљада динара и платоа испред Дома у износу од 1.529 хиљада динара;
- МЗ Мали Јасеновац у износу од 4.142 хиљаде динара за садашњу вредност стамбене зграде у износу од пет хиљада динара, зграду месне канцеларије у износу од 52 хиљаде динара, помоћне просторије у износу од 18 хиљада динара и зграду Дома културе у износу од 4.067 хиљада динара;
- МЗ Салаш у износу од 3.658 хиљада динара за садашњу вредност атарског пута у износу од 421 хиљаде динара, радова на санацији игралишта у износу од 2.875 хиљада динара и зграде културе у износу од 362 хиљаде динара (зграда се води и у књигама Градске управе);
- МЗ Никола Пашић у износу од 3.437 хиљада динара за садашњу вредност пословне зграде;
- МЗ Велики Јасеновац у износу од 3.372 хиљаде динара за садашњу вредност путева у износу од 2.761 хиљаде динара и установу културе у износу од 611 хиљада динара;
- МЗ Селачка у износу од 3.020 хиљада динара за садашњу вредност атарских путева у износу од 452 хиљаде динара и водовода у износу од 2.568 хиљада динара;
- остале месне заједнице у износу од укупно 20.869 хиљада динара (појединачне вредности од 2.604 хиљаде динара до 220 хиљада динара).

Скупштина града Зајечара донела је Одлуку о одређивању носиоца права коришћења на стварима у јавној својини града Зајечара I број 011-48 од 30. августа 2018. године, којом се сви носиоци права коришћења на непокретностима у својини града Зајечара, над којим Град Зајечар врши оснивачка права (месне заједнице, јавна предузећа, установе, основне школе и друго) који су, у тренутку ступања на снагу Закона о јавној својини били укњижени или ванкњижни носиоца предметног права у функцији остваривања надлежности, односно делатности за коју су основани, сматрају носиоцима истог у тренутку ступања на снагу ове Одлуке, са овлашћењем за упис у јавне књиге о непокретностима и правима на њима.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- Код Градске управе Града Зајечара вредност зграда и грађевинских објеката више је исказана за износ од најмање 8.961 хиљаде динара за мање обрачунату амортизацију, због примене неправилне стопе амортизације зграда и објеката за потребе културе, спорта и образовања, канализације од 1,3%, уместо одговарајућих прописаних стопа, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и то: комплекс „Зајечар Гитаријада“ инвентарски број 00000001/18/0 за износ од 12 хиљада динара, Дом културе КО Халово инвентарски број 12526/0/13 у износу од 110 хиљада динара, Дом културе КО Салаш инвентарски број 12502/0 у износу од 270 хиљада динара, Дом културе КО Мали



Извор инвентарски број 12512/0 у износу од 484 хиљаде динара, Дом културе КО Градсково инвентарски број 12509/0 у износу од 162 хиљаде динара, Дом културе КО Гамзиград инвентарски број 12529/0 у износу од 193 хиљаде динара, пословна зграда - Позориште инвентарски број 12033/0 у износу од 64 хиљаде динара (последње три године), зграда „Ђулићи“ инвентарски број 038000009/0 у износу од 407 хиљада динара, Градски стадион инвентарски број 12027/0 у износу од 3.275 хиљада динара, Стадион Колубара инвентарски број 700011/17/0 у износу од 23 хиљаде динара, Мини пич терен инвентарски број 003799999/0 у износу од 967 хиљада динара, Стадион инвентарски број 700009/13/0 у износу од 23 хиљаде динара, канализације „Писура-Муљак“ инвентарски број 000373-11/0 у износу од 2.842 хиљаде динара, канализације „Wetricom“ инвентарски број 000388-17/0 у износу од 129 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 2 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- Вредност зграда и грађевинских објеката код Градске управе Града Зајечара више је исказана за износ од 301 хиљаде динара, за садашњу вредност споменика, на којима је вршен обрачун амортизације: објекат културе КО Халово Споменик инвентарски број 12525 и Споменик КО Кленовац инвентарски број 12523/0, услед неправилног евидентирања, док је мање исказано стање на конту 016100 – Нематеријална имовина за набавну вредност споменика у износу од 317 хиљада динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 16 хиљада динара, за амортизовану вредност споменика, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- Град Зајечар је у 2019. години отуђио грађевинско земљиште површине 1.90,06 ha и зграду пословних услуга – објекат број 1 површине 0.21,38 ha, по Уговору о отуђењу непокретности на КП 5834/5 КО Зајечар, у улици Ђуре Ђаковића број 13 у Зајечару II број 463-39/2019 из јавне својине града, а да при том наведени објекат, као и земљиште, нису били ни евидентирани у пословним књигама. Продаја јавне својине евидентирана је истовремено и као набавка и као продаја непокретности у висини купопродајне цене, а на основу процене тржишне вредности непокретности. Због претходно наведеног, нисмо се уверили да су у пословним књигама Градске управе Града Зајечара евидентиране све непокретности над којима град Зајечар има право својине.

- Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана код Градске управе за вредност објеката површине од најмање 16.485 м² (базен површине 4.539 м², објекти за спорт и физичку културу површине 2.676 м², објекат културе број 2 Дом омладине површине 399 м², делови објекта „Тимочанка“ 15, 16, 17 од укупно 265 м², породичне стамбене зграде површине од најмање 978 м² (Вражогрнац, Николичево, Дубочане, Николе Пашића), помоћне зграде површине од најмање 740 м² (Рготина и Вражогрнац), зграда пословних услуга површине 386 м², објекте у Копривници (зграда ЈЛС, Дом културе и остале помоћне зграде) површине од 1.206 м², гараже површине 5.296 м² (број 3 и 4), за које је у Катастру непокретности, као носилац права јавне својине, или корисник уписан град Зајечар; затим за вредност водоводне мреже дужине 220.093,53м, канализационе мреже дужине 107.885,39 м, јер исти нису евидентирани, што није у складу



са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана код Градске управе Града Зајечара за износ од 3.927 хиљада динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за радове на изради осветљења на Дрвеном мосту са прилазима, изведене у 2019. години, а који су неправилно евидентирани као расход за текуће поправке и одржавање, уместо као издатак, по рачуну ЈКП „Тимок – одржавање“ Зајечар број 1 од 8. јануара 2019. године, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана код Градске управе за износ од 3.433 хиљаде динара, за садашњу вредност комплекса игралишта у насељу Кључ 3, изграђеног по основу окончане ситуације „Страбаг“ доо Београд Огранак ПЗП Зајечар број 1091900016 од 24. априла 2019. године, док је више исказано стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 3.459 хиљада динара (за набавну вредност) и конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 26 хиљада динара (за отписану вредност), јер је изградња завршена и извршена примопредаја радова Записником о примопредаји изведених радова од 25. априла 2019. године, а да није извршен пренос из припреме на употребу, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана код Градске управе за износ од 5.122 хиљаде динара за садашњу вредност укупно изведених радова са ПДВ на изградњи трим стазе (за издатке из 2018. године од 2.022 хиљаде динара евидентирани на конту нефинансијске имовине у припреми, 2.333 хиљаде динара, евидентирано као опрема за образовање у припреми и за плаћени ПДВ у 2019. години у износу од 871 хиљаде динара), док је више исказано стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 5.226 хиљада динара за укупну вредност изведених радова, и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 104 хиљаде динара за отписану вредност, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана код Градске управе за износ од најмање 31.392 хиљаде динара за вредност јавне гараже из 2011. године, док је више исказано стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, која се користи и у употреби је, а која је у поступку ревизије, налогом за књижење број 122 од 9. маја 2020. године, пренета са припреме на употребу, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Вредност зграда и грађевинских објеката више је исказана за износ од најмање 1.877 хиљада динара за мање обрачунату амортизацију објеката Предшколске установе „Ђулићи“ за период од 2013. године до 2019. године. Обрачун амортизације вршен је по стопи од 0,80% уместо по стопи од 1,50% уназад више година (софтвер подржава преглед обрачуна амортизације почев од 2013. године), што није у складу са чланом 9 став 2



Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 2 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 16 Правилника о попису имовине и обавеза Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар број 5622 од 22.11.2013. године (којим је прописана годишња стопа амортизације за зграде и друге грађевине за пружање здравствене и социјалне заштите од 1,50%).

- Установа Народно позориште Тимочке крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару за сваку врсту изведених радова на објектима које користи (замена столарије, постављање котла итд) уводи нови инвентарски број основног средства, док се ти исти објекти воде у књигама Градске управе Града Зајечара и Месне заједнице Котлујевац.

- Код Народног музеја „Зајечар“ садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 4.058 хиљада динара је неправилно исказана, јер је у колони 5 износ текуће године – бруто, као набавна вредност унета садашња вредност зграда на дан 31.12.2019. године према евиденцији из помоћне књиге основних средстава – зграда (5.354 хиљаде динара), у колони 6 износ текуће године – исправка вредности унета је укупна исправка вредности (што је исправно), тако да је нето, односно, садашња вредност зграда мање исказана за износ исправке вредности, односно за 1.296 хиљада динара, као и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви Биланса стања. Неслагање између исказаног стања садашње вредности зграда и грађевинских објеката у Билансу стања и стања према евиденцији из главне књиге 31.12.2019. године износи 100 хиљада динара, за износ амортизације зграда у текућој години, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

- Код Народног музеја „Зајечар“ помоћна књига основних средстава – зграда (установа културе) и главна књига нису усаглашене, јер је садашња вредност зграда већа у помоћној књизи за износ од 1.196 хиљада динара у односу на вредност која се води у главној књизи. Неслагање у износу од 1.196 хиљада динара представља отписану вредност из ранијих година, јер је набавна вредност зграда на конту 011194 – Установе културе једнака садашњој вредности зграда према евиденцији из помоћне књиге са стањем на дан 1.1.2019. године, што није у складу са чланом 9 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ више је исказана вредност зграда за износ од 31 хиљаде динара за садашњу вредност лапидаријума – збирке камених споменика, док је мање исказано стање на конту 013100 – Драгоцености за набавну вредност лапидаријума у износу од 96 хиљада динара и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви Биланса стања за отписану вредност у износу од 65 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- У Билансу стања установе Народног музеја „Зајечар“ мање је исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 2.888 хиљада динара за вредност конзерваторско -



рестаураторских радова на зидовима палате и грађевине од лапорца на археолошком налазишту Ромулијана – Гамзиград, изведених у 2019. години, а који су неправилно евидентирани на класи 400000 – Текући расходи, уместо на класи 500000 – Издаци, на основу Уговора о јавној набавци радова – конзерваторско – рестаураторски радови на зидовима палате и грађевине од лапорца на археолошком налазишту Ромулијана – Гамзиград број 375 од 17. јуна 2019. године закљученог са ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

• Код месних заједница вредност зграда и објеката је неправилно исказана, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу, због примене неправилних стопа амортизације, јер су месне заједнице примењивале годишњу стопу амортизације свих објеката од 1,3% (за пословне зграде, домове култура, спортске објекте и балон сале, амбуланте и др. изузев путева), уместо стопа прописаних за поједине објекте по намени, или је обрачун амортизације вршен само за 2019. годину, или уопште није вршен обрачун амортизације (због грешке) и то:

(1) више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за износ од најмање 7.557 хиљада динара и то код: МЗ Грљан у износу од 1.783 хиљаде динара за амортизацију балон сале, која није вршена до 2019. године (а у 2019. години је примењена неправилна стопа амортизације), МЗ Метриш у износу од 336 хиљада динара (зграде Дома културе за славља и установе културе), МЗ Тимок у износу од 30 хиљада динара (игралиште), МЗ Брусник у износу од 317 хиљада динара (Дом културе), МЗ Кленовац у износу од 205 хиљада динара (Дом културе), МЗ Николичево у износу од 224 хиљаде динара (установа културе), МЗ Врбица у износу од 184 хиљаде динара (установа културе), МЗ Рготина у износу од 2.160 хиљада динара (Дом културе и амбуланта применом погрешне стопе; балон сала и резервоар за воду за које није обрачуната амортизација од 2012. односно 2013. године), МЗ Гамзиград у износу од 89 хиљада динара (Дом културе и радови на санацији игралишта), МЗ Заграђе у износу од 56 хиљада динара (Дом културе), МЗ Грлиште у износу од 29 хиљада динара (установа културе), МЗ Салаш у износу од 32 хиљаде динара (установа културе), МЗ Велики Извор у износу од 274 хиљаде динара (Дом културе и балон сала), МЗ Велика Јасикова у износу од 1.739 хиљада динара (балон хала) и МЗ Вратарница у износу од 99 хиљада динара (установа културе);

(2) мање је исказана за износ од најмање 589 хиљада динара и то код: МЗ Вражогрнац у износу од 169 хиљада динара (зграда амбуланта), МЗ Метриш у износу од 45 хиљада динара (помоћна просторија Дома културе и кафана), МЗ Тимок у износу од 84 хиљаде динара (кошеви са оградом), МЗ Кленовац у износу од 291 хиљаде динара (додатна улагања на згради Дома културе, по стопи од 16%), што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

• Код месних заједница вредност зграда и објеката је више исказана за износ од најмање 10.048 хиљада динара, за садашњу вредност радова на текућем одржавању атарских путева из ранијих година, који су неправилно евидентирани као издатак, уместо као текући расход, и то: санација атарских путева, равнање и посипање атарских путева каменом дробном, крпљење сеоских путева, изведених у 2014. години, (атарски путеви воде се у књигама Градске управе), као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина



у сталним средствима, на пример код: МЗ Вражогрнац у износу од 461 хиљаде динара, МЗ Грљан у износу од 453 хиљаде динара, МЗ Лубница у износу од 917 хиљада динара, МЗ Гамзиградска Бања у износу од 901 хиљаде динара, МЗ Врбица у износу од 904 хиљаде динара, МЗ Рготина у износу од 449 хиљада динара, МЗ Гамзиград у износу од 899 хиљада динара, МЗ Заграђе у износу од 900 хиљада динара, МЗ Салаш у износу од 420 хиљада динара, МЗ Селачка у износу од 452 хиљаде динара, МЗ Велики Извор у износу од 3.292 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Код месних заједница вредност зграда и објеката мање је исказана за износ од најмање 41.254 хиљаде динара за инвестиције из ранијих година које се воде на припреми, а користе се, и које су у 2020. години пренете са припреме на употребу и то код МЗ Брусник у износу од 2.556 хиљада динара за радове на санацији путева из 2014. године, МЗ Шипиково у износу од 26.121 хиљаде динара за зграду у припреми из 2011. године, МЗ Карађорђевић венац у износу од 9.146 хиљада динара за игралиште и спортски терен из 2014. године, МЗ Николићево у износу од 2.138 хиљада динара за инвестиционо одржавање Дома културе, МЗ Мали Извор у износу од 1.292 хиљаде динара за радове на путевима, док је више исказано стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.

- Помоћне књиге основних средстава код Градске управе и месних заједница не обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, (материјал од кога је објекат изграђен), па се не може утврдити да ли је за одређени објекат примењена одговарајућа стопа амортизације, као на пример основно средство са инвентарским бројем 00100003/0 – канализација у књигама МЗ Тимок, основно средство са инвентарским бројем 02300021 – водовод у књигама МЗ Рготина, основно средство са инвентарским бројем 01200001 – водовод у књигама МЗ Селачка, пут са инвентарским бројем 03600009 у књигама МЗ Велики Јасеновац, комада 1, а тако је и пописан годишњим пописом за 2019. годину и друго. Затим, у помоћним књигама Градске управе воде се улице и реконструкција истих улица, са посебним инвентарским бројевима, као на пример улица Которска Пионир комада 1, са инвентарским бројем 000383-14/0 и садашњом вредношћу од 11.710 хиљада динара, али и реконструкција улице Которске и Мије, комада 1 са инвентарским бројем 000379-14/0 и садашњом вредношћу од 8.616 хиљада динара, тако да нема података о укупној набавној, отписаној, садашњој вредности улице, али ни података о дужини улице која се води у књигама Градске управе, што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Како помоћне књиге нису детаљно уређене, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност исказане вредности зграда и објеката. На пример: код Градске управе постоје објекти чија је површина исказана у m^2 (на пример објекти „Тимочанке“ 1, 2, 3), али и објекти који се воде у јединицама мере – комад, као на пример два локала у улици Трг ослобођења број 4 и четири локала на истој адреси са јединицом мере у m^2 ; у књигама се воде три локала на адреси Трг ослобођења број 1 укупне површине од $161 m^2$, док према евиденцији Катастра непокретности уписано је право јавне својине над породичном стамбеном зградом површине $1.141 m^2$ и зградама јединице локалне самоуправе површине $422 m^2$, $99 m^2$ и $100 m^2$; ниједна картица основног средства – зграда из помоћне књиге нема



унет број катастарске парцеле, број поседовног листа; затим воде се зграде као „зграда велика 2.188 м²“ (инвентарски број 12015/0), „зграда мања 556 м²“ (инвентарски број 12016/0). Код месних заједница нема података ни о површини објекта, како би се могло утврдити да ли су исти објекти евидентирани и у књигама Градске управе и у књигама месних заједница, као на пример: у књигама Градске управе води се зграда јединице локалне самоуправе КО Лубница (инвентарски број 12504/0) садашње вредности од 1.919 хиљада динара, зграда Дома културе КО Лубница (инвентарски број 12506/0) садашње вредности од 13.474 хиљаде динара, али се и у књигама МЗ Лубница води пословна зграда (кухиња и канцеларија, инвентарски број 01900001/0) без површине, садашње вредности од 1.950 хиљада динара; затим код Градске управе води се Дом културе КО Салаш (инвентарски број 12502/0), док и у књигама МЗ Салаш постоји установа културе (инвентарски број 01300001).

• Према подацима достављеним у поступку ревизије, поступак уписа јавне својине на зградама и објектима Града Зајечара, није окончан, јер је за 2.906 јединица непокретности - некатегорисаних путева површине 588.00,00 ha и 99 јединица непокретности – зграда површине 5.89,13 ha упис јавне својине у току, односно предати су захтеви надлежном Катастру непокретности.

Опрема, конто 011200 – Вредност опреме исказана је у износу од 122.909 хиљада динара и то код: (1) Градске управе Града Зајечара у износу од 103.851 хиљаде динара, од чега за: опрему за саобраћај у износу од 28.311 хиљада динара, канцеларијску опрему у износу од 1.855 хиљада динара, рачунарску опрему у износу од 5.160 хиљада динара, комуникациону опрему у износу од 682 хиљаде динара, електронску и фотографску опрему у износу од 5.018 хиљада динара, опрему за домаћинство и угоститељство у износу од 31 хиљаде динара, опрему за заштиту животне средине у износу од 28.049 хиљада динара, опрему за спорт у износу од 622 хиљаде динара, опрему за јавну безбедност у износу од 8.788 хиљада динара, моторну опрему у износу од 5.017 хиљада динара и непокретну опрему у износу од 20.318 хиљада динара; (2) Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 5.944 хиљаде динара за: опрему за копнени саобраћај у износу од 3.019 хиљада динара, канцеларијску опрему у износу од 15 хиљада динара, рачунарску опрему у износу од 511 хиљада динара, комуникациону опрему у износу од пет хиљада динара, опрему за домаћинство и угоститељство у износу од 666 хиљада динара, пољопривредну опрему у износу од 111 хиљада динара, опрему за образовање у износу од 866 хиљада динара и опрему за јавну безбедност у износу од 751 хиљаде динара; (3) Установе Народно Позориште Тимочке крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у износу од 2.727 хиљада динара за: опрему за копнени саобраћај у износу од 128 хиљада динара, канцеларијску опрему у износу од 320 хиљада динара, рачунарску опрему у износу од 147 хиљада динара, комуникациону опрему у износу од 246 хиљада динара, електронску и фотографску опрему у износу од 23 хиљаде динара и опрему за културу у износу од 1.863 хиљаде динара; (4) Народног музеја „Зајечар“ у износу од 2.293 хиљаде динара за: саобраћајну опрему у износу од 605 хиљада динара, канцеларијску опрему у износу од 361 хиљаде динара, рачунарску опрему у износу од 217 хиљада динара, комуникациону опрему у износу од две хиљаде динара, електронску и фотографску опрему у износу од 274 хиљада динара, опрему за домаћинство и угоститељство у износу од 251 хиљаде динара, опрему за пољопривреду у износу од 240 хиљада динара и опрему



за културу у износу од 343 хиљаде динара; (5) Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од 2.553 хиљаде динара за: канцеларијску опрему у износу од 1.243 хиљаде динара, рачунарску опрему у износу од 1.287 хиљада динара и електронску и фотографску опрему у износу од 23 хиљаде динара; (6) Историјског архива „Тимочка крајина“ у износу од 2.752 хиљаде динара за: канцеларијску опрему у износу од шест хиљада динара, рачунарску опрему у износу од четири хиљаде динара, опрему за домаћинство у износу од 17 хиљада динара, опрему за пољопривреду у износу од пет хиљада динара и опрему за културу у износу од 2.720 хиљада динара; (7) Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар у износу од 117 хиљада динара за: канцеларијску опрему у износу од 67 хиљада динара, електронску и фотографску опрему у износу од три хиљаде динара, опрему за домаћинство и угоститељство у износу од 34 хиљаде динара и опрему за јавну безбедност у износу од 13 хиљада динара; (8) Туристичке организације Зајечар у износу од 474 хиљаде динара за административну опрему; (8) код месних заједница у износу од укупно 2.198 хиљада динара, од чега код МЗ Котлујевац у износу од 837 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- Вредност опреме мање је исказана код Градске управе Града Зајечара за износ од укупно 2.732 хиљаде динара, за опрему плаћену у 2019. години и то: 2.700 хиљада динара за утоварну кашику, бочну косилицу и четку за чишћење снега по рачуну „Uniwab“ доо Београд број 2018-227 од 10. децембра 2018. године и 32 хиљаде динара за електронску опрему по рачуну „Успон техника“ број 04079/19 ВП1, која није евидентирана на одговарајућем субаналитичком конту опреме, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Вредност опреме код Градске управе Града Зајечара неправилно је исказана за износ од најмање 1.654 хиљаде динара за неправилно обрачунату амортизацију опреме, применом неправилних стопа амортизације и периода обрачуна и то:

(1) више је исказана за износ од 863 хиљаде динара за мање обрачунату амортизацију 11 комада контејнера (од инвентарског броја 70007/17/0 до 70017/17/0 по стопи од 16%) и клима уређаја (инвентарски број 700085-19 по стопи од 12%) и систем контроле наплате паркинга, за који амортизација није ни обрачуната, јер је унета стопа амортизације од 0% (инвентарски број 000084-18/0 за радове без ПДВ), као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и

(2) мање је исказана за износ од 791 хиљаде динара за више обрачунату амортизацију четири возила „Iveco 50C15type Resor“ (инвентарски бројеви 12010101000027, 12010101000028, 12010101000029 и 12010101000030 по стопи од 15,5%), раоника типа Б за чишћење снега (инвентарски број 70337/18/0 по стопи од 16%), „Торнадо“ косилице за траву (инвентарски број 70336/18/0 по стопи од 16%), машине за обележавање коловоза (инвентарски број 700344/18/0 по стопи од 16%) и радова на изради видео надзора по привременој ситуацији, који су окончани тек у децембру 2019. године, а који су дати на употребу и за које је обрачуната амортизација за пет месеци 2019. године (видео надзор Попова плажа инвентарски број 000087/19/0, видео надзор Трг ослобођења и кружни ток инвентарски број 000088-19/0, систем видео надзора – гараже инвентарски број 000089-19/0 и дорада мониторинг центра инвентарски број 000090-19/0), као и стање на конту



311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- Вредност опреме мање је исказана код Градске управе Града Зајечара за износ од 5.977 хиљада динара који чине: плаћени ПДВ на радове на изградњи видео надзора у износу од 3.941 динара (који су пренети на употребу и без обрачунате амортизације су), обавеза по основу окончане ситуације „Macchina security“ доо Београд од 23. децембра 2019. године у износу од 1.697 хиљада динара и ПДВ на радове по окончаној ситуацији од 339 хиљада динара, као и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 2.036 хиљада динара, услед неправилног евидентирања издатака по привременим ситуацијама и преноса на употребу на конту 011200 – Опрема, док се издаци за плаћени ПДВ воде у припреми, и више исказано стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми за износ од 3.941 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања Градске управе града Зајечара на дан 31.12.2019. године мање је исказана вредност нефинансијске имовине и капитала за износ од 2.219 хиљада динара за саобраћајну сигнализацију, чија је набавка неправилно евидентирана преко конта класе 400000 – Текући расходи, уместо као издатак, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Вредност опреме мање је исказана од Народног музеја „Зајечар“ за износ од 494 хиљаде динара за половно путничко возило плаћено 30. децембра 2019. године које није евидентирано, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Вредност опреме мање је исказана код Народног музеја „Зајечар“ за износ од укупно 262 хиљаде динара, за опрему набављену у 2019. години, неправилно плаћену као текући расход која није евидентирана, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима (53 хиљаде динара за микроскоп, 182 хиљаде динара за ватроотпорни ормар и 27 хиљада динара за прецизну вагу), што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Вредност опреме више је исказана за износ од 39 хиљада динара код Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар за садашњу вредност нематеријалног улагања из 2019. године – Интел конфигурација, док је мање исказана вредност нематеријалне имовине, услед неправилног евидентирања, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Установа Народно позориште Тимочке крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ за капитално одржавање возила уводи нове инвентарске бројеве, а не увећава вредност постојеће опреме, која је преправљана.



- Вредност опреме више је исказана за износ од најмање девет хиљада динара код Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ због неправилног обрачуна амортизације применом нижих стопа од прописаних. На пример, за обрачун амортизације основног средства лаптоп коришћене су различите стопе и то за: лаптоп са инвентарским бројем 1146 и лаптоп са инвентарским бројем 1024 стопа амортизације је 20%, док је за лаптоп са инвентарским бројем 1027 стопа амортизације 14,3%. Наведено није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- Вредност опреме више је исказана за износ од 171 хиљаде динара код Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ за садашњу вредност софтвера за слепе и слабовиде (инвентарски број 1107), док је мање исказана вредност нематеријалне имовине, услед неправилног евидентирања, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Код Историјског архива „Тимочка крајина“ опрема је мање исказана за износ од најмање 236 хиљада динара, због више обрачунате амортизације применом неправилних стопа амортизације и то за основна средства: скенер са инвентарским бројем 240, скенер са инвентарским бројем 244, појачало и звучници са инвентарским бројем 249 за које је обрачун амортизације вршен по стопи од 20%; полице са инвентарским бројем 247, за које је обрачун амортизације вршен по стопи 12,5%, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- Код Историјског архива „Тимочка крајина“ помоћна књига основних средстава – опреме и главна књига нису усаглашене, јер је вредност опреме већа у главној књизи за износ од 39 хиљада динара у односу на вредност из помоћне књиге. Неслагања потичу из ранијих година, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Код Историјског архива „Тимочка крајина“ постоји неслагање и износа садашње вредности према евиденцији из помоћне књиге и из главне књиге. Према евиденцији главне књиге Историјског архива „Тимочка крајина“ садашња вредност опреме за културу је негативна величина, а више је исказана садашња вредност административне опреме, док према евиденцији из помоћне књиге садашња вредност опреме за културу износи 2.720 хиљада динара. Приликом евидентирања годишње амортизације у главној књизи, исправка вредности, односно амортизација административне опреме за текућу годину не евидентира се на одговарајућем конту исправке вредности, већ на конту исправке вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Код Историјског архива „Тимочка крајина“ у колону 5 активе Биланса стања податак за текућу годину: набавна вредност опреме не одговара податку из закључног листа на дан 31.12.2019. године, јер је неправилно преузето стање и мање је исказано за 19 хиљада динара; за исти износ мање је исказано стање у колони 7 – износ за текућу годину нето,



односно садашња вредност опреме, 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.

- Код Народног музеја „Зајечар“ у колони 5 и 6 подаци за текућу годину – бруто и исправка вредности унети су према стању из евиденције помоћне књиге основних средстава – опреме, а нису преузета стања са конта на дан 31.12.2019. године из главне књиге, јер је у главној књизи два пута евидентирана набавка електричног котла у износу од 62 хиљаде динара. Због предходно наведеног, садашња вредност опреме већа је у главној књизи за 59 хиљада динара у односу на износ у Билансу стања, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

- Код Народног музеја „Зајечар“ помоћна књига основних средстава – опреме и главна књига нису усаглашене за износ од 59 хиљада динара, за два пута евидентирану набавку електричног котла; затим садашња вредност саобраћајне опреме више је исказана у односу на вредност из евиденције помоћне књиге за износ од 20 хиљада динара, а садашња вредност административне опреме за 39 хиљада динара. Неслагање потиче из веће набавне вредности опреме за износ од 38 хиљада динара и веће отписане вредности опреме за износ од 97 хиљада динара према евиденцији помоћне књиге у односу на стање из евиденције главне књиге. Затим, амортизација опреме за културу за текућу годину евидентирана је на потражној страни конта стања – 011263 – Опрема за културу, а не на конто исправке вредности 011269 – Исправка вредности опреме за културу, па се за наведени износ не слаже набавна, нити отписана вредност опреме из главне и помоћне књиге, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У главној књизи Народног музеја „Зајечар“ на конту стања 011231 – Опрема за пољопривреду евидентирана је исправка вредности опреме за пољопривреду на потражној страни у износу од 1.525 хиљада динара, док је на конту исправке вредности 011239 – Исправка вредности опреме за пољопривреду евидентирана набавна вредност опреме за пољопривреду у износу од 1.765 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Туристичка организација Града Зајечара води опрему – кућицу за деда мраза вредности од 450 хиљада динара на аналитичком конту 011220 – Административна опрема, а не на одговарајућем субаналитичком конту, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остале некретнине и опрема, конто 011300 – Садашња вредност осталих некретнина и опреме исказана је у износу од две хиљаде динара код Историјског архива „Тимочка крајина“ за књиге.



Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да код Историјског архива „Тимочка крајина“ у колону 5 активе Биланса стања податак за текућу годину: набавна вредност осталих некретнина и опреме не одговара податку из закључног листа на дан 31.12.2019. године, јер је неправилно преузето стање и мање је исказано за 21 хиљаду динара; за исти износ мање је исказано стање у колони 7: нето, односно садашња вредност осталих некретнина и опреме, 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.

Култивисана имовина, konto 012100 – Исказан је износ од 123 хиљаде динара код Градске управе Града Зајечара за вредност садница из 2017. године, на локацији ЈКП „Хигијена“ Зајечар – Азил за животиње, које се отписују стопом амортизације од 14,3%, за 30 месеци.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је вредност култивисане имовине код Градске управе Града Зајечара мање исказана за износ од 11 хиљада динара, за више обрачунату амортизацију садница услед примене неправилне стопе амортизације, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Драгоцености, konto 013100 – Исказан је износ од 1.595 хиљада динара код Народног музеја „Зајечар“ за набавну вредност антике, откупљена уметничка дела и предмета за збирке.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је у Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ мање исказана вредност драгоцености за износ од 96 хиљада динара за набавну вредност лапидаријума – збирке камених споменика, мање је исказано стање на конту нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви Биланса стања за отписану вредност у износу од 65 хиљада динара, док је више исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти за садашњу вредност лапидаријума у износу 31 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Земљиште, konto 014100 – На овој билансној позицији исказана је вредност земљишта у износу од 2.266.045 хиљада динара за земљиште које се води код Градске управе Града Зајечара у укупном износу од 2.264.835 хиљада динара (656.253 хиљаде динара за пољопривредно земљиште, 360.022 хиљаде динара за грађевинско земљиште, 674 хиљаде динара за земљиште испод зграда и објеката и 1.247.886 хиљада динара за остало земљиште) и месних заједница у укупном износу од 1.210 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- Вредност земљишта мање је исказана код Градске управе Града Зајечара у износу од 1.201 хиљаде динара за неправилно евидентиран издатак за набавку земљишта преко



конта класе 400000 – Текући расходи, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У поступку ревизије нисмо се уверили да је Град Зајечар земљиште у потпуности правилно, свеобухватно и тачно исказао у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године (иако је извршен попис земљишта), јер се нисмо уверили да је у пословним књигама евидентирао земљиште над којим је у Регистру непокретности уписан као власник и корисник, чију површину и вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, с обзиром на евидентирану продају земљишта у 2019. години, истовремено и као набавку и као продају, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Према подацима достављеним у поступку ревизије, поступак уписа јавне својине над земљиштем није окончан, јер је за 404 јединица непокретности, односно земљиште површине 369.43,04 ha упис јавне својине у току, односно предати су захтеви надлежном Катастру непокретности.

Шуме и воде, конто 014300 – Исказан је износ од 110 хиљада динара код МЗ Салаш за резервоар.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 – Исказан је износ од 333.167 хиљада динара, од чега код Градске управе Града Зајечара у износу од 287.210 хиљада динара (пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу од 182.790 хиљада динара, саобраћајни објекти у припреми у износу од 24.227 хиљада динара, водоводна инфраструктура у припреми у износу од 905 хиљада динара, други објекти у припреми у износу од 72.129 хиљада динара, административна опрема у припреми у износу од 306 хиљада динара, опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми у износу од 2.332 хиљаде динара, опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у припреми у износу од 3.941 хиљаде динара и остале некретнине и опрема у припреми у износу од 580 хиљада динара), месних заједница у износу од укупно 45.957 хиљада динара, од чега код: МЗ Звездан у износу од 1.850 хиљада динара за бетонски мост из 2002 – 2003 године, МЗ Вражогрнац у износу од 70 хиљада динара за пројектну документацију, МЗ Грљан у износу од 300 хиљада динара за саобраћајне објекте у припреми, МЗ Брусник у износу од 2.556 хиљада динара за радове на санацији путева из 2014. године, МЗ Лубница у износу од 514 хиљада динара по другој привременој ситуацији за пословне зграде и друге објекте у припреми, МЗ Николичево у износу од 2.138 хиљада динара за инвестиционо одржавање Дома културе, МЗ Шипиково у износу од 26.121 хиљаде динара за зграду у припреми из 2011. године, МЗ Карађорђево венац у износу од 9.146 хиљада динара за игралиште и спортски терен из 2014. године, МЗ Мали Извор у износу од 1.292 хиљаде динара за радове на путевима, МЗ Николичево у износу од 2.138 хиљада динара за инвестиционо одржавање Дома културе.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- Вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана код Градске управе за вредност гараже у износу од 31.392 хиљаде динара, која је изграђена још 2011. године и води се у припреми, а користи се. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на



конту 011100 – Зграде и грађевински објекти. У поступку ревизије, налогом за књижење број 122 од 9. маја 2020. године, извршен је пренос јавне гараже са припреме на употребу.

- Код Градске управе Града Зајечара вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана за износ од најмање 5.575 хиљада динара за уговорене авансне уплате за набавку нефинансијске имовине и то 306 хиљада динара, за авансну уплату за набавку намештаја по Уговору о јавној набавци намештаја за потребе Градске управе закљученом са „Октагон“ Производно трговинска услужна радња пр, Крушевац број 404-315 од 26. септембра 2019. године и авансног рачуна број 297 од 1. октобра 2019. године и 5.269 хиљада динара за аванс за радове на адаптацији објекта у Доситејевој број 1 по Уговору о извођењу грађевинских радова на адаптацији објекта у Доситејевој број 1. закљученом са ГЗЗ „Пионир“ Власотинце број 404-325 од 2. октобра 2019. године, док је мање исказано стање на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину за исти износ, услед неправилног евидентирања плаћених аванса, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Код Градске управе за свако плаћање, односно сваки извршени издатак за радове на изградњи или реконструкцији истог грађевинског објекта, отвара се ново основно средство у припреми, са новим инвентарским бројем, као на пример за радове на изградњи трим стазе: „Страбак трим стаза“, инвентарски број 00379-18/0 у износу од 2.022 хиљаде динара за издатке из 2018. године, али и „Сунчане стазе трим стаза“ са инвентарским бројем 00381/19-0 вредности од 871 хиљаде динара за издатке извршене у 2019. години, за плаћени ПДВ 10. јануара 2019. године; затим за радове на реконструкцији пута Вратарница – Заграђе – Мариновац – Стубал – Врбица - Селачка отворена су три инвентарска броја: инвентарски број 0004179/19-0 „Вратарница – Заграђе – Мариновац“ вредности од 11.210 хиљада динара, инвентарски број 0004180/19-0 „Вратарница – Заграђе – Мариновац“ вредности од 245 хиљада динара, инвентарски број 0004182/19-0 „Пут Заграђе – Селачка“ вредности од 297 хиљада динара; затим за радове на септичкој јама обданишта у Великом Извору, отворена су два инвентарска броја: број 000389-19/0 В.Извор обданиште септичка јама вредности од 151 хиљаде динара и инвентарски број 000390-19/0 В. Извор обданиште септичка јама вредности од 755 хиљада динара, тако да нема поузданих података о тачно извршеним издацима за једну конкретну инвестицију, нити података колико износе радови на изградњи или реконструкцији неког грађевинског објекта. Такође, због оваквог начина евидентирања инвестиционих радова у току повећава се ризик од настанка грешке у обрачуна вредности коначних радова и преноса инвестиција на употребу, а што доводи до неправилности у финансијском извештавању о појединим ставкама имовине и неправилности код обрачуна амортизације.

- Инвестиције у току нису повезане ни са њима повезаним издацима, односно радове на изградњи или реконструкцији грађевинског објекта не прате издаци везани за пројектну документацију, већ се исти воде као засебне инвестиције у току, тако да нема података о укупно извршеним издацима за конкретну инвестицију.

- Вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана код Градске управе Града Зајечара за износ од 5.226 хиљада динара за укупну вредност изведених радова на изградњи трим стазе (за издатке из 2018. године од 2.022 хиљаде динара евидентиране на конту нефинансијске имовине у припреми, 2.333 хиљаде динара евидентирано као опрема за образовање у припреми и за плаћени ПДВ у 2019. години у износу од 871 хиљаде



динара), док је мање исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти са садашњу вредност трим стазе од 5.122 хиљаде динара и мање исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у износу од 104 хиљаде динара за отписану вредност, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- Вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана код Градске управе Града Зајечара за износ од 3.459 хиљада динара за радове на изградњи игралишта у насељу Кључ 3, који су окончани (по основу окончане ситуације „Страбаг“ доо Београд Огранак ПЗП Зајечар број 1091900016 од 24. априла 2019. године) и предати Записником о примопредаји изведених радова од 25. априла 2019. године, а да није извршен пренос инвестиција из припреме на употребу, док је мање исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти за садашњу вредност игралишта у износу од 3.433 хиљаде динара и више је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за амортизовану вредност игралишта током 2019. године у износу од 26 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- Вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана код Градске управе Града Зајечара за износ од 3.941 хиљаде динара, за плаћени ПДВ на радове, док је вредност радова пренета на употребу, и то на: изградњи видео надзора у износу од 1.198 хиљада динара по привременој ситуацији – рачуну „Macchina security“ доо Београд број 190526 од 12. јула 2019. године (на употребу пренета вредност радова по првој привременој ситуацији: видео надзор Попова плажа са инвентарским бројем 000087/19/0 вредности од 2.874 хиљаде динара, видео надзор Трг ослобођења и кружни ток са инвентарским бројем 000088-19/0 вредности од 369 хиљада динара, систем видео надзора – гараже са инвентарским бројем 000089-19/0 вредности од 1.614 хиљада динара и дорада мониторинг центра са инвентарским бројем 000090-19/0 вредности од 1.132 хиљаде динара), доградњи видео надзора у износу од укупно 1.781 хиљаде динара (1.402 хиљаде динара и 379 хиљада динара, а вредност радова без ПДВ пренет је на употребу под инвентарским бројем 000085-18/0 – проширење система видео надзора набавне вредности од 8.905 хиљада динара) и система контроле наплате паркинга у износу од укупно 962 хиљаде динара (439 хиљада динара и 523 хиљаде динара, а вредност радова без ПДВ пренет је на употребу под инвентарским бројем 000084-18/0 – систем контроле наплате паркинга набавне вредности од 4.810 хиљада динара), док је мање исказано стање на конту 011200 – Опрема за износ од 5.977 хиљада динара (за плаћени ПДВ на радове од 3.941 динара, обавезу по основу окончане ситуације „Macchina security“ доо Београд од 23. децембра 2019. године у износу од 1.697 хиљада динара и ПДВ на радове по окончаној ситуацији од 339 хиљада динара) и конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 2.036 хиљада динара, услед неправилног евидентирања издатака по привременим ситуацијама на конту 011200 – Опрема, док се издаци за плаћени ПДВ воде у припреми, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству



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

- Вредност нефинансијске имовине у припреми мање је исказана код Градске управе Града Зајечара за износ од 1.074 хиљаде динара, за издатке извршене у 2019. години на конту 511451 – Пројектна документација за пројектну документацију, а који нису евидентирани на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми: техничка документација Пројекта за извођење реконструкције Дома омладине и спорта, потес Источна Краљевица у Зајечару по рачуну ЈП за планирање, пројектовање, изградњу и надзор „Урбанизам и изградња“ Зајечар број 05-103/19 од 10. маја 2019. године у износу од 996 хиљада динара и Пројекат за извођење инвестиционог одржавања ОШ „15. Мај“ Мали Јасеновац - ОШ у Шипикову по рачуну ЈП за планирање, пројектовање, изградњу и надзор „Урбанизам и изградња“ Зајечар број 05-135/19 од 7. августа 2019. године у износу од 78 хиљада динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Вредност нефинансијске имовине у припреми и капитал мање су исказани код Градске управе Града Зајечара за износ од 454 хиљаде динара за вредност радова на изради трајног прикључка на ЕД Зајечар за комплекс Омладински камп, који је неправилно евидентиран као текућих расход, уместо издатак, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања установе Народни музеј „Зајечар“ мање је исказано стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за износ од 5.659 хиљада динара за конзерваторско - рестаураторске радове на реконструкцији крова, димњака и санацији фасаде зграде Народног музеја „Зајечар“, који су окончани у 2020. години на основу окончане ситуације број 1/20 од 3. јануара 2020. године извођача радова ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава, због неправилног евидентирања издатака на класи 400000 – Текући расходи, уместо на класи 500000 – Издаци, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Код месних заједница води се нефинансијска имовина у припреми из ранијих година, Анализа вредности нефинансијске имовине у припреми није извршена, који део имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу и користи се, а није пренет из припреме у употребу, а интерним актом није уређен начин преношења имовине из припреме у употребу, као на пример код МЗ Брусник у износу од 2.556 хиљада динара за радове на санацији путева из 2014. године, МЗ Шипиково у износу од 26.121 хиљаде динара за зграду у припреми из 2011. године, МЗ Карађорђево венац у износу од 9.146 хиљада динара за игралиште и спортски терен из 2014. године, МЗ Николичево у износу од 2.138 хиљада динара за инвестиционо одржавање Дома културе, МЗ Мали Извор у износу од 1.292 хиљаде динара за радове на путевима. У 2020. години извршен је пренос инвестиција са припреме на употребу, код наведених МЗ, тако да је ова позиција на дан 31.12.2019. године више исказана за износ од најмање 41.254 хиљаде динара, док је мање исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти за исти износ.



Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200 – На овој позицији није исказан износ.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је вредност аванса за нефинансијску имовину мање исказана код Градске управе Града Зајечара за износ од најмање 5.575 хиљада динара за уговорене авансне уплате за набавку нефинансијске имовине и то: 306 хиљада динара, за авансну уплату за набавку намештаја по Уговору о јавној набавци намештаја за потребе Градске управе закљученом са „Октагон“ Производно трговинска услужна радња пр, Крушевац број 404-315 од 26.9.2019. године и авансног рачуна број 297 од 1. октобра 2019. године и 5.269 хиљада динара за аванс за радове на адаптацији објекта у Доситејевој број 1 по Уговору о извођењу грађевинских радова на адаптацији објекта у Доситејевој број 1. закљученом са ГЗЗ „Пионир“ Власотинце број 404-325 од 2. октобра 2019. године, док је више исказано стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми за исти износ, услед неправилног евидентирања плаћених аванса, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Нематеријална имовина, конто 016100 – Исказан је износ од 36.821 хиљаде динара и то код: Градске управе у износу од 24.702 хиљаде динара за софтверске пакете и лиценце набавне вредности од 10.797 хиљада динара за које није вршен отпис, књижевна и уметничка дела вредности од 620 хиљада динара и пројекте вредности од 13.285 хиљада динара; Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 316 хиљада динара за софтвер, који се отписује по годишњој стопи од 20%; Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од 11.644 хиљаде динара за вредност књига у библиотеци и код МЗ Вратарница у износу од 159 хиљада динара за слике.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- Вредност нематеријалне имовине више је исказана код Градске управе Града Зајечара за износ од најмање 9.029 хиљада динара за отпис софтвера и лиценци, (набављених од пре 2015. године у потпуности, за касније набавке сразмерно времену), који није вршен, већ се софтвери и лиценце воде по набавној вредности, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 2 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- Вредност нематеријалне имовине мање је исказана код Градске управе Града Зајечара за износ од 1.176 хиљада динара, за издатке извршене у 2019. години на конту 511451 – Пројектна документација за Студију процене стања постојећег водоводног система на делу територије Града Зајечара и Регистар постојећег водоводног система на делу територије Града Зајечара по рачунима „Веоexpert desing“ доо Београд број 17-2019 и број 18-2019 од 27. марта 2019. године, који нису евидентирани на конту 016100 – Нематеријална имовина, као и вредност на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



- Нематеријална имовина код Градске управе мање је исказана за износ од 317 хиљада динара, за набавну вредност споменика, на којима је вршен обрачун амортизације: објекат културе КО Халово Споменик инвентарски број 12525 и Споменик КО Кленовац инвентарски број 12523/0, услед неправилног евидентирања, док је више исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти за садашњу вредност споменика у износу од 301 хиљаде динара, и мање исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 16 хиљада динара, за амортизовану вредност споменика, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- Вредност нематеријалне имовине код Градске управе Града Зајечара мање је исказана за износ од 2.412 хиљада динара за вредност пројекта Плана детаљне регулације привредне зоне „Запад“, издатак неправилно евидентиран на расходима у 2019. години, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Вредност нематеријалне имовине мање је исказана за износ од 39 хиљада динара код Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар за садашњу вредност нематеријалног улагања из 2019. године - Интел конфигурација, док је више исказана вредност опреме, услед неправилног евидентирања, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Вредност нематеријалне имовине мање је исказана за износ од 171 хиљаде динара код Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ за садашњу вредност софтвера за слепе и слабовиде (инвентарски број 1107), док је више исказана вредност опреме на конту 011200, услед неправилног евидентирања, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Роба за даљу продају, конто 021300 – Исказан је износ од 5.495 хиљада динара и то код: Народног музеја „Зајечар“ у износу од 4.619 хиљада динара за вредност сувенира и публикација за даљу продају и Туристичке организације у износу од 876 хиљада динара за робу за даљу продају.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- У Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ у колони 5 и 6 активе – подаци за текућу годину – бруто и исправка вредности залиха робе за даљу продају у износу од 6.519 хиљада динара (бруто) и у износу од 1.900 хиљада динара (исправка вредности) нису унети преузимањем стања са конта на крају периода (на дан 31.12.2019. године), па је нето вредност робе за даљу продају исказана у Билансу стања већа у односу на нето вредност према евиденцији главне књиге (3.029 хиљада динара) за износ од 1.590 хиљада динара, док према пописној листи, вредност робе за даљу продају износи 4.619 хиљада 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.



• У главној књизи Народног музеја „Зајечар“ роба за даљу продају (сувенири) евидентирани су на субаналитичком конту 021311 са називом: разлика у цени сувенира, док прописани назив конта гласи: роба за даљу продају у промету на велико. Корекција вредности робе за даљу продају: укалкулисана разлика у цени робе за даљу продају, укалкулисан порез робе за даљу продају и исправка вредности робе за даљу продају евидентира се на прописаним субаналитичким контима, које Народни музеј „Зајечар“ не води, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Залихе ситног инвентара, konto 022100 – Исказан је износ од 92 хиљаде динара, за вредност ситног инвентара код МЗ Звездан. У Билансу стања Градске управе исказан је податак у бруто износу од 3.170 хиљада динара и податак о исправци вредности у истом износу, преузимањем стања са субаналитичког конта 022129 – Исправка вредности ситног инвентара. У Билансу стања Предшколске установе „Ђулићи“ исказан је податак у бруто износу од 6.557 хиљада динара и податак о исправци вредности у истом износу, преузимањем стања са субаналитичког конта 022121 – Ситан инвентар у употреби и стања са субаналитичког конта 022129 – Исправка вредности ситног инвентара. У Билансу стања Народног позоришта Тимочке крајине – Центра за културу „Зоран Радмиловић“ исказан је податак у бруто износу од 1.867 хиљада динара и податак о исправци вредности у истом износу, преузимањем стања са субаналитичког конта 022121 – Ситан инвентар у употреби и стања са субаналитичког конта 022129 – Исправка вредности ситног инвентара. У Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ исказан је податак у бруто износу од 371 хиљаде динара и податак о исправци вредности у истом износу, преузимањем стања са субаналитичког конта 022121 – Ситан инвентар у употреби и стања са субаналитичког конта 022129 – Исправка вредности ситног инвентара. У Билансу стања Туристичке организације исказан је податак у бруто износу од 30 хиљада динара и податак о исправци вредности у истом износу, преузимањем стања са субаналитичког конта 022121 – Ситан инвентар у употреби и стања са субаналитичког конта 022129 – Исправка вредности ситног инвентара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да у Билансу стања Историјског архива „Тимочка крајина“ у колонама 5 и 6 није исказан податак у бруто износу од 160 хиљада динара и податак о исправци вредности у истом износу, јер није преузето стања са субаналитичког конта 022111 – Залихе ситног инвентара и стања са субаналитичког конта 022129 – Исправка вредности ситног инвентара. Ситан инвентар је у употреби и у целини је отписан, док се набавна вредност ситног инвентара води на субаналитичком конту 022111 – Залихе ситног инвентара, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Залихе потрошног материјала, konto 022200 – Исказан је износ од 1.323 хиљаде динара за вредност залиха материјала код Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 1.278 хиљада динара и то: залихе намирница за припремање хране у износу од 192 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене у износу од 384 хиљаде динара и залихе



огревног дрвета у износу од 702 хиљаде динара и МЗ Звездан у износу од 92 хиљаде динара.

б) Финансијска имовина - Финансијска имовина у консолидованом Билансу стања града Зајечара исказана је у износу од 4.855.873 хиљаде динара.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900 – Исказан је износ од 2.806.532 хиљаде динара код Градске управе Града Зајечара за вредност капитала јавних предузећа и привредних друштава, чији је Град Зајечар оснивач.

Табела бр. 47 Вредност основног капитала привредних друштава чији је оснивач Град Зајечар у 000 динара

Р б	Јавно предузеће/Привредно друштво	Капитал 31.12.2018. године - Биланс стања ЈП/ПД	Основни капитал - АПР	Пословне књиге Градске управе 31.12.2019.	Разлика (3-4)	Разлика (3-5)
1	2	3	4	5	6	7
1	ЈКП „Водовод“ Зајечар	2.681.763	640.670	2.681.763	2.041.093	0
2	ЈКП „Тимок – одржавање“ Зајечар	50	50	50	0	0
3	ЈП „Обједињена наплата Зајечар“ у ликвидацији Зајечар	0	10	10	-10	-10
4	ЈКП „Зајечарпаркинг“ Зајечар	890	10	890	880	0
5	ЈКП „Хигијена“ Зајечар	50	50	50	0	0
6	Јавно комунално-стамбено предузеће „Зајечар“ Зајечар	112.314	112.314	13.650	0	98.664
7	ЈП за планирање, пројектовање, изградњу и надзор „Урбанизам и изградња“ Зајечар	50	50	50	0	0
8	ЈП Дирекција за изградњу Зајечар у ликвидацији	0	8.251	50	-8.251	-50
9	ЈКП „Краљевица“ у стечају Зајечар	20.740	20.740	107.648	0	-86.908
10	ЈКП „Градско саобраћајно предузеће“ у ликвидацији Зајечар	0	10	10	-10	-10
11	Бизнис инкубатор центар Зајечар у ликвидацији	0	41	41	-41	-41
12	СПЦ „Тимок“ доо у ликвидацији	5	5	5	0	0
13	Агенција за рурални развој Грљан у ликвидацији Зајечар			51	0	-51
14	Агенција за стратешки развој града Зајечара у принудној ликвидацији Зајечар		5	5	-5	-5
15	„Рарис“ доо Регионална агенција за развој источне Србије Зајечар	98	126	0	-28	98
16	„Трајал корпорација“ ад Крушевац	2.258	2.258	2.258	0	0
Укупно		2.818.218	784.590	2.806.531	2.050.318	185.837

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- Неусаглашено стање капитала из Биланса стања јавних предузећа, односно привредних друштава и капитала према подацима из Регистра Агенције за привредне регистре износи 2.050.318 хиљада динара, док неусаглашено стање капитала из Биланса стања јавних предузећа, односно привредних друштава и стања учешћа у капиталу према евиденцији Градске управе износи 185.837 хиљада динара.

- Град Зајечар је у претходном периоду стекао дугорочне хартије од вредности – акције Предузећа за производњу гумарских и хемијских производа „Трајал корпорација“ ад Крушевац (2.258 акција номиналне вредности од 1.000,00 динара по акцији, по основу конверзије потраживања у капитал), које се у складу с прописима који регулишу тржиште



хартија од вредности, воде на власничким рачунима хартија од вредности у Централном регистру, клирингу и депоу хартија од вредности, Београд. Власнички рачуни се воде на матични број 07189923 Скупштина Града Зајечара. Администрирање рачуна, као и куповина и продаја хартија од вредности, обављају се посредством овлашћене банке, на основу уговора, који нам у поступку ревизије није дат на увид.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 – Искан је износ од 79.533 хиљаде динара и то код Градске управе у износу од 74.930 хиљада динара за средства подрачуна извршења буџета Града у износу од 63.728 хиљада динара и наменских средстава подрачуна 840-3017740-15 Град Зајечар – УНОПС ЕУПРО Донација ГИЗ у износу од 5.945 хиљада динара, подрачуна број 840-3044740-10 Град Зајечар – ОТВОРЕНА ВРАТА ИЗ ЗАТВОРЕНИХ ВРАТА – донација у износу од 1.202 хиљаде динара, подрачуна број 840-2976740-19 Град Зајечар – пројекат „СУНЧАНЕ СТАЗЕ“ у износу од 2.988 хиљада динара, подрачуна број 840-120741-06 Изборна комисија изборне јединице Б у износу од шест хиљада динара, подрачуна број 840-4675741-75 Г.У. Зајечар – „Изградња туристичког комплекса Николичево“ у износу од 1.006 хиљада динара, подрачуна број 840-3065741-57 Градска управа Зајечар – поплаве 2014 у износу од 18 хиљада динара и подрачуна број 840 – Средства која се не користе -Тр. 116 у износу од 37 хиљада динара; Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од једне хиљаде динара на подрачун за боловање преко 30 дана; Установе Народно позориште Тимочке крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у износу од 140 хиљада динара за средства на подрачуну сопствених средстава; Народног музеја „Зајечар“ у износу од 2.129 хиљада динара за буџетска средства у износу од 521 хиљаде динара, сопствена средства у износу од 1.603 хиљаде динара и наменска средства за донације у износу од пет хиљада динара; Историјског архива „Тимочка крајина“ у износу од 1.131 хиљаде динара, за буџетска средства у износу од 951 хиљаде динара и сопствена средства у износу од 180 хиљада динара. У 2020. години извршен је повраћај неутрошених средстава у износу од 76 хиљада динара у буџет Републике Србије за неутрошена средства по пројектима; Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар у износу од 182 хиљаде динара, за средства на сопственом подрачуну у износу од 17 хиљада динара и наменска средства донације у износу од 165 хиљада динара; Туристичке организације у износу од једне хиљаде динара; месних заједница у износу од укупно 1.019 хиљада динара: МЗ Звездан у износу од три хиљаде динара, МЗ Велика Јасикова у износу од 113 хиљада динара, МЗ Велики Извор у износу од 478 хиљада динара, МЗ Вратарница у износу од 49 хиљада динара (средства водовода), МЗ Лесковац у износу од 16 хиљада динара, МЗ Мали Извор у износу од 23 хиљаде динара, МЗ Рготина у износу од 317 хиљада динара и МЗ Селачка у износу од 20 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су средства на жиро и текућим рачунима више исказана за износ од укупно 12.216 хиљада динара за наменска средства подрачуна донација, пројеката, наменских средстава и остала средства и то: 11.203 хиљаде динара код Градске управе Града Зајечара, пет хиљада динара код Народног музеја „Зајечар“, 165 хиљада динара код Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар, једна хиљада динара код Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ и 843 хиљаде динара код месних заједница (МЗ Звездан у износу од три хиљаде динара, МЗ Велика Јасикова у износу од 113 хиљада динара, МЗ Велики Извор



у износу од 478 хиљада динара, МЗ Вратарница у износу од 49 хиљада динара, МЗ Лесковац у износу од 16 хиљада динара, МЗ Мали Извор у износу од 23 хиљаде динара, МЗ Рготина у износу од 141 хиљаде динара и МЗ Селачка у износу од 20 хиљада динара), док је мање исказано стање на конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви, услед неправилног евидентирања, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200 – Исказан је износ од 12.973 хиљаде динара код Градске управе за наменска новчана средства подрачуна број 840-968741-25 ФЗП – стамбени део у износу од 2.836 хиљада динара, подрачуна број 840-969741-32 новчана средства посебног подрачуна – избеглице у износу од 5.136 хиљада динара и подрачуна број 840-602804-87 Новчана средства депозита Града у износу од 5.001 хиљаде динара (средства у износу од 411 хиљада динара која потичу из 2011. године, 397 хиљада динара из 2019. године, док је 4.193 хиљаде динара из 2018. године пренето 14. априла 2020. године на рачун извршења буџета града).

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су издвојена новчана средства и акредитиви мање исказана за износ од 12.216 хиљада динара за наменска средства и то: 11.203 хиљаде динара код Градске управе Града Зајечара за наменска средства подрачуна, пет хиљада динара код Народног музеја „Зајечар“ за наменска средства донације, 165 хиљада динара код Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар за наменска средства донације, једне хиљаде динара код Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ за наменска средства са подрачуна за боловање преко 30 дана и 843 хиљаде динара за наменска средства код месних заједница (МЗ Звездан у износу од три хиљаде динара, МЗ Велика Јасикова у износу од 113 хиљада динара, МЗ Велики Извор у износу од 478 хиљада динара, МЗ Вратарница у износу од 49 хиљада динара, МЗ Лесковац у износу од 16 хиљада динара динара, МЗ Мали Извор у износу од 23 хиљаде динара, МЗ Рготина у износу од 141 хиљаде динара и МЗ Селачка у износу од 20 хиљада динара), услед неправилног евидентирања, док је више исказано стање на конту 121100 – Жиро и текући рачуни, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Девизни рачун, конто 121400 – Исказан је износ од 1.310 хиљада динара, за динарску противвредност страних валута, од чега код Градске управе Града Зајечара у износу од 705 хиљада динара за средства на наменском рачуну донације 4 – наменски депозити у иностраној валути Град Зајечар број 01-504103-100004961-000000-0000 у износу од 1.741,93 евра и наменском рачуну донације 5 – наменски депозити у иностраној валути Град Зајечар број 01-504104-100004961-000000-0000 у износу од 4.218,83 евра; Установе Народно позориште Тимочке крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у износу од 605 хиљада динара за динарску противвредност 5.150,00 евра (обрачунато по средњем курсу НБС на дан 31.12.2019. године), која се воде на девизним рачунима код Народне банке Србије.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – Исказан је износ од 1.272.783 хиљаде динара и то код: Градске управе у износу од 1.207.182



хиљаде динара (потраживања по основу изворних пореских прихода у износу од 949.682 хиљаде динара, потраживања од купаца у износу од 70.616 хиљада динара, спорна потраживања у износу од 2.286 хиљада динара, потраживања по основу аконтације за службена путовања у земљи у износу од 26 хиљада динара и потраживања по основу бензинских бонова у износу од 3.162 хиљаде динара, потраживања за откупљене станове у износу од 1.410 хиљада динара, остала потраживања од запослених у износу од осам хиљада динара, остала потраживања од државних органа и организација у износу од 178.562 хиљаде динара, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 1.220 хиљада динара и остала краткорочна потраживања у износу од 210 хиљада динара); Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 5.269 хиљада динара по основу: потраживања од родитеља за боравак деце у износу од 4.031 хиљаде динара (од чега се 2.531 хиљаде динара односи на децембар 2019. године), спорних потраживања од утужених родитеља до 31.12.2019. године у износу од 253 хиљаде динара, потраживања од запослених за гориво у износу од 20 хиљада динара и потраживања од фондова за накнаду зараде за октобар, новембар и децембар 2019. године у износу од 965 хиљада динара; Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од 113 хиљада динара (27 хиљада динара за више исплаћену плату и доприносе у 2019. години и 86 хиљада динара за рефундацију накнаде боловања преко 30 дана за новембар и децембар 2019. године); Установе Народно позориште Тимочке крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у износу од 62 хиљаде динара по рачунима за улазнице и представе; Историјског архива „Тимочка крајина“ у износу од 142 хиљаде динара за услуге чувања архивске грађе; Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар у износу од 19 хиљада динара по основу рефундације накнаде боловања преко 30 дана за децембар 2019. године; Центра за културу и туризам „Цекит“ Зајечар у ликвидацији у износу од 17 хиљада динара за потраживања из ранијих година, која су ненаплатива; МЗ у износу од укупно 59.979 хиљада динара, од чега код МЗ Вражогрнац у износу од 19.249 хиљада динара, МЗ Грљан у износу од 6.185 хиљада динара, МЗ Велики Извор у износу од 1.826 хиљада динара, МЗ Гамзиград у износу од 839 хиљада динара, МЗ Гамзиградска Бања у износу од 4.212 хиљада динара за ренту из ранијих година (2014. година и раније), МЗ Лубница у износу од 598 хиљада динара, МЗ Метриш у износу од 630 хиљада динара, МЗ Николичево у износу од 819 хиљада динара (488 хиљада динара за ренту из 2014. и ранијих година и 331 хиљаде динара за закуп), МЗ Рготина у износу од 7.588 хиљада динара, МЗ Салаш у износу од 743 хиљаде динара, МЗ Шљивар у износу од 630 хиљада динара, МЗ Карађорђево венац у износу од 1.959 хиљада динара; МЗ Брусник у износу од 244 хиљаде динара за ренту из 2014. и ранијих година; МЗ Кленовац у износу од 248 хиљада динара за потраживања за ренту и закуп локала из ранијих година; МЗ Врбица у износу од 345 хиљада динара за ренту и закуп из ранијих година, МЗ Вратарница у износу од 407 хиљада динара за ренту из 2014. и ранијих година и МЗ Велика Јасикова у износу од 840 хиљада динара за ренту из 2014. и ранијих година.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће:

- У пословним књигама Градске управе Града Зајечара воде се потраживања за закуп непокретности, камату за позајмљени мазут и по другим основима из ранијих година и са неизвесним степеном наплате. Попис потраживања је извршен, али није извршена анализа потраживања са становишта могућности њихове наплате, како би се утврдио износ вероватне ненаплативости у циљу правилног и тачног исказивања потраживања, нити су



предузете мере ради њихове наплате. Код 33 купца стање дуговања на крају пословне 2019. године идентично је почетном стању пословне године, а њихов збир дуговања чини 68.403 хиљаде динара, код којих, према евиденцији Градске управе, није било уплата током 2019. године. Тако се воде потраживања од „Тимочка телевизија и радио“ ад Зајечар, друштва које више не послује, и које је Решењем БДСЛ 2303/2018 од 19. децембра 2018. године брисано из Регистра привредних субјеката Агенције за привредне регистре, а по основу закупа дугује 19.671 хиљаде динара (за период од 2016. године и раније), по Уговору о закупу пословних просторија број 361-23 од 22. августа 2013. године и Споразуму о начину измирења међусобних потраживања закљученог између града Зајечара и АД „Тимочка телевизија и радио“ Зајечар, ради намирања дуговања од 30. јула 2013. године.

- Над појединим купцима је покренут стечајни, односно ликвидациони поступак, као на пример АД „Топлификација Моравиа Зајечар“ Зајечар – у стечају, од ког се потражује 40.397 хиљада динара, друштва које је основало Јавно комунално предузеће „Топлана“ Зајечар у стечају са унетим неновчаним капиталом од 575.000 евра и новчаним од 6.066,36 евра и „Atoll Development“ ад Праг Чешка Република са новчаним капиталом од 1.352.427,28 евра, за камату за период од 2010. до 2015. године (део 2015. године) на позајмљени мазут (префактурисана камата Дирекције за робне резерве Републике Србије) по Уговору о зајму II број 401-1 од 14. јануара 2010. године. Затим, за потраживање у износу од 816 хиљада динара, евидентирано 2012. године по основу судског решења (увидом у картицу купца 122113 – Спорна потраживања аналитика 1043 „OD VTM TREJD“) дужник је престао са обављањем делатности и брисан је из Регистра привредних субјеката Агенције за привредне регистре Решењем број БДСЛ 37935/2019 од 28. августа 2019. године (над којим је 2010. године покренут претходни стечајни поступак, а 2011. године обустављен). Затим спорно потраживање у износу од 621 хиљаде динара од „ZD Comranу“ доо Зајечар (аналитика 1065) из 2012. године по судском решењу, док је друштво брисано из Регистра привредних субјеката Агенције за привредне регистре Решењем број БДСЛ 39656/2019 од 28. августа 2019. године; спорно потраживање у износу од 849 хиљада динара из 2012. године на основу судског решења, од дужника – предузетничке радње SUR „Beer bar“ (аналитика 1068) која је брисана из Регистра привредних субјеката Агенције за привредне регистре Решењем број БДСЛ 9198/2013 од 26. новембра 2013. године. Због претходно наведеног, нисмо се уверили у поузданост исказаних износа за потраживања ликвидираних субјеката.

- Поједини закупци нередовно плаћају закуп, као на пример СТКР „Del Corso fashion“ Зајечар, који је, према Уговору о закупу пословних просторија II број 361-82 од 28. децембра 2015. године и Анекса - 1 Уговора о закупу пословних просторија број 361-3 од 11. фебруара 2019. године (ради продужења периода закупа) дужан да, за коришћење пословних просторија, плаћа месечну закупнину сваког месеца, најкасније до 5. у месецу по издатом предрачуноу Градске управе Града Зајечара, а уговор о закупу престаје да важи отказом, ако купац не плати закупнину у року од пет дана након опомене, односно 30 дана од уговореног рока плаћања закупнине.

- Према евиденцији потраживања за станове дате у откуп, има дужника који нередовно измирују своје обавезе, односно у 2019. години нису платили ниједну рату отплате стана, као на пример: дужник по Уговору о откупу стана ОВ-II бр.29/2009 од 27. фебруара 2009. године, са дуговањем од 1.026 хиљада динара, где није вршено ни уговорено усклађивање



месечних рата отплате стана; дужник по Уговору о продаји стана Ов.бр. П 70/96 од 20. фебруара 1996. године са дуговањем од 157 хиљада динара.

- Град Зајечар није усагласио стања потраживања из својих пословних књига са стањима из евиденција својих дужника. Од две примљене конфирмације од купаца, послате ради потврде стања потраживања Градске управе Града Зајечара, једно потраживање је неусаглашено за износ од 14.227 хиљада динара, и то од Јавно комунално – стамбеног предузећа Зајечар, основаног од стране Града Зајечара, за потраживање по основу позајмице за мазут из 2016. године на основу уговора о зајму закључених са Републичком дирекцијом за робне резерве.

- Код Градске управе Града Зајечара воде се потраживања од запослених по основу бензинских бонова у износу од 2.685 хиљада динара која потичу из ранијих година и то: 278 хиљада динара од пре 10 година (из периода од пре 2010. године), 1.216 хиљада динара из 2013. године, 476 хиљада динара из 2014. године, 714 хиљада динара из 2015. године. За део тих потраживања у износу од 2.612 хиљада динара, потражује се од лица која нису више у радном односу код органа Града Зајечара.

- У Билансу стања Градске управе Града Зајечара на дан 31.12.2019. године мање је исказано стање на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања и конту 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања за износ од 650 хиљада динара, јер није евидентирано потраживање за више плаћени ПДВ на радове на реконструкцији локалног пута Вратарница – Заграђе – Мариновац – Стубал – Врбица – Селачка на основу испостављених ситуација „Страбаг“ доо Београд Огранак ПЗП Зајечар и то по првој привременој ситуацији у износу од 294 хиљаде динара (ПДВ плаћен 9. октобра 2019. године) и другој привременој ситуацији у износу од 356 хиљада динара (ПДВ плаћен 8. октобра 2019. године), што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ у колони 5 активе - подаци за текућу годину – бруто није исказан податак, јер није преузето стање са конта на крају периода (на дан 31.12.2019. године), које према евиденцији главне књиге износи три 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.

- Потраживања од продаје мање су исказана код Народног музеја за износ од 83 хиљаде динара за потраживања од фондова за накнаду зараде за новембар и децембар 2019. године, као и стање на конту 291900 – Остала пасивна временска разграничења, јер нису евидентирана, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Код месних заједница воде се потраживања која потичу из ранијих година, по основу закупа, као на пример код МЗ Грљан у износу од најмање 1.947 хиљада динара и МЗ Лубница у износу од 97 хиљада динара из периода од пре 11 година, односно од пре 2009. године, МЗ Вражогрнац у износу од 334 хиљаде динара из периода од пре 2010. године и у износу од 1.542 хиљаде динара из периода од пре 2018. године, као и потраживања која представљају обавезу за утрoшену електричну енергију из 2014. године, али су неправилно евидентирана као потраживања од 12 хиљада динара, МЗ Метриш у износу од



најмање 190 хиљада динара из 2016. године и раније, МЗ Велики Извор у износу од најмање 294 хиљаде динара из 2010. и ранијих година. Анализа потраживања није извршена, а у циљу тачног и правилног исказивања и финансијског извештавања о потраживањима.

• Код месних заједница воде се потраживања од оснивача по основу такозване ренте, а која представља наплаћену накнаду за коришћење грађевинског земљишта на територији месне заједнице у корист буџета Града Зајечара (некада општине Зајечар), а која припада месној заједници, као на пример код МЗ Вражогрнац у износу од 17.360 хиљада динара из периода од пре 2014. године, МЗ Велики Извор у износу од 2.331 хиљаде динара из 2014. и ранијих година, МЗ Грљан у износу од 3.989 хиљада динара из 2014. и ранијих година, МЗ Велика Јасикова у износу од 840 хиљада динара из 2014. и ранијих година, МЗ Лубница у износу од 501 хиљаде динара из 2013. и ранијих година, МЗ Метриш у износу од 356 хиљада динара из 2013. и ранијих година. Одлуком о накнади за коришћење грађевинског земљишта Скупштине општине Зајечар I број 011-8 од 4. маја 2006. године, прописано је да су средства која се остваре наплатом накнаде приход буџета Општине Зајечар, а да ће се средства наплаћена од обвезника са села пренети односној месној заједници до 15 - ог у месецу за претходни месец, као и то да се средства могу употребити само за уређење грађевинског земљишта сходно Програмима савета месних заједница. Одлуком о допунама Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта Скупштине општине Зајечар I број 011-3 од 30. јануара 2007. године регулисано је да се наплаћена накнада од обвезника са села увећава за 100%. Одлуком о допунама Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта Скупштине општине Зајечар I број 011-44 од 18. децембра 2007. године, утврђено је да се средства до износа наплаћеног од обвезника накнаде могу пренети месној заједници за уређење грађевинског земљишта, док се остала средства могу користити и за друге намене. Даљим изменама и допунама наведене Одлуке, мењан је начин утврђивања накнаде на сеоском подручју, укинута је увећање средстава од 100% за пренос месним заједницама и мењани критеријуми обрачуна накнаде. Према последњој донетој Одлуци о накнади за коришћење грађевинског земљишта Скупштине града Зајечара I број 011-8 од 24. маја 2013. године средства од наплаћене накнаде од обвезника са села и даље су приход буџета града Зајечара и биће пренета односној месној заједници до 15 - ог у месецу за претходни месец, за финансирање уређења грађевинског земљишта, а на основу обрачуна ЈП Дирекција за изградњу Зајечар. ЈП „Дирекција за изградњу“ Зајечар достављало је месечне Прегледе уплата по сеоским месним заједницама по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта, на основу којих су у пословним књигама месних заједница евидентирана потраживања за такозвану ренту. Због претходно описаног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказаних потраживања код месних заједница.

• Код МЗ Велики Извор воде се претплате код купаца и то „Теленор“ доо у износу од 672 хиљаде динара и „Окружни затвор“ у износу од 127 хиљада динара, из периода од пре 2015. године.

• Код МЗ Николичево током 2018. и 2019. године није извршена ниједна уплата од стране закупца Удружење пензионера Града Зајечара, за утрошену електричну енергију, која је фактурисана од стране ЕПС Снабдевање на месну заједницу.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 – Исказан је износ од 24.820 хиљада динара и то код Скупштине града у износу од 20 хиљада динара; Градоначелника



у износу од 1.013 хиљада динара; Градске управе Града Зајечара у износу од 15.781 хиљаде динара, Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 477 хиљада динара, за аванс за услугу замене појединачних комада столарије у износу од 341 хиљаде динара и претплату на стручне часописе за 2020. годину у износу од 136 хиљада динара; МЗ у износу од укупно 7.528 хиљада динара, од чега код МЗ Вражогрнац у износу од 892 хиљаде динара за аванс из 2015. године уплаћен АД Пут Зајечар у стечају, МЗ Лесковац у износу од 959 хиљада динара, МЗ Халово у износу од 800 хиљада динара; МЗ Грљан у износу од 477 хиљада динара за дати аванс из 2015. године према АД Пут Зајечар у стечају, МЗ Врбица у износу од 439 хиљада динара за дати аванс АД Пут Зајечар у стечају од пре 2016. године, МЗ Гамзиград и МЗ Горња Бела Река у износу од по 480 хиљада динара, МЗ Грлиште и МЗ Метриш у износу од по 479 хиљада динара за авансе за услуге према АД Пут Зајечар у стечају из периода од пре 2016. године, МЗ Рготина и МЗ Салаш у износу од по 478 хиљада динара, МЗ Дубочане у износу од 477 хиљада динара, МЗ Чокоњар у износу од 458 хиљада динара, МЗ Трновац у износу од 146 хиљаде динара и Градског правобранилаштва у износу од једне хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- Неправилно је у пословним књигама Градске управе Града Зајечара евидентирано правдање датих аванса у износу од 556 хиљада динара, а који су плаћени са раздела Градоначелника и воде се у књигама Градоначелника, тако да је у билансу стања Градске управе Града Зајечара мање исказано стање датих аванса за наведени износ, а у Билансу стања Градоначелника више за исти износ, које не утиче на исказани износ у консолидованом Билансу стања буџета Града Зајечара.
- Код Градске управе Града Зајечара воде се потраживања за дате авансе која потичу из ранијих година: 435 хиљада динара из 2015. године, 445 хиљада динара из 2017. године, 10.937 хиљада динара из 2018. године. Анализа датих аванса није извршена са становишта могућности њиховог повраћаја, извршења авансно плаћеног посла или затварања датих аванса уколико је уговорен посао реализован.
- Вредност датих аванса више је исказана код Градске управе Града Зајечара за износ од 306 хиљада динара за неправилно евидентирану авансну уплату за набавку намештаја по Уговору о јавној набавци намештаја за потребе Градске управе Зајечар закљученом са „Октагон“ Производно трговинска услужна радња пр, Крушевац број 404-315 од 26. септембра 2019. године и авансног рачуна број 297 од 1. октобра 2019. године уместо на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, за исти износ више је исказано стање на конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци и конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Вредност датих аванса више је исказана код Градске управе Града Зајечара за износ од најмање 4.767 хиљада динара, као и стање на конту 291200 - Разграничени плаћени расходи и издаци, за авансно плаћене расходе и издатке за радове, услуге и опрему који су реализовани и евидентирани на контима групе 011000 – Некретнине и опрема, а дати аванси нису затворени, а који су и неправилно евидентирани на конту датих аванса, уместо на конту аванса за нефинансијску имовину: 1.242 хиљаде динара за аванс за услугу израде пројекта санације и рекултивације постојеће депоније Халово по Уговору о пружању израде пројекта санације и рекултивације постојеће депоније Халово Зајечар



број 404-209 од 18. јуна 2019. године; 1.957 хиљада динара за набавку опреме на основу Уговора о испоруци рачунарске и друге опреме за потребе Градске управе Града Зајечара број 404-582 од 27. децембра 2018. године, а рачуни су испостављени у 2019. години, 576 хиљада динара за набавку контејнера по рачуну Ортачког друштва Бољевац број 36-18 од 28. новембра 2018. године, 260 хиљада динара за услугу израде пројеката по рачуну Самосталне радње за инжењеринг послове у архитектури и урбанизму „Конић инжењеринг“ пр Зајечар број 002-ИО/2018 од 9. јуна 2018. године, 461 хиљаде динара по окончаној ситуацији ТГПР „Транс-комерц“ пр Сврљиг број 01/2018 од 21. маја 2018. године за радове на отклањању и санацији дивљих депонија, 271 хиљаде динара за набавку опреме и материјала по малопродајним рачунима „Emmi house“ доо Чачак из 2018. године. У поступку ревизије, у пословним књигама Градске управе Града Зајечара, искњижен је део датих аванса налозима за књижење број 83 од 29. марта 2020. године, број 107 од 23. априла 2020. године и број 111 од 27. априла 2020. године.

- Дати аванси мање су исказани код Градске управе Града Зајечара, као и стање на конту 291200 - Разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 3.870 хиљада динара, јер су уплате аванса (по авансним рачунима број 05-10001/19 од 17. јула 2019. године на 2.250 хиљада динара и број 05-10002/19 од 19. септембра 2019. године на износ од 1.620 хиљада динара) као и авансни рачуни за радове на обележавању и постављању хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације евидентирани на конту 252111 - Обавезе према добављачима, док су рачуни испостављени у 2020. години, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У пословним књигама месних заједница воде се потраживања за дате авансе из периода од пре пет и више година, као на пример аванси из 2015. године код МЗ Вражогрнац у износу од 892 хиљаде динара, МЗ Грљан у износу од 477 хиљада динара, МЗ Врбица у износу од 439 хиљада динара, МЗ Грлиште и МЗ Метриш у износу од по 479 хиљада динара и др., уплаћени АД „Пут“ Зајечар – у стечају. Анализа датих аванса није извршена, те се у поступку ревизије нисмо уверили у тачност и правилност исказаних износа аванса код месних заједница.

Остали краткорочни пласмани, конто 123900 – Исказан је износ од 240 хиљада динара код Градске управе за орочена средства код Борске банке, над којом је покренут поступак стечаја.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 – Исказан је износ од 412.602 хиљаде динара, од чега код: Скупштине града у износу од 9.658 хиљада динара; Градоначелника у износу од 3.591 хиљаде динара; Градског већа у износу од 1.014 хиљада динара; Градске управе Града Зајечара у износу од 311.741 хиљаде динара; Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 36.434 хиљаде динара; Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од 5.818 хиљада динара; Установе Народно позориште Тимочке крајине - Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у износу од 7.509 хиљада динара; Народног музеја „Зајечар“ у износу од 3.552 хиљаде динара; Историјског архива у износу од 1.577 хиљада динара, који није усаглашен са обавезама исказаним у пасиви Биланса стања и мањи је за пет хиљада динара, јер су обавезе у пасиви Биланса стања заокружене на више за по једну хиљаду динара; Туристичке организације у износу од 748 хиљада



динара; Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар у износу од 1.024 хиљаде динара; Установе за културу и туризам „Цекит“ у ликвидацији у износу од 257 хиљада динара; МЗ у износу од укупно 36.854 хиљаде динара и Јавног правобранилаштва у износу од 278 хиљада динара;

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- Код Градске управе Града Зајечара није успостављена равнотежа између стања на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци и стања одговарајућих конта обавеза у пасиви Биланса стања за износ од 1.568 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака мање је исказана код Градске управе Града Зајечара за износ од најмање 106.753 хиљаде динара, за неевидентирани обавезе (73.794 хиљаде динара према добављачима, 29.583 хиљаде динара за ПДВ као пореског дужника, 913 хиљада динара за неевидентирану обавезу за бруто накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима за децембар 2019. године, 63 хиљаде динара за накнаду за рад мртвозорника, 1.002 хиљаде динара за стипендије за новембар и децембар 2019. године, 1.398 хиљада динара за мање исказану обавезу за допринос за пензијско и инвалидско осигурање), што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Обрачунати неплаћени расходи и издаци мање су исказани код Градског већа за износ од 476 хиљада динара за неевидентирани обавезе и то 212 хиљада динара за накнаду за рад чланова Градског већа за децембар 2019. године и 264 хиљаде динара за умањење накнаде за рад чланова Градског већа, као сталног примања, за 10% током 2019. године које није уплаћено у буџет Републике Србије, као и стање обавеза у пасиви Биланса стања, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Обрачунати неплаћени расходи и издаци више су исказани за износ од укупно 959 хиљада динара и то 920 хиљада динара код Градске управе за више исказану обавезу за ПДВ и код Градског већа за 17 хиљада динара и Јавног правобранилаштва у износу од 22 хиљаде динара, за обавезу за допринос за случај незапослености на терет послодавца, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Обрачунати неплаћени расходи и издаци мање су исказани код Историјског архива „Тимочка крајина“ за износ од 249 хиљада динара за неевидентирану обавезу за бруто накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима за децембар 2019. године, као и стање обавеза у пасиви Биланса стања, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- У Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ у колони 5 пасиве - износ за текућу годину исказан је износ од 3.552 хиљаде динара и није преузето стање са конта на крају периода (на дан 31.12.2019. године), које према евиденцији главне књиге износи 3.711 хиљада динара, тако да постоји неслагање за 159 хиљада 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.

- Обрачунати неплаћени расходи и издаци више су исказани код Народног музеја „Зајечар“ у износу од 520 хиљада динара, као и стање на конту 252100 - Добављачи у земљи, за окончану ситуацију ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава број 1/20 за конзерваторско - рестаураторске радове на реконструкцији крова, димњака и санацији фасаде зграде Народног музеја „Зајечар“ испостављену 3. јануара 2020. године на износ од 518 хиљада динара и две хиљаде динара за трошкове платног промета, због неправилног евидентирања, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остала активна временска разграничења, конто 131300 – Исказан је износ од 245.080 хиљада динара и то код Градске управе у износу од 243.446 хиљада динара и МЗ Звездан у износу од 1.634 хиљаде динара.

Ванбилансна актива, група 351000 – Исказан је износ од 359.832 хиљаде динара, од чега код Градске управе у износу од 357.386 хиљада динара и Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 2.446 хиљада динара за вредност уговорених датих и примљених меница за добро извршење посла и гарантни рок.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- Код Градске управе Града Зајечара више је исказана вредност ванбилансне активе, као и ванбилансне пасиве за износ од најмање 3.385 хиљада динара и то: 415 хиљада динара за вредност меница узетих као гаранције за повраћај аванса по Уговору о пружању услуге израде веб сајта „investinzajecar.com“ закљученом са ДОО „Clavis Net“ Књажевац број 404-374 од 14. октобра 2019. године, 475 хиљада динара по Уговору о пружању услуге штампања и постављања билборда за промоцију Града Зајечара број 404-98 од 1. фебруара 2019. године закљученом са СЗР „Ас - тон“ Штампарија Крагујевац, 2.495 хиљада динара за вредност менице узете по Уговору о набавци добара мултифункционалних возила, прикључних оруђа и опреме број 404-398 од 8.10.2018. године за добро извршење посла, с роком важности од 60 дана, јер исте нису искњижене из пословних књига и враћене другој уговорној страни, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Код Градске управе мање је исказана вредност ванбилансне активе, као и ванбилансне пасиве за неевидентирани менице и гаранције за добро извршење посла и гарантни рок у износу од најмање 4.941 хиљаде динара и то: 250 хиљада динара за вредност неевидентирани менице као гаранције за добро извршење посла по Уговору о јавној набавци вршења геодетских услуга број 404-171 од 8. маја 2019. године закљученом са „Геоисток“ доо Зајечар, 2.000 хиљаде динара за гаранцију за отклањање грешака у гарантном року на основу Уговора о извођењу радова на летњем одржавању путева и улица на територији Града Зајечара број 404-169 од 6. маја 2019. године, 97 хиљада динара за меницу као гаранцију за добро извршење посла на основу Уговора о пружању услуга одржавања возног парка Градске управе Града Зајечара број 404-379 од 22. октобра 2019. године, 74 хиљаде динара за меницу као гаранцију за добро извршење посла на основу



Уговора о пружању услуга одржавања возног парка Градске управе Града Зајечара (партија 2) број 404-301 од 5. септембра 2019. године, 829 хиљада динара за неевидентирани меницу као средство обезбеђења за гарантни рок, издату 24.12.2019. године по Уговору о извођењу радова на изградњи система видео надзора број 404-225 од 8. јула 2019. године закљученом са „Macchina security“ доо Београд, 1.691 хиљаде динара за неевидентирани гаранцију као средство обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року на основу Уговора о јавној набавци за извођење додатних радова на санацији и адаптацији ОШ „Љубица Радосављевић Нада“ број 404-188 од 4. јуна 2019. године закљученом са ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања на дан 31.12.2019. године више је исказано стање ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у износу од 153 хиљаде динара за вредност меница за повраћај аванса и добро извршење посла, које су евидентирани у износу од по 255 хиљада динара, док су Уговором о јавној набавци намештаја за потребе Градске управе Града Зајечара број 404-315 од 26.9.2019. године уговорене менице, као средство обезбеђења, у висини аванса (306 хиљада динара) и у висини од 10% од вредности уговора без ПДВ (51 хиљада динара), што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ на дан 31.12.2019. године мање је исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве за износ од најмање 833 хиљаде динара и то: 318 хиљада динара за неевидентирани меницу као гаранцију за добро извршење посла по Уговору о јавној набавци услуге - услуге физичког обезбеђења археолошког налазишта - Ромулијана број 239 од 30.4.2019. године закљученом са „Sparta Security“ доо Нови Београд, 515 хиљада динара за неевидентирани меницу као гаранцију за добро извршење посла по Уговору о извођењу конзерваторско - рестаураторских радова на реконструкцији крова, димњака и санацији зграде Народног музеја „Зајечар“ број 561 од 24. септембра 2019. године закљученом са ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилном применом стопа за обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката, неправилном класификацијом издатака као текућих расхода и неправилном економском класификацијом нефинансијске имовине постоји ризик да финансијски извештаји Града Зајечара неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилном применом стопа за обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката, неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем издатака за зграде и грађевинске објекте и неевидентирањем преноса зграда и објеката са припреме на употребу постоји ризик да финансијски извештаји Града Зајечара неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилном применом стопа за обрачун амортизације опреме и неправилном економском класификацијом нематеријалне имовине као опреме постоји ризик да финансијски извештаји Града Зајечара неће бити истинити и објективни.



Уколико се настави са неправилном применом стопа за обрачун амортизације опреме, неправилном економском класификацијом издатака за опрему, неевидентирањем издатака за опрему на контима класе 0 и класе 3 и неевидентирањем преноса активираних опреме са припреме на употребу постоји ризик да финансијски извештаји Града Зајечара неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилном применом стопа за обрачун амортизације култивисане имовине постоји ризик да финансијски извештаји Града Зајечара неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилном економском класификацијом драгоцености постоји ризик да финансијски извештаји Града Зајечара неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем издатака за земљиште постоји ризик да финансијски извештаји Града Зајечара неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилном класификацијом аванса за нефинансијску имовину и неевидентирањем преноса активираних нефинансијске имовине са припреме на употребу постоји ризик да финансијски извештаји Града Зајечара неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неевидентирањем нефинансијске имовине у припреми на одговарајућим контима класе 0 и класе 3 и неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем издатака за нефинансијску имовину као текућих расхода постоји ризик да финансијски извештаји Града Зајечара неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилном класификацијом аванса за нефинансијску имовину у припреми постоји ризик да финансијски извештаји Града Зајечара неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним обрачуном амортизације за нематеријалну имовину постоји ризик да финансијски извештаји Града Зајечара неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неевидентирањем нематеријалне имовине на одговарајућим контима класе 0 и класе 3, неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем издатака за нематеријалну имовину као текућих расхода и погрешном економском класификацијом издатака за нематеријалну имовину као опреме постоји ризик да финансијски извештаји Града Зајечара неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неусаглашавањем стања основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач Град Зајечар, основног капитала евидентираних у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима Града Зајечара и уписаног у регистар код Агенције за привредне регистре постоји ризик да финансијски извештаји Града Зајечара неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем и исказивањем средстава на жиро и текућим рачунима постоји ризик да финансијски извештаји Града Зајечара неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем и исказивањем потраживања по основу продаје и осталих потраживања постоји ризик да финансијски извештаји Града Зајечара неће бити истинити и објективни.



Уколико се настави са неправилним евидентирањем и исказивањем датих аванса и неевидентирањем правдања датих аванса постоји ризик да финансијски извештаји Града Зајечара неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилном економском класификацијом датих аванса постоји ризик да финансијски извештаји Града Зајечара неће бити истинити и објективни.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност зграда и грађевинских објеката правилном применом стопа за обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката, правилном економском класификацијом текућих расхода и издатака и правилном економском класификацијом нефинансијске имовине; 2) у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност зграда и грађевинских објеката правилном применом стопа за обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката и правилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем издатака за зграде и грађевинске објекте; 3) у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност опреме правилном применом стопа за обрачун амортизације опреме и правилно економски класификују нематеријалну имовину; 4) у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност опреме правилном применом стопа за обрачун амортизације опреме, правилно економски класификују издатке за опрему, издатке за опрему евидентирају на прописаним контима класе 0 и класе 3 и правилно исказују нефинансијску имовину и капитал и за активирану опрему евидентирају пренос са припреме на употребу; 5) у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност култивисане имовине правилном применом стопа за обрачун амортизације култивисане имовине; 6) у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност драгоцености правилним економским класификовањем драгоцености у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; 7) правилно планирају, извршавају, евидентирају и исказују издатке за земљиште и исте евидентирају на прописаним контима класе 0 и класе 3 и правилно исказују нефинансијску имовину и капитал у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; 8) у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност нефинансијске имовине у припреми правилним економским класификовањем аванса за нефинансијску имовину и евидентирају пренос са припреме на употребу за активирану нефинансијску имовину; 9) у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност издатака за нефинансијску имовину у припреми евидентирањем на прописаним контима класе 0 и класе 3 и правилно исказују нефинансијску имовину и капитал и правилно економски класификују издатке за нефинансијску имовину у припреми у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; 10) у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност аванса за нефинансијску имовину у припреми у складу са



Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; 11) у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност нематеријалне имовине правилним обрачуном амортизације нематеријалне имовине; 12) у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност нематеријалне имовине евидентирањем на прописаним контима класе 0 и класе 3 и правилно исказују нефинансијску имовину и капитал и правилно економски класификују издатке за нематеријалну имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; 13) усагласе стање основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач Град Зајечар, основног капитала евидентираниог у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима Града Зајечара и уписаног у регистар код Агенције за привредне регистре; 14) у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност новчаних средстава на жиро и текућим рачунима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; 15) у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност свих потраживања по основу продаје и остала потраживања и врше усаглашавања потраживања по основу продаје и остала потраживања са дужницима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; 16) у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност датих аванса правилном економском класификацијом датих аванса и евидентирају правдање датих аванса у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и 17) у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност свих датих аванса у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.3. Пасива

Табела број 48 Пасива

у 000 динара

Контно	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије нето	Разлика (5-4)
1	2	3	4	5	6
211000	Домаће дугорочне обавезе	309.067	256.319	256.319	0
231000	Обавезе за плате и додатке	26.393	31.406	31.406	0
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	5.819	5.731	5.306	-425
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	113	2.646	3.071	425
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	4.496	3.831	5.190	1.359
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	845	1.271	1.271	0
237000	Службена путовања и услуге по уговору	6.585	9.262	15.408	6.146



241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања	11.794	9.647	9.647	0
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	3.821	15.359	15.756	397
244000	Обавезе за социјално осигурање	2.019	2.069	3.071	1.002
245000	Обавезе за остале расходе	247	5.525	34.188	28.663
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	3.277	3.191	3.191	0
252000	Обавезе према добављачима	296.162	324.220	397.494	73.274
254000	Остале обавезе	249.124	245.097	240.331	-4.766
291000	Пасивна временска разграничења	375.275	1.296.035	1.295.565	-470
311000	Капитал	6.903.951	6.991.489	6.982.553	-8.936
321121	Вишак прихода и примања - суфицит	83.176	93.816	93.740	-76
	Укупно Пасива	8.282.164	9.296.914	9.393.507	96.593
352000	Ванбилансна пасива	530.016	359.832	362.068	2.236

Према датој табели, у консолидованом Билансу стања Града Зајечара за 2019. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања у износу од 96.593 хиљаде динара.

а) Обавезе – Обавезе су исказане у износу од 2.218.788 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто 211400 – Исказан је износ од 256.319 хиљада динара код Градске управе Града Зајечара по основу обавеза по дугорочним кредитима и то: 41.615 хиљада динара (динарска противвредност главнице кредита од 353.895,37 евра, по средњем курсу динара НБС на дан 31.12.2019. године) на основу Уговора о дугорочном кредиту број 105010845803016727 од 7. октобра 2016. године закљученог између Града Зајечара, као корисника и „АИК Банка“ ад Београд за кредитирање корисника са наменом финансирања капиталних инвестиционих расхода: завршетак реконструкције гробља и реконструкције улица и 214.704 хиљаде динара (динарска противвредност главнице кредита од 1.825.824,73 евра, по средњем курсу динара НБС на дан 31.12.2019. године) на основу Уговора о дугорочном кредиту број РЛ 1226/16 од 16. новембра 2016. године закљученог између Града Зајечара, као клијента и „UniCredit Bank“ ад Београд за рефинансирање кредита које клијент има код „Banca Intesa“ ад Београд. Град Зајечар је усагласио дуговања по основу главнице кредита са својим кредиторима, на дан 31.12.2019. године.

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100 – Исказан је износ од 22.786 хиљада динара за обавезу за нето плату за децембар 2019. године, од чега код: Скупштине града у износу од 314 хиљада динара, Градоначелника у износу од 395 хиљада динара, Градског већа у износу од 384 хиљаде динара; Градске управе Града Зајечара у износу од 9.328 хиљада динара; Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 6.278 хиљада динара; Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од 1.231 хиљаде динара; Народног Позоришта Тимочке крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у износу од 1.971 хиљаде динара; Народног музеја „Зајечар“ у износу од 983 хиљаде динара; Историјског архива у износу од 565 хиљада динара; Туристичке организације Града Зајечара у износу



од 354 хиљаде динара; Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар у износу од 475 хиљада динара; МЗ Звездан у износу од 367 хиљада динара и Градског правобранилаштва у износу од 141 хиљаде динара.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200 - Исказан је износ од 2.416 хиљада динара за обавезу за порез на плату за децембар 2019. године, од чега код: Скупштине града у износу од 39 хиљада динара, Градоначелника у износу од 49 хиљада динара, Градског већа у износу од 45 хиљада динара; Градске управе Града Зајечара у износу од 1.010 хиљада динара; Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 643 хиљаде динара; Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од 127 хиљада динара; Народног Позоришта Тимочке крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у износу од 204 хиљаде динара; Народног музеја „Зајечар“ у износу од 103 хиљаде динара; Историјског архива у износу од 60 хиљада динара; Туристичке организације Града Зајечара у износу од 37 хиљада динара; Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар у износу од 52 хиљаде динара; МЗ Звездан у износу од 29 хиљада динара и Градског правобранилаштва у износу од 18 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300 – Исказан је износ од 4.364 хиљаде динара за обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке за децембар 2019. године, од чега код: Скупштине града у износу од 62 хиљаде динара, Градоначелника у износу од 78 хиљада динара, Градског већа у износу од 75 хиљада динара; Градске управе Града Зајечара у износу од 1.807 хиљада динара; Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 1.210 хиљада динара; Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од 238 хиљада динара; Народног Позоришта Тимочке крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у износу од 380 хиљада динара; Народног музеја „Зајечар“ у износу од 190 хиљада динара; Историјског архива у износу од 110 хиљада динара; Туристичке организације Града Зајечара у износу од 68 хиљада динара; Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар у износу од 92 хиљаде динара; МЗ Звездан у износу од 26 хиљада динара и Градског правобранилаштва у износу од 28 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400 – Исказан је износ од 1.607 хиљада динара за обавезу по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке за децембар 2019. године, од чега код: Скупштине града у износу од 23 хиљаде динара, Градоначелника у износу од 29 хиљада динара, Градског већа у износу од 28 хиљада динара; Градске управе Града Зајечара у износу од 665 хиљада динара; Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 445 хиљада динара; Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од 87 хиљада динара; Народног Позоришта Тимочке крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у износу од 140 хиљада динара; Народног музеја „Зајечар“ у износу од 70 хиљада динара; Историјског архива у износу од 41 хиљаде динара; Туристичке организације Града Зајечара у износу од 25 хиљада динара; Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар у износу од 34 хиљаде динара; МЗ Звездан у износу од 10 хиљада динара и Градског правобранилаштва у износу од 10 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500 – Исказан је износ од износ од 233 хиљаде динара за обавезу за допринос за незапосленост на плате и додатке за децембар 2019. године, од чега код: Скупштине града у износу од три хиљаде динара, Градоначелника у износу од четири хиљаде динара, Градског већа у



износу од три хиљаде динара; Градске управе Града Зајечара у износу од 97 хиљада динара; Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 65 хиљада динара; Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од 13 хиљада динара; Народног Позоришта Тимочке крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у износу од 20 хиљада динара; Народног музеја „Зајечар“ у износу од 10 хиљада динара; Историјског архива у износу од шест хиљада динара; Туристичке организације Града Зајечара у износу од четири хиљаде динара; Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар у износу од пет хиљада динара; МЗ Звездан у износу од једне хиљаде динара и Градског правобранилаштва у износу од две хиљаде динара.

Обавезе по основу нето накнада запосленима, konto 232100 – Исказан је износ од 5.601 хиљаде динара, од чега код: Скупштине града у износу од 14 хиљада динара по почетном стању; Градоначелника у износу од осам хиљада динара; Градске управе Града Зајечара у износу од 2.152 хиљаде динара, за обавезе за накнаду трошкова превоза запослених које потичу из претходних година; Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 3.013 хиљада динара за нето накнаду трошкова доласка и одласка са посао за период од јуна 2017. године до јуна 2019. године; Народног Позоришта Тимочке крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у износу од 411 хиљада динара (нето накнада трошкова превоза за троје запослених за период од марта до јуна 2019. године у износу од 23 хиљаде динара и нето јубиларна награда за троје запослених у износу од 388 хиљада динара) и Градског правобранилаштва Града Зајечара у износу од три хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- Обавезе за нето накнаде запосленима више су исказане за износ од 388 хиљада динара код Установе Народно Позориште Тимочке крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару, док је мање исказано стање на конту 233100 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, услед неправилног евидентирања обавезе за нето јубиларне награде, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Град Зајечар није редовно измиривао обавезе по основу накнаде трошкова доласка и одласка запослених с посла, дуг од 2.152 хиљаде динара код Градске управе Града Зајечара потиче из претходних година (162 хиљаде динара из 2015. године, 146 хиљада динара из 2016. године, 1.761 хиљаде динара из 2017. године, 83 хиљаде динара из 2018. године), тако да се наплата врши судским путем. Са рачуна извршења буџета града Зајечара принудном наплатом измирују се обавезе за накнаду трошкова превоза лица која су била у радном односу код ЈП Дирекција за изградњу Зајечар – у ликвидацији, тако да се нисмо уверили да су евидентирани и правилно и тачно исказане све обавезе по овом основу.

Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима, konto 232200 – Исказан је износ од 130 хиљада динара, од чега код: Градске управе Града Зајечара у износу од 92 хиљаде динара за порез на накнаду трошкова превоза запослених, Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од једне хиљаде динара и Народног Позоришта Тимочке крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у износу од 37 хиљада динара за порез на јубиларне награде.



Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима више исказане за износ од 37 хиљада динара код Установе Народно позориште Тимочке крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“, док је мање исказано стање на конту 233200 – Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе, услед неправилног евидентирања обавезе за порез на јубиларне награде, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, конто 233100 – Исказан је износ од 2.464 хиљаде динара, од чега код: Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 1.950 хиљада динара за нето јубиларне награде за 16 запослених остварене у 2019. години и Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од 514 хиљада динара за јубиларне награде остварене у 2019. години.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода мање исказане за износ од 388 хиљада динара код Установе Народно Позориште Тимочке крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“, док је више исказано стање на конту 232100 – Обавезе по основу нето накнада запосленима, услед неправилног евидентирања обавезе за нето јубиларне награде, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе, конто 233200 – Исказан је износ од 182 хиљаде динара код Предшколске установе „Ђулићи“ за порез на јубиларне награде стечене у 2019. години.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су обавезе по основу пореза на награде мање исказане за износ од 37 хиљада динара код Установе Народно Позориште Тимочке крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“, док је више исказано стање на конту 232200 – Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима, услед неправилног евидентирања обавезе за порез на јубиларне награде, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100 – Исказан је износ од 2.186 хиљада динара за обавезу за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца за децембар 2019. године, од чега код: Скупштине града у износу од 51 хиљаде динара, Градоначелника у износу од 64 хиљаде динара, Градског већа у износу од 61 хиљаде динара; Градске управе Града Зајечара у износу од 86 хиљада динара; Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 994 хиљаде динара; Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од 195 хиљада динара; Народног Позоришта Тимочке крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у износу од 312 хиљада динара; Народног музеја „Зајечар“ у износу од 156 хиљада динара; Историјског архива у износу од 90 хиљада динара; Туристичке организације Града Зајечара у износу од 56 хиљада динара; Установе за дневни боравак деце и омладине



ометене у развоју Зајечар у износу од 76 хиљада динара; МЗ Звездан у износу од 22 хиљаде динара и Градског правобранилаштва у износу од 23 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца мање исказане за износ од 1.398 хиљада динара код Градске управе Града Зајечара, за мање исказану обавезу за допринос за пензијско и инвалидско осигурање: обавеза за децембар 2018. године је укалкулисана у 2018. години, исплаћена у 2019. години, али је у 2019. години и сторнирана, па је укалкулисана обавеза за допринос пензијско и инвалидско осигурање за децембар 2019. године на тај начин умањена, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци за исти износ, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200 – Исказан је износ од 1.606 хиљада динара за обавезу за допринос за здравствено осигурање на терет послодавца за децембар 2019. године, од чега код: Скупштине града у износу од 23 хиљаде динара, Градоначелника у износу од 28 хиљада динара, Градског већа у износу од 28 хиљада динара; Градске управе Града Зајечара у износу од 665 хиљада динара; Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 445 хиљада динара; Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од 87 хиљада динара; Народног Позоришта Тимочке крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у износу од 140 хиљада динара; Народног музеја „Зајечар“ у износу од 70 хиљада динара; Историјског архива у износу од 41 хиљаде динара; Туристичке организације Града Зајечара у износу од 25 хиљада динара; Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар у износу од 34 хиљаде динара; МЗ Звездан у износу од 10 хиљада динара и Градског правобранилаштва у износу од 10 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, конто 234300 – Исказан је износ од 39 хиљада динара, од чега код Градског већа у износу од 17 хиљада динара и Градског правобранилаштва Града Зајечара у износу од 22 хиљаде динара;

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца више исказане за износ од укупно 39 хиљада динара и то код: Градског већа за 17 хиљада динара и Градског правобранилаштва у износу од 22 хиљаде динара, за обавезу за допринос за случај незапослености на терет послодавца, која је изменама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, почев од 1. јануара 2019. годину укинута. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, конто 236100 – Исказан је износ од 805 хиљада динара за нето накнаду зараде по основу боловања преко 30 дана, од чега код: Градске управе Града Зајечара у износу од 75 хиљада динара за децембар 2019. године, Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 612 хиљада динара за октобар, новембар и децембар 2019. године; Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од 53 хиљаде динара за новембар и децембар 2019. године; Народног музеја



„Зајечар“ у износу од 53 хиљаде динара за новембар и децембар 2019. године и Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар у износу од 12 хиљада динара за децембар 2019. године.

Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, конто 236200 – Исказан је износ од 68 хиљада динара за порез на накнаду зараде по основу боловања преко 30 дана, од чега код: Градске управе Града Зајечара у износу од шест хиљада динара за децембар 2019. године, Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 51 хиљаде динара за октобар, новембар и децембар 2019. године; Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од шест хиљада динара за новембар и децембар 2019. године; Народног музеја „Зајечар“ у износу од четири хиљаде динара и Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар у износу од једне хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима, конто 236300 – Исказан је износ од 278 хиљада динара за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на накнаду зараде по основу боловања преко 30 дана, од чега код: Градске управе Града Зајечара у износу од 26 хиљада динара за децембар 2019. године; Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 211 хиљада динара за октобар, новембар и децембар 2019. године; Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од 19 хиљада динара за новембар и децембар 2019. године; Народног музеја „Зајечар“ у износу од 18 хиљада динара и Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар у износу од четири хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима, конто 236400 – Исказан је износ од 111 хиљада динара за допринос за здравствено осигурање на накнаду зараде по основу боловања преко 30 дана, од чега код Градске управе Града Зајечара у износу од 10 хиљада динара за децембар 2019. године; Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 85 хиљада динара за октобар, новембар и децембар 2019. године; Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од седам хиљада динара за новембар и децембар 2019. године; Народног музеја „Зајечар“ у износу од седам хиљада динара и Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар у износу од две хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима, конто 236500 – Исказан је износ од девет хиљада динара за допринос за незапосленост на накнаду зараде по основу боловања преко 30 дана, од чега код: Градске управе Града Зајечара у износу од једне хиљаде динара за децембар 2019. године; Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од шест хиљада динара за октобар, новембар и децембар 2019. године; Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од једне хиљаде динара за новембар и децембар 2019. године и Народног музеја Зајечар“ у износу од једне хиљаде динара.

Обавезе по основу нето исплата за службена путовања, конто 237100 – Исказан је износ од 274 хиљаде динара, од чега код: Скупштине града у износу од 22 хиљаде динара по почетном стању; Градског већа у износу од 52 хиљаде динара по почетном стању; Градске управе Града Зајечара у износу од 49 хиљада динара; Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 147 хиљада динара за обавезе за дневнице и накнаду других трошкова за службена путовања и Туристичке организације Града Зајечара у износу од четири хиљаде динара.



Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања, konto 237200 – Исказан је износ од пет хиљада динара, код Предшколске установе „Ђулићи“ за порез на обавезе по основу службених путовања.

Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, konto 237300 – Исказан је износ од 1.989 хиљада динара, од чега код Градске управе Града Зајечара у износу од 1.427 хиљада динара; Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 80 хиљада динара за обавезе за нето ауторски хонорар; Народног Позоришта Тимочке крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у износу од 232 хиљаде динара за нето накнаде по основу уговора о делу и ауторских хонорара од 194 хиљаде динара и новчане награде са фестивала „Влашке лепоте Балкана“ у износу од 38 хиљада динара; Центра за културу и туризам „Цекит“ Зајечар у ликвидацији у износу од 100 хиљада динара за нето накнаде по основу уговора о делу за обављање послова ликвидације и одржавање књиговодственог програма; МЗ Градсково у износу од 118 хиљада динара и МЗ Трновац у износу од 32 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- Обавезе по основу нето исплате за услуге по уговору мање су исказане за износ од најмање 589 хиљада динара код Градске управе за неевидентирани обавезе за нето накнаде за децембар 2019. године и то 549 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима и 40 хиљада динара по основу уговора о делу за рад мртвозорника, као и стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Обавезе по основу нето исплате за услуге по уговору мање су исказане код Градског већа за износ од 135 хиљада динара за нето накнаду за рад чланова Градског већа за децембар 2019. године која није евидентирана, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Обавезе по основу нето исплате за услуге по уговору мање су исказане за износ од најмање 4.709 хиљада динара и то код: Скупштине града у износу од 4.456 хиљада динара, Градског већа у износу од 72 хиљаде динара, Градске управе Града Зајечара у износу од 180 хиљада динара и Градског правобранилаштва у износу од једне хиљаде динара, док је више исказано стање на конту 254900 – Остале обавезе из пословања, услед неправилног евидентирања обавеза за нето накнаде за рад одборника и чланова комисија, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору код Градске управе у износу од 1.427 хиљада динара по основу закључених уговора о делу и нето накнада за рад противградних стрелаца потичу из ранијих година (2014 и 2015. године).
- Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору мање су исказане код Историјског архива „Тимочка крајина“ за износ од 150 хиљада динара за неевидентирани нето накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима за децембар 2019. године, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, конто 237400 – Исказан је износ од 2.965 хиљада динара, од чега код: Скупштине града у износу од 1.855 хиљада динара; Градског већа у износу од 84 хиљаде динара; Градске управе Града Зајечара у износу од 921 хиљаде динара; Народног Позоришта Тимочке крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у износу од 35 хиљада динара за порез на уговорене накнаде; Центра за културу и туризам „Цекит“ Зајечар у ликвидацији у износу од 26 хиљада динара за порез на накнаде по основу уговора о делу, МЗ Градсково у износу од 35 хиљада динара и МЗ Трнавац у износу од девет хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору мање су исказане за износ од најмање 88 хиљада динара код Градске управе за неевидентирани обавезе за порез на накнаде за децембар 2019. године и то 78 хиљада динара на накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима и 10 хиљада динара на накнаду по основу уговора о делу за рад мртвозорника, као и стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору мање су исказане код Градског већа за износ од 34 хиљаде динара за порез на накнаду за рад чланова Градског већа за децембар 2019. године која није евидентирана, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору мање су исказане код Историјског архива „Тимочка крајина“ за износ од 21 хиљаде динара за неевидентирану обавезу за порез на накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима за децембар 2019. године, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Код директних буџетских корисника исказане су обавезе за које није достављена валидна документација, код Скупштине града у износу од 1.026 хиљада динара (порез на накнаду одборника из ранијег сазива, чланова комисија) и Градског већа у износу од 84 хиљаде динара, за које се нисмо уверили да су тачно и правилно исказане.
- Код Градске управе воде се обавезе у износу од 876 хиљада динара по основу пореза на исплате по уговору, на накнаду за рад противградних стрелаца и уговоре о делу из ранијих година.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, конто 237500 – Исказан је износ од 3.700 хиљада динара, од чега код: Скупштине града у износу од 2.405 хиљада динара; Градског већа у износу од 110 хиљада динара; Градске управе Града Зајечара у износу од 1.066 хиљада динара; Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од две хиљаде динара за допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стажисте за децембар 2019. године; Народног Позоришта Тимочке крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у износу од 32 хиљаде динара за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на уговорене накнаде; Центра за културу и туризам



„Цекит“ Зајечар у ликвидацији у износу од 33 хиљаде динара за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на накнаде по основу уговора о делу, МЗ Градсково у износу од 41 хиљаде динара и МЗ Трнавац у износу од 11 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору мање су исказане за износ од најмање 213 хиљада динара код Градске управе за неевидентирани обавезе за допринос за пензијско и инвалидско осигурање за децембар 2019. године и то 200 хиљада динара на накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима и 13 хиљада динара на накнаду по основу уговора о делу за рад мртвозорника, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору мање су исказане код Градског већа за износ од 43 хиљаде динара за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на накнаду за рад чланова Градског већа за децембар 2019. године која није евидентирана, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору мање су исказане код Историјског архива „Тимочка крајина“ за износ од 54 хиљаде динара за неевидентирану обавезу за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима за децембар 2019. године, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Код директних буџетских корисника исказане су обавезе за које није достављена валидна документација, код Скупштине града у износу од 1.339 хиљада динара (допринос за пензијско и инвалидско осигурање на накнаду одборника из ранијег сазива, чланова комисија) и Градског већа у износу од 110 хиљада динара, за које се нисмо уверили да су тачно и правилно исказане.
- Код Градске управе воде се обавезе у износу од 1.009 хиљада динара по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на исплате по уговору, на накнаду за рад противградних стрелаца и уговоре о делу из ранијих година.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору, конто 237600 – Исказан је износ од 329 хиљада динара, од чега код: Скупштине града у износу од 221 хиљаде динара; Градске управе Града Зајечара у износу од 77 хиљада динара; Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од једне хиљаде динара за допринос за здравствено осигурање за стажисте за децембар 2019. године; Установе Народно позориште Тимочке крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у износу од три хиљаде динара за допринос за здравствено осигурање на уговорене накнаде; Центра за културу и туризам „Цекит“ Зајечар у ликвидацији у износу од три хиљаде динара за допринос за здравствено осигурање на накнаде по основу уговора о делу, МЗ Градсково у износу од 21 хиљаде динара и МЗ Трнавац у износу од три хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:



- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору мање су исказане за износ од најмање 80 хиљада динара код Градске управе Града Зајечара, за неевидентирану обавезу за допринос за здравствено осигурање на накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима за децембар 2019. године, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору мање су исказане код Историјског архива „Тимочка крајина“ за износ од 22 хиљаде динара за неевидентирану обавезу за допринос за здравствено осигурање на накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима за децембар 2019. године, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Код Скупштине града исказане су обавезе за које није достављена валидна документација у износу од 79 хиљада динара (допринос за здравствено осигурање на накнаду одборника из ранијег сазива, чланова комисија), за које се нисмо уверили да су тачно и правилно исказане.
- Код Градске управе воде се обавезе у износу од 76 хиљада динара по основу доприноса за здравствено осигурање на исплате по уговору, на накнаду за рад противградних стрелаца и уговоре о делу из ранијих година.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору, конто 237700 – На овој позицији није исказан износ.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће:

- Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору мање су исказане за износ од најмање шест хиљада динара код Градске управе, за неевидентирану обавезу за допринос за незапосленост на накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима за децембар 2019. године, као и стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору мање су исказане код Историјског архива „Тимочка крајина“ за износ од две хиљаде динара за неевидентирану обавезу за допринос за случај незапослености на накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима за децембар 2019. године, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу отплате домаћих камата, конто 241100 – Исказан је износ од 9.592 хиљаде динара за камате по дугорочним кредитима и то: Уникредит банка у износу од 7.872 хиљаде динара и АИК банка у износу од 1.720 хиљада динара.

Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања, конто 241400 – Исказан је износ од 55 хиљада динара, од чега код Градске управе Града Зајечара у износу од 32 хиљаде динара за затезне камате за доспели дуг по основу дугорочног кредита; Центра за



културу и туризам „Цекит“ Зајечар у ликвидацији у износу од 23 хиљаде динара за камату по судској пресуди по тужби за накнаду трошкова превоза.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, конто 243300 – Исказан је износ од 15.359 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати у буџет Републике Србије и трансфере школама и Центру за социјални рад, од чега код: Скупштине града у износу од 45 хиљада динара (разлика у плати за децембар 2019. године); Градоначелника у износу од 60 хиљада динара (разлика у плати за децембар 2019. године); Градског већа у износу од 55 хиљада динара (разлика у плати за децембар 2019. године); Градске управе у износу од 11.487 хиљада динара (1.067 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати у буџет Републике Србије за децембар 2019. године и 10.420 за обавезе за трансфер основним и средњим школама и Центру за социјални рад, по поднетим захтевима); Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 3.240 хиљада динара за септембар и октобар 2015. године (део обавезе), фебруар - јули и септембар 2016. године и за децембар 2019. године; Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од 125 хиљада динара за децембар 2019. године; Народног Позоришта Тимочке крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у износу од 218 хиљада динара за децембар 2019. године; Историјског архива „Тимочка крајина“ у износу од 61 хиљаде динара за децембар 2019. године; Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар у износу од 47 хиљада динара за децембар 2019. године и Градског правобранилаштва у износу од 21 хиљаде динара (разлика у плати за децембар 2019. године).

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће:

- Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти мање су исказане за износ од 264 хиљаде динара код Градског већа, за неевидентирану обавезу за умањење накнаде члановима Градског већа, као сталног примања, за 10% током 2019. године, које није уплаћено у буџет Републике Србије, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти мање су исказане за износ од укупно 133 хиљаде динара, док је више исказано стање на конту 254100 - Обавезе из односа буџета и буџетских корисника услед неправилног евидентирања обавезе по основу уплате разлике у плати од 10% у буџет Републике Србије и то код Народног музеја „Зајечар“ у износу од 91 хиљаде динара и Туристичке организације у износу од 42 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета, конто 244200 – Исказан је износ од 2.069 хиљада динара код Градске управе Града Зајечара за обавезе по основу накнада из буџета за децу и породицу и то накнада за породиље у износу од 2.060 хиљада динара, од чега је 2.010 хиљада динара по почетном стању и девет хиљада динара за накнаду за образовање.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су обавезе по основу социјалне помоћи из буџета мање исказане код Градске управе Града Зајечара за износ од најмање 1.002 хиљаде динара, као и стање на конту 131200 – Обрачунати



неплаћени расходи и издаци, за неевидентирани обавезе за стипендије за новембар и децембар 2019. године у износу од по 501 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу дотација невладиним организацијама, konto 245100 – Исказан је износ од 4.189 хиљада динара, од чега код Скупштине града у износу од 125 хиљада динара за дотације политичким странкама за децембар 2019. године и Градске управе Града Зајечара у износу од 4.064 хиљаде динара за обавезе за дотације спортским и омладинским организацијама.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате, konto 245200 – Исказан је износ од 1.195 хиљада динара код Градске управе за обавезу за ПДВ.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате неправилно исказане код Градске управе Града Зајечара за износ од 29.074 хиљаде динара и то:

(1) Више су исказане за износ од 920 хиљада динара, за два пута евидентирану обавезу за порез на додату вредност на закуп, јер су обавезе евидентирани приликом евидентирања сваког појединачног рачуна према купцу, али је и тромесечни збир обавеза по основу пореза на додату вредност (колико износи обавеза Градске управе Града Зајечара за плаћање пореза, јер је тромесечни обвезник ПДВ), приликом измиривања обавезе евидентиран и као обавеза и исплата, па су обавезе два пута евидентирани, (на пример обавезе за ПДВ по основу закупа за период од 1. јануара до 31. марта појединачно су књижене и збир износи 218 хиљада динара, али је приликом плаћања ПДВ 15. априла 2019. године, поред исплате, поново евидентирана обавеза у збиру; за други квартал обавезе износе 229 хиљада динара, трећи квартал износе 249 хиљада динара, четврти квартал из 2018. године 224 хиљаде динара), што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и

(2) Мање су исказане за износ од најмање 29.583 хиљаде динара за неевидентирани обавезу за порез на додату вредност Градске управе Града Зајечара, као пореског дужника, за изведене грађевинске радове, сходно члану 10 Закона о порезу на додату вредност, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци и то: 339 хиљада динара за радове на изградњи видео надзора по окончаној ситуацији извођача „Maschina security“ доо Београд од 23.12.2019. године; 1.054 хиљаде динара за ПДВ на аванс за радове на адаптацији објекта у улици Доситејевој број 1 од 18. и 21. новембра 2019. године; 1.204 хиљаде динара, за ПДВ на грађевинске радове на санацији објекта Основне школе „Хајдук Вељко“ по Првој привременој ситуацији ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица број I-092-11/2019 од 12. новембра 2019. године, која се измирује из средстава буџета Републике Србије; 3.865 хиљада динара за ПДВ на грађевинске радове на санацији и адаптацији објекта ОШ „Љубица Радосављевић Нада“ по окончаној ситуацији ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица број O-099-11/2019 од 25.11.2019. године, по основном уговору број 404-81 од 21. фебруара 2018. године, која се измирује директно извођачу преко Канцеларије за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије; 3.381 хиљаде динара за ПДВ за грађевинске радове на санацији и адаптацији објекта ОШ „Љубица Радосављевић Нада“ за укупно изведене радове ГП „Тончев градња“ доо



Сурдулица по окончаној ситуацији број О-100-11/2019 од 25. новембра 2019. године и уговору о додатним радовима број 404-188 од 4. јуна 2019. године, која се измирује директно извођачу преко Канцеларије за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије; 16.075 хиљада динара за ПДВ на радове на реконструкцији локалног пута Вратарница – Заграђе – Мариновац – Стубал – Врбица – Селачка на основу испостављених ситуација „Страбаг“ доо Београд Огранак ПЗП Зајечар (трећа привремена ситуација, четврта привремена ситуација и окончана ситуација), 2.236 хиљада динара за ПДВ на радове на летњем одржавању путева и улица по трећем привременој ситуацији „Strabag“ доо Београд ПЗП Зајечар број 1091900037 од 25. септембра 2019. године, 1.429 хиљада динара за радове на летњем одржавању путева и улица на територији града Зајечара по ситуацији „Страбаг“ доо Огранак ПЗП Зајечар број 1091900051 од 15. октобра 2019. године, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, konto 245300 – Исказан је износ од 141 хиљаде динара код Предшколске установе „Ђулићи“ за обавезе по судским решењима по тужбама запослених за неисплаћену накнаду трошкова доласка и одласка с посла.

Примљени аванси, konto 251100 – Исказан је износ од 3.191 хиљаде динара код Градске управе Града Зајечара за примљене авансе по почетном стању 1.1.2019. године. На конту се воде примљени аванси од физичких лица, али има и аналитика са називом: нерасправљене уплате, месне заједнице.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да се на конту примљених аванса воде претплате физичких лица по основу откупа станова из ранијих година (2016. година), претплате по основу закупа (из 2013. године и касније), затим аналитике са називом „нерасправљене уплате“ из 2011. године у износу од 207 хиљада динара и из 2015. године у износу од 104 хиљаде динара, као и уплате по основу закупа простора месних заједница у износу од 2.226 хиљада динара из 2012. и ранијих година, а које су евидентирание као обавезе Градске управе по основу примљених аванса. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказаних примљених аванса код Градске управе.

Добављачи у земљи, konto 252100 – Исказан је износ од 324.220 хиљада динара, од чега код: Градоначелника у износу од 2.876 хиљада динара, Градске управе Града Зајечара у износу од 257.677 хиљада динара, Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 16.627 хиљада динара; Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од 3.115 хиљада динара; Народног музеја „Зајечар“ у износу од 1.796 хиљада динара; Народног Позоришта Тимочке крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у износу од 3.374 хиљаде динара; Историјског архива „Тимочка крајина“ у износу од 607 хиљада динара; Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар у износу од 190 хиљада динара; Туристичке организације Града Зајечара у износу од 133 хиљаде динара; Центра за културу и туризам „Цекит“ Зајечар у ликвидацији у износу од 72 хиљаде динара; месних заједница у износу од укупно 37.753 хиљаде динара, од чега код: МЗ Вражогрнац у износу од 255 хиљада динара, МЗ Грљан у износу од 1.178 хиљада динара, МЗ Брусник у износу



од 64 хиљаде динара, МЗ Велики Извор у износу од 14.978 хиљада динара (од чега по основу обављања комуналних послова у износу од 13.807 хиљада динара према ЈКП „Водовод“ по почетном стању), МЗ Врбица у износу од 40 хиљада динара, МЗ Вратарница у износу од 1.202 хиљаде динара (од чега по основу водовода у износу од 1.060 хиљада динара, а дуг према ЈКП „Водовод“ по почетном стању износи 991 хиљаде динара), МЗ Гамзиградска Бања у износу од 39 хиљада динара, МЗ Кленовац у износу од 452 хиљаде динара, МЗ Лубница у износу од 602 хиљаде динара, МЗ Метриш у износу од 142 хиљаде динара, МЗ Николичево у износу од 93 хиљаде динара и МЗ Тимок у износу од 49 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- Обавезе према добављачима мање су исказане код Градске управе Града Зајечара, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци за износ од 73.794 хиљаде динара за изведене радове на реконструкцији локалног пута Вратарница – Заграђе – Мариновац – Стубал – Врбица - Селачка по ситуацијима „Страбаг“ доо Београд Огранак ПЗП Зајечар (део треће привремене ситуације у износу од 38.925 хиљада динара, четврта привремена ситуација у износу од 21.509 хиљада динара и окончана ситуација у износу од 13.356 хиљада динара), јер нису евидентирани, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- У Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ у колони 5 пасиве - износ за текућу годину исказан је износ од 1.796 хиљада динара и мањи је за 156 хиљада динара од стања обавеза према добављачима према закључном листу, јер није преузето стање са конта на крају периода (на дан 31.12.2019. године), које према евиденцији главне књиге износи 1.952 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.
- У Билансу стања установе Народни музеј „Зајечар“ више су исказане обавезе према добављачима на конту 252100 – Добављачи у земљи и активна временска разграничења на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци за износ од 520 хиљада динара, због погрешног евидентирања за окончану ситуацију ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава број 1/20 за конзерваторско - рестаураторске радове на реконструкцији крова, димњака и санацији фасаде зграде Народног музеја „Зајечар“ испостављену 3. јануара 2020. године на износ од 518 хиљада динара и две хиљаде динара за трошкове платног промета, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Пословне књиге месних заједница нису ажурне, јер је на пример код МЗ Гамзиградска Бања тек 25. маја 2019. године евидентирана обавеза за утрошену електричну енергију из децембра 2018. године и јануара и фебруара 2019. године, и није евидентирана обавеза за електричну енергију за новембар – децембар 2019. године. Затим, код МЗ Грљан, према увиду у картицу добављача 252111 – Добављачи у земљи аналитика 102 ЈКП Водовод, налозима за књижење број 43 од 12. децембра 2019. године и број 45/2 од 30. децембра 2019. године евидентирана је обавеза за утрошену воду за 10 и 11/2019 године, али је налогом за књижење број 45/2 неправилно евидентирана промена са описом: сторно дупло задужење рачуна на потражњу, уместо на дуговну страну. Такође, није евидентирана обавеза за електричну енергију за децембар 2019. године. Због наведеног, у поступку



ревизије, нисмо се уверили у тачност и правилност исказаног стања обавеза према добављачима.

- Код месних заједница постоје обавезе према добављачима које се преносе из године у годину, на пример код МЗ Грљан у износу од 681 хиљаде динара према АД Пут Зајечар, али постоји и потраживања по основу датих аванса у износу од 477 хиљада динара из 2015. године од истог добављача, тако да није извршено усаглашавање стања и није извршена анализа потраживања и обавеза које се воде у књигама месне заједнице. Затим, 404 хиљаде динара је пренето по почетном стању из 2018. године код појединих добављача, код којих није било промета током 2019. године.

- Код МЗ Велики Извор, од укупних 14.978 хиљада динара обавеза према добављачима, дуг према ЈКП „Водовод“ Зајечар (по почетном стању од 1.1.2019. године) по основу обављања комуналних послова износи 13.807 хиљада динара за утрошену воду грађана. Такође, код МЗ Вратарница од укупних дуговања добављачима од 1.202 хиљаде динара, по основу обављања делатности водовода односи се 1.060 хиљада динара, а дуг према ЈКП „Водовод“ по почетном стању износи 991 хиљаду динара.

- Код месних заједница обавезе према ЈВП „Србија воде“ Београд по основу накнада нису усаглашене са стањем из евиденције ЈВП „Србија воде“ за износ од укупно 544 хиљаде динара. Код појединих месних заједница, као на пример МЗ Грљан, МЗ Звездан, МЗ Прлита и друге уопште нису евидентирани обавезе према ЈВП „Србија воде“, док има и МЗ које имају обавезу према ЈВП „Србија воде“, а према евиденцији ЈВП „Србија воде“ оне не дугују (МЗ Котлујевац). Према писаном појашњењу добијеном у поступку ревизије, до неслагања је дошло зато што председници Месних заједница нису достављали сва решења ЈВП „Србија воде“ Београд, углавном из ранијих година и иста нису евидентирани у пословним књигама месних заједница.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100 – Исказан је износ од 240.388 хиљада динара, од чега код Градске управе Града Зајечара у износу од 240.255 хиљада динара за обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве за позајмљен мазут из 2010. године; Народног музеја у износу од 91 хиљаде динара и Туристичке организације у износу од 42 хиљаде динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет РС за децембар 2019. године.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- У Билансу стања Историјског архива „Тимочка крајина“ није исказана обавеза у износу од 76 хиљада динара за неутрошена средства по пројектима Министарства културе и информисања, која су у 2020. години уплаћена у буџет Републике Србије, јер није преузето стање са субаналитичког конта 254111 – Обавезе према буџету из закључног листа на дан 31.12.2019. године, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

- Обавезе из односа буџета и буџетских корисника више су исказане за износ од укупно 133 хиљаде динара, док је мање исказано стање на конту 243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти услед неправилног евидентирања обавезе по основу уплате разлике у плати од 10% у буџет Републике Србије и то код Народног музеја



„Зајечар“ у износу од 91 хиљаде динара и Туристичке организације у износу од 42 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остале обавезе из пословања, конто 254900 – Исказан је износ од 4.709 хиљада динара, од чега код: Скупштине града у износу од 4.456 хиљада динара за нето накнаде за рад одборника Скупштине града и нето накнаде чланова комисија Скупштине града, од чега се на дуг из 2019. године односи 3.141 хиљада динара (нето накнаде одборника за август -децембар 2019. године и за одржане седнице у 2019. години и нето накнаде члановима комисија Скупштине града за седнице из 2019. године), Градског већа у износу од 72 хиљаде динара за дуг по почетном стању, Градске управе Града Зајечара у износу од 180 хиљада динара за нето накнаде за рад чланова комисија, Градског правобранилаштва у износу од једне хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- Остале обавезе из пословања више су исказане за износ од 4.709 хиљада динара и то код: Скупштине града у износу од 4.456 хиљада динара, Градског већа у износу од 72 хиљаде динара, Градске управе Града Зајечара у износу од 180 хиљада динара и Градског правобранилаштва у износу од једне хиљаде динара, док је мање исказано стање на конту 237300 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, услед неправилног евидентирања обавеза за нето накнаде за рад одборника и чланова комисија, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Код Скупштине града воде се обавезе за накнаду за рад одборника и чланова комисија у износу од 1.315 хиљада динара које потичу из ранијих година и за које није достављена валидна документација, па се у поступку ревизије нисмо уверили у тачност и правилност исказане обавезе.
- Код Градског већа остале обавезе из пословања у износу од 72 хиљаде динара потичу из ранијих година, за које није достављена валидна документација.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 – Исказан је износ од 24.845 хиљада динара, од чега код: Скупштине града у износу од 20 хиљада динара; Градоначелника у износу од 1.013 хиљада динара; Градске управе Града Зајечара у износу од 15.807 хиљада динара; Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 477 хиљада динара и месних заједница у износу од укупно 7.528 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- У Билансу стања Градске управе Града Зајечара на дан 31.12.2019. године више је исказано стање на конту 291200 - Разграничени плаћени расходи и издаци за 306 хиљада динара и конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, јер је неправилно евидентиран аванс за набавку намештаја на субаналитичком конту 123231 - Аванси за обављање услуга, конту 291213 - Плаћени аванси за куповину услуга и на субаналитичком конту 015122 - Административна опрема у припреми уместо на конту 015222 - Аванси за административну опрему, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



•Разграничени плаћени расходи и издаци више су исказани код Градске управе Града Зајечара за износ од најмање 4.767 хиљада динара, као и стање на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, за авансно плаћене расходе и издатке за радове, услуге и опрему који су реализовани и евидентирани на контима групе 011000 – Некретнине и опрема, а дати аванси нису затворени, а који су и неправилно евидентирани на конту датих аванса, уместо на конту аванса за нефинансијску имовину: 1.242 хиљаде динара за аванс за услугу израде пројекта санације и рекултивације постојеће депоније Халово по Уговору о пружању израде пројекта санације и рекултивације постојеће депоније Халово Зајечар број 404-209 од 18. јуна 2019. године; 1.957 хиљада динара за набавку опреме на основу Уговора о испоруци рачунарске и друге опреме за потребе Градске управе Града Зајечара број 404-582 од 27. децембра 2018. године, а рачуни су испостављени у 2019. години, 576 хиљада динара за набавку контејнера по рачуну О.Д. Гмитровић Драгомир и остали Бољевац број 36-18 од 28. новембра 2018. године, 260 хиљада динара за услугу израде пројекта по рачуну Самосталне радње за инжењеринг послове у архитектури и урбанизму „Конић инжењеринг“ пр Зајечар број 002-ИО/2018 од 9. јуна 2018. године, 461 хиљаде динара по окончаној ситуацији ТППР „Транс-комерц“ пр Сврљиг број 01/2018 од 21. маја 2018. године за радове на отклањању и санацији дивљих депонија, 271 хиљаде динара за набавку опреме и материјала по малопродајним рачунима „Emmi house“ доо Чачак из 2018. године. У поступку ревизије, у пословним књигама Градске управе, искњижен је део датих аванса налогом за књижење број 83 од 29. марта 2020. године, број 107 од 23. априла 2020. године и број 111 од 27. априла 2020. године.

•Разграничени плаћени расходи и издаци мање су исказани код Градске управе Града Зајечара у износу од 3.870 хиљада динара, као и стање на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, јер су уплате аванса (по авансним рачунима број 05-10001/19 од 17. јула 2019. године на 2.250 хиљада динара и број 05-10002/19 од 19. септембра 2019. године на износ од 1.620 хиљада динара) за радове на обележавању и постављању хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације у износу од укупно 3.870 хиљада динара евидентирани на конту 252111 - Обавезе према добављачима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300 – Исказан је износ од 136.405 хиљада динара, од чега код: Градске управе Града Зајечара у износу од 71.920 хиљада динара, Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 4.284 хиљаде динара; Установе Народно Позориште Тимочке крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у износу од 62 хиљаде динара; Историјског архива „Тимочка крајина“ у износу од 143 хиљаде динара, које није усаглашено са потраживањима у активи Биланса стања за једну хиљаду динара због заокруживања; Центра за културу и туризам „Цекит“ Зајечар у ликвидацији у износу од 17 хиљада динара и месних заједница у износу од укупно 59.262 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

•Код Градске управе Града Зајечара није успостављена равнотежа између стања на конту пасивних временских разграничења, 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања и стања одговарајућих конта потраживања у активи Биланса стања за износ од 1.568 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском



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

• Обрачунати ненаплаћени приходи и примања мање су исказани код Градске управе Града Зајечара за износ од 650 хиљада динара за неевидентирано потраживање за више плаћен ПДВ на радове на реконструкцији локалног пута Вратарница – Заграђе – Мариновац – Стубал – Врбица – Селачка, као и стање на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900 – Исказан је износ од 1.134.785 хиљада динара, од чега код: Градске управе Града Зајечара у износу од 1.133.668 хиљада динара, Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 985 хиљада динара; Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од 113 хиљада динара и Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар у износу од 19 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су остала пасивна временска разграничења мање исказана код Народног музеја „Зајечар“ за износ од 83 хиљаде динара за потраживања од фондова за накнаду зараде за новембар и децембар 2019. године, као и стање на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, јер нису евидентирани, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 7.085.305 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – Исказан је износ од 4.434.126 хиљада динара, од чега код: Градске управе Града Зајечара у износу од 3.977.562 хиљаде динара, Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 27.763 хиљаде динара; Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од 14.197 хиљада динара; Народног музеја „Зајечар“ у износу од 7.946 хиљада динара; Установе Народно позориште Тимочке крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у износу од 4.033 хиљаде динара; Историјског архива „Тимочка крајина“ у износу од 7.155 хиљада динара; Туристичке организације Града Зајечара у износу од 474 хиљаде динара; Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар у износу од 117 хиљада динара и месних заједница у износу од укупно 394.879 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

• Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима више је исказана за износ од најмање 28.296 хиљада динара за мање обрачунату амортизацију зграда, опреме и нематеријалних улагања - софтвера и то: код Градске управе за износ од најмање 18.853 хиљаде динара (8.961 хиљаде динара за зграде и објекте, 863 хиљаде динара за опрему, 9.029 хиљада динара за софтвер и лиценце); Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од најмање 1.877 хиљада динара за зграде за период од 2013. године до 2019. године; Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од најмање девет хиљада динара за амортизацију опреме; месних заједница у износу од најмање 7.557 хиљада динара и то



код: МЗ Грљан у износу од 1.783 хиљаде динара, МЗ Метриш у износу од 336 хиљада динара, МЗ Тимок у износу од 30 хиљада динара, МЗ Брусник у износу од 317 хиљада динара, МЗ Кленовац у износу од 205 хиљада динара, МЗ Николичево у износу од 224 хиљаде динара, МЗ Врбица у износу од 184 хиљаде динара, МЗ Рготина у износу од 2.160 хиљада динара, МЗ Гамзиград у износу од 89 хиљада динара, МЗ Заграђе у износу од 56 хиљада динара, МЗ Грлиште у износу од 29 хиљада динара, МЗ Салаш у износу од 32 хиљаде динара, МЗ Велики Извор у износу од 274 хиљаде динара, МЗ Велика Јасикова у износу од 1.739 хиљада динара и МЗ Вратарница у износу од 99 хиљада динара. Истовремено, за исти износ више је исказана нефинансијска имовина у активи Биланса стања, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима мање је исказана за износ од најмање 1.627 хиљада динара због више обрачунате амортизације имовине и то код: Градске управе у износу од 802 хиљаде динара (791 хиљаде динара за више обрачунату амортизацију опреме и 11 хиљада динара за више обрачунату амортизацију култивисане имовине); Историјског архива „Тимочка крајина“ у износу од најмање 236 хиљада динара, због више обрачунате амортизације опреме и месних заједница за више обрачунату амортизацију зграда и објеката у износу од најмање 589 хиљада динара и то код: МЗ Вражогрнац у износу од 169 хиљада динара, МЗ Метриш у износу од 45 хиљада динара, МЗ Тимок у износу од 84 хиљаде динара, МЗ Кленовац у износу од 291 хиљаде динара. Истовремено, за исти износ мање је исказана имовина у активи Биланса стања, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима мање је исказана код Градске управе Града Зајечара у износу од 2.036 хиљада динара, за окончану ситуацију за радове на изградњи видео надзора, док је мање исказано стање на конту 011200 – Опрема у износу од 5.977 хиљада динара, а више исказано стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 3.941 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима више је исказана код месних заједница за садашњу вредност радова на текућем одржавању атарских путева из 2014. године у износу од најмање 10.048 хиљада динара, и то код: МЗ Вражогрнац у износу од 461 хиљаде динара, МЗ Грљан у износу од 453 хиљаде динара, МЗ Лубница у износу од 917 хиљада динара, МЗ Гамзиградска Бања у износу од 901 хиљаде динара, МЗ Врбица у износу од 904 хиљаде динара, МЗ Рготина у износу од 449 хиљада динара, МЗ Гамзиград у износу од 899 хиљада динара, МЗ Заграђе у износу од 900 хиљада динара, МЗ Салаш у износу од 420 хиљада динара, МЗ Селачка у износу од 452 хиљаде динара, МЗ Велики Извор у износу од 3.292 хиљаде динара, као и стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском



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

- Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима мање је исказана код Градске управе Града Зајечара за износ од најмање 15.195 хиљада динара за радове, услуге, опрему и земљиште из 2019. године, а који нису евидентирани и то: 3.927 хиљада динара за радове на изради осветљења на Дрвеном мосту са прилазима, 2.732 хиљаде динара за набавку опреме која није евидентирана на конту 011200 – Опрема, 2.219 хиљада динара за саобраћајну сигнализацију, неправилно евидентирану преко конта класе 400000 – Текући расходи, 1.074 хиљаде динара за пројектну документацију, 454 хиљаде динара за израду трајног прикључка на ЕД Зајечар за комплекс Омладински камп, 1.201 хиљаде динара за земљиште које није евидентирано на конту 014100 – Земљиште, 1.176 хиљада динара за издатке за пројекте који нису евидентирани на конту 016100 – Нематеријална имовина, 2.412 хиљада динара за План детаљне регулације привредне зоне „Запад“ неправилно евидентиран преко конта класе 400000 – Текући расходи. Истовремено, мање је исказано стање на групама конта имовине у активи Биланса стања, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима мање је исказана код Градске управе Града Зајечара за износ од 16 хиљада динара, за амортизовану вредност неправилно евидентираних споменика, мање је исказано стање на конту 016100 – Нематеријална имовина за набавну вредност споменика у износу од 317 хиљада динара, док је више исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти за садашњу вредност споменика од 301 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима више је исказана код Градске управе Града Зајечара за износ од укупно 130 хиљада динара за амортизовану вредност зграда и објеката и то: 26 хиљада динара, за амортизовану вредност изграђеног, а неактивираних игралишта у насељу „Кључ“, 104 хиљаде динара за амортизовану вредност изграђене, а неактивираних трим стазе, као и стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима мање је исказана код Народног музеја „Зајечар“ за износ од 1.296 хиљада динара због неправилног уноса података и сачињавања Биланса стања на дан 31.12.2019. године, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

- Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима мање је исказана код Народног музеја „Зајечар“ за износ од 65 хиљада динара за отписану вредност неправилно евидентираних лапидаријума – збирке камених споменика, док је више исказана вредност зграда за износ од 31 хиљаде динара за садашњу вредност лапидаријума, а мање исказано



стање на конту 013100 – Драгоцености за набавну вредност лапидаријума у износу од 96 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима мање је исказана код Народног музеја „Зајечар“ у износу од укупно 8.547 хиљада динара за радове из 2019. године, неправилно евидентирани на расходима и то: 2.888 хиљада динара за вредност конзерваторско - рестаураторских радова на зидовима палате и грађевине од лапорца на археолошком налазишту Ромулијана – Гамзиград, изведених у 2019. години, као и стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и 5.659 хиљада динара за конзерваторско - рестаураторске радове на реконструкцији крова, димњака и санацији фасаде зграде Народног музеја „Зајечар“, као и стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У пословним књигама Историјског архива „Тимочка крајина“ стицање имовине и годишња амортизација, у оквиру синтетичких конта 011200 – Опрема и 011300 – Остале некретнине и опрема, нису евидентирани преко одговарајућих субаналитичких конта синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, и није успостављена равнотежа између одговарајућих субаналитичких конта нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви Биланса стања, услед неправилног евидентирања, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ у колони 5 пасиве - износ за текућу годину од 7.946 динара мање је исказан за 162 хиљаде динара у односу на стање из закључног листа, јер није преузето стање са конта на крају периода (на дан 31.12.2019. године), које према евиденцији главне књиге износи 8.108 хиљада 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.

- Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима мање је исказана код Народног музеја „Зајечар“ у износу од укупно 756 хиљада динара за вредност опреме набављене у 2019. години, а која није евидентирана на конту 011200 – Опрема, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У пословним књигама Народног музеја није успостављена равнотежа између стања конта 011100 – Зграде и грађевински објекти и стања субаналитичког конта 311111 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, јер су све промене које се односе на нефинансијску имовину у сталним средствима евидентирани на субаналитичком конту 311111 – Зграде и грађевински објекти (и које се односе на зграде и објекте и које се односе на опрему и драгоцености). На субаналитичком конту 311112 – Опрема евидентиран је износ од 140 хиљада динара у 2019. години. На субаналитичком конту 311131 – Драгоцености нема евидентираних промена, иако Народни музеј „Зајечар“ у



својим књигама води драгоцености, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 – Исказан је износ од 6.910 хиљада динара, од чега код: Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 1.278 хиљада динара; Народног музеја „Зајечар“ у износу од 4.619 хиљада динара; Туристичке организације у износу од 876 хиљада динара и МЗ Звездан у износу од 137 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је у Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ у колони 5 пасиве - износ за текућу годину од 4.619 хиљада динара више исказан за 1.587 хиљада динара у односу на стање из закључног листа, јер није преузето стање са конта на крају периода (на дан 31.12.2019. године), које према евиденцији главне књиге износи 3.032 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.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, конто 311300 – Исказан је износ од 256.319 хиљада динара, за исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита код Градске управе Града Зајечара.

Финансијска имовина, конто 311400 – Исказан је износ од 2.806.772 хиљаде динара код Градске управе Града Зајечара.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто 321121 – Исказан је износ од 93.816 хиљада динара, од чега код: Градске управе Града Зајечара у износу од 88.608 хиљада динара, Установе Народно позориште Тимочке крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у Зајечару у износу од 746 хиљада динара; Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од једне хиљаде динара; Народног музеја „Зајечар“ у износу од 2.129 хиљада динара; Историјског архива „Тимочка крајина“ у износу од 1.131 хиљаде динара; Туристичке организације Града Зајечара у износу од једне хиљаде динара; Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар у износу од 182 хиљаде динара и месних заједница у износу од укупно 1.019 хиљада динара, који је усаглашен са новчаним средствима у активи Биланса стања.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- Вишак прихода и примања – суфицит више је исказан код Историјског архива „Тимочка крајина“ за износ од 76 хиљада динара за неутрошена средства буџета Републике Србије, која су враћена у 2020. години, а за које није извршено умањење прихода у 2019. години.
- У Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ у колони 5 пасиве - износ за текућу годину од 2.129 хиљада динара више је исказан за 1.556 хиљада динара у односу на стање из закључног листа, јер није преузето стање са конта на крају периода (на дан 31.12.2019. године), које према евиденцији главне књиге износи 573 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.
- Код Народног музеја „Зајечар“ приликом спровођења закључних књижења и утврђивања резултата два пута су евидентирана затварања конта класе 500000 – Издаци за



нефинансијску имовину, тако да су на контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, према закључном листу на дан 31.12.2019. године исказана потражна салда и резултат пословања - суфицит умањен за износ од 1.470 хиљада динара, који представља део неслагања између суфицита исказаног у пасиви Биланса стања и суфицита евидентираног у главној књизи од 1.556 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ванбилансна пасива, група 352000 – Исказан је износ од 359.832 хиљаде динара, од чега код Градске управе Града Зајечара у износу од 357.386 хиљада динара и Предшколске установе „Ђулићи“ у износу од 2.446 хиљада динара за вредност уговорених датих и примљених меница за добро извршење посла и гарантни рок.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- Код Градске управе Града Зајечара више је исказана вредност ванбилансне пасиве као и ванбилансне активе за износ од најмање 3.385 хиљада динара и то: 415 хиљада динара за вредност меница узетих као гаранције за повраћај аванса по Уговору о пружању услуге израде веб сајта „investinzajecar.com“ закљученом са ДОО „Clavis Net“ Књажевац број 404-374 од 14. октобра 2019. године, 475 хиљада динара по Уговору о пружању услуге штампања и постављања билборда за промоцију Града Зајечара број 404-98 од 1. фебруара 2019. године закљученом са СЗР „Ас - тон“ Штампариија Крагујевац, 2.495 хиљада динара за вредност менице узете по Уговору о набавци добара мултифункционалних возила, прикључних оруђа и опреме број 404-398 од 8.10.2018. године за добро извршење посла, с роком важности од 60 дана, јер исте нису искњижене из пословних књига и враћене другој уговорној страни, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Код Градске управе Града Зајечара мање је исказана вредност ванбилансне пасиве, као и ванбилансне активе, за неевидентирани менице и гаранције за добро извршење посла и гарантни рок у износу од најмање 4.941 хиљаде динара и то: 250 хиљада динара за вредност неевидентирани менице као гаранције за добро извршење посла по Уговору о јавној набавци вршења геодетских услуга број 404-171 од 8. маја 2019. године закљученом са „Геоисток“ доо Зајечар, 2.000 хиљаде динара за гаранцију за отклањање грешака у гарантном року на основу Уговора о извођењу радова на летњем одржавању путева и улица на територији Града Зајечара број 404-169 од 6. маја 2019. године, 97 хиљада динара за меницу као гаранцију за добро извршење посла на основу Уговора о пружању услуга одржавања возног парка Градске управе Града Зајечара број 404-379 од 22. октобра 2019. године, 74 хиљаде динара за меницу као гаранцију за добро извршење посла на основу Уговора о пружању услуга одржавања возног парка Градске управе Града Зајечара (партија 2) број 404-301 од 5. септембра 2019. године, 829 хиљада динара, за неевидентирани меницу као средство обезбеђења за гарантни рок, издату 24.12.2019. године по Уговору о извођењу радова на изградњи система видео надзора број 404-225 од 8. јула 2019. године закљученом са „Macchina security“ доо Београд, 1.691 хиљаде динара за неевидентирани гаранцију као средство обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року на основу Уговора о јавној набавци за извођење додатних радова на санацији и адаптацији ОШ „Љубица Радосављевић Нада“ број 404-188 од 4. јуна 2019. године закљученог са ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица, што није у складу са чланом 9



став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања на дан 31.12.2019. године више је исказано стање ванбилансне пасиве и ванбилансне активе за вредност од 153 хиљаде динара за вредност меница за повраћај аванса и добро извршење посла, које су евидентирани у износу од по 255 хиљада динара, док су Уговором о јавној набавци намештаја за потребе Градске управе Града Зајечара број 404-315 од 26.9.2019. године уговорене менице, као средство обезбеђења, у висини аванса (306 хиљада динара) и у висини од 10% од вредности уговора без ПДВ (51 хиљада динара), што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ на дан 31.12.2019. године мање је исказана вредност ванбилансне пасиве и ванбилансне активе за износ од најмање 833 хиљаде динара и то: 318 хиљада динара за неевидентирану меницу као гаранцију за добро извршење посла по Уговору о јавној набавци услуге - услуге физичког обезбеђења археолошког налазишта - Ромулијана број 239 од 30.4.2019. године закљученом са „Sparta Security“ доо Нови Београд, 515 хиљада динара за неевидентирану меницу као гаранцију за добро извршење посла по Уговору о извођењу конзерваторско - рестаураторских радова на реконструкцији крова, димњака и санацији зграде Народног музеја „Зајечар“ број 561 од 24. септембра 2019. године закљученом са ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем свих насталих обавеза постоји ризик да финансијски извештаји Града Зајечара неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем обавеза и евидентирањем обавеза које се не односе на период финансијског извештавања постоји ризик да финансијски извештаји Града Зајечара неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилном економском класификацијом обавеза постоји ризик да финансијски извештаји Града Зајечара неће бити истинити и објективни.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у пословним књигама евидентирају и у финансијским извештајима исказују све настале обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; 2) обавезе правилно евидентирају и исказују у обрачунском периоду на који се односе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и 3) обавезе правилно економски класификују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о оствареним капиталним издацима и примањима који су остварени у претходној и текућој години.



Табела бр. 49 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

у 000 динара

Конта	ОПИС	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	ПРИМАЊА	1.602	42.395
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.602	42.395
810000	Примања од продаје основних средстава		40.495
820000	Примања од продаје залиха	1.602	1.900
	ИЗДАЦИ	239.679	144.683
500000	Издаци за нефинансијску имовину	186.021	93.690
510000	Основна средства	184.181	87.524
520000	Залихе	1.095	878
540000	Природна имовина	745	5.288
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	53.658	50.993
610000	Отплата главнице	53.658	50.943
620000	Набавка финансијске имовине		50
	Вишак примања		
	Мањак примања	238.077	102.288

Према презентованим подацима за 2019. годину, остварена су примања у износу од 42.395 хиљада динара и извршени су капитални издаци у износу од 144.683 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином у којој су капитални издаци извршени у износу од 239.679 хиљада динара, утврђено је умањење у односу на претходну годину у износу од 94.996 хиљада динара, односно за 40%.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- Издаци за нефинансијску имовину мање су исказани за износ од укупно 19.210 хиљада динара због неправилног евидентирања, односно мање исказаних издатака на класи 400000 – текући расходи, од чега код: (1) Градске управе Града Зајечара у износу од 10.213 хиљада динара и то за: радове на изради прикључка на ЕД Зајечар у износу од 454 хиљаде динара, услугу израде Плана детаљне регулације привредне зоне „Запад“ у износу од 2.412 хиљада динара, радове на изради осветљења на Дрвеном мосту у износу од 3.927 хиљада динара, набавку саобраћајне сигнализације у износу од 2.219 хиљада динара и земљишта у износу од 1.201 хиљаде динара; (2) Народног музеја „Тимочка крајина“ у износу од 8.809 хиљада динара и то за: конзерваторско - рестаураторске радове на реконструкцији зграде Народног музеја у износу од 5.659 хиљада динара, конзерваторско - рестаураторске радове на археолошком налазишту Ромулијана у износу од 2.888 хиљада динара, набавку опреме по пројекту у износу од 262 хиљаде динара; (3) Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од 70 хиљада динара за набављени рачунар по пројекту и (4) Туристичке организације града Зајечара у износу од 118 хиљада динара за набавку набавку мајица и беџева за даљу продају.
- У Обрасцу 3 на ознаци ОП 3163 - мањак примања мање је исказан за износ од 19.210 хиљада динара због неправилног евидентирања, односно мање исказаних издатака на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем издатака за радове на изради прикључка на ЕД Зајечар, конзерваторско - рестаураторске радове на реконструкцији зграде Народног музеја „Зајечар“, конзерваторско - рестаураторске радове на археолошком налазишту Ромулијана, радове на изради осветљења на Дрвеном мосту,



услугу израде Плана детаљне регулације привредне зоне „Запад“, набавку саобраћајне сигнализације, опреме по пројекту; набавку рачунара по пројекту, и набавку набавку мајица и беџева за даљу продају и земљишта на контима класе 400000 – Текући расходи, јавља се ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да правилно планирају, извршавају, евидентирају и исказују издатке у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У наредној табели исказани су подаци о оствареним новчаним приливима, новчаним одливима и салдо готовине на крају године.

Табела бр. 50 Извештај о новчаним токовима – Образац 4 у 000 динара

Контно	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	1.723.769	1.651.037
700000	Текући приходи	1.722.167	1.608.642
710000	Порези	971.007	972.842
720000	Социјални доприноси		
730000	Донације, помоћи и трансфери	633.524	517.976
740000	Други приходи	108.062	113.725
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.220	4.099
790000	Приходи из буџета	7.354	
791000	Приходи из буџета	7.354	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.602	42.395
810000	Примања од продаје основних средстава		40.495
820000	Примања од продаје залиха	1.602	1.900
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	1.815.875	1.638.607
400000	Текући расходи	1.576.196	1.493.924
410000	Расходи за запослене	377.432	418.981
420000	Коришћење услуга и роба	533.145	515.896
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	33.222	24.682
450000	Субвенције	138.817	160.284
460000	Донације, дотације и трансфери	234.897	190.839
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	33.683	29.707
480000	Остали расходи	225.000	153.535
500000	Издаци за нефинансијску имовину	186.021	93.690
510000	Основна средства	184.181	87.524
520000	Залихе	1.095	878
530000	Драгоцености		
540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА	745	5.288
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	53.658	50.993
610000	Отплата главнице	53.658	50.943
620000	Набавка финансијске имовине		50
	Вишак новчаних прилива		12.430
	Мањак новчаних прилива	92.106	



Салдо готовине на почетку године	183.982	83.176
Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	1.723.769	1.651.037
Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	1.824.575	1.640.397
Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	8.700	1.790
Салдо готовине на крају године	83.176	93.816

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.651.037 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.638.607 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 93.816 хиљада динара.

Град Зајечар је за 2019. годину исказао: (1) вишак новчаних прилива у износу од 12.430 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 83.176 хиљада динара; (3) кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у износу од 1.651.037 хиљада динара; (4) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 1.640.397 хиљада динара; (5) корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 1.790 хиљада динара и (6) салдо готовине на крају године у износу од 93.816 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо:

- Више су исказани новчани приливи за износ од 3.283 хиљаде динара за више исказане приходе и то: (1) у износу од 3.207 хиљада динара за рефундацију расхода по основу исплате накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана, од чега: 2.671 хиљаде динара код Предшколске установе „Ђулићи“ и 536 хиљада динара код Народног музеја „Зајечар“, због неправилног евидентирања и (2) у износу од 76 хиљада динара за неутрошена средства из буџета Републике код Историјског архива „Тимочка крајина“, која су враћена у 2020. години, а за које није извршено умањење прихода у 2019. години, 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.
- Више су исказани новчани одливи у износу од 3.207 хиљада динара за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана, од чега: 2.671 хиљаде динара код Предшколске установе „Ђулићи“ и 536 хиљада динара код Народног музеја „Зајечар“, јер није извршена корекција (умањење) за рефундацију средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, 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.
- Вишак новчаних прилива више је исказан у износу од 76 хиљада динара за неутрошена средства из буџета Републике код Историјског архива „Тимочка крајина“, која су враћена у 2020. години, а за које није извршено умањење прихода у 2019. години, 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.
- Мање је исказана корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од укупно 3.283 хиљаде динара и то: (1) у износу од 3.207 хиљада динара за рефундацију расхода по основу исплате накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30



дана, од чега: 2.671 хиљаде динара код Предшколске установе „Ђулићи“ и 536 хиљада динара код Народног музеја „Зајечар“, због неправилног евидентирања и (2) у износу од 76 хиљада динара за неутрошена средства из буџета Републике код Историјског архива „Тимочка крајина“, која су враћена у 2020. години, а за које није извршено умањење прихода у 2019. години, 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.

• Мање је исказана корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 3.207 хиљада динара за рефундацију расхода по основу исплате накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана, од чега: 2.671 хиљаде динара код Предшколске установе „Ђулићи“ и 536 хиљада динара код Народног музеја „Зајечар“, 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.

Ризик

Уколико се неправилно искажу новчани приливи, одливи, вишак новчаних прилива, корекција новчаних прилива и корекција новчаних одлива, јавља се ризик од нетачног извештавања и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) правилно исказују новчане приливе; 2) правилно исказују новчане одливе; 3) правилно исказују вишак новчаних прилива; 4) правилно исказују корекцију новчаних прилива и 5) правилно исказују корекцију новчаних одлива.

3.6. Остали финансијски извештаји завршног рачуна

1) Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења

Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења представља Финансијски извештај који се доставља у писаној форми, за који није прописан образац.

У извештају Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења дато је образложење већих одступања у преносу средстава корисницима буџета Града Зајечара у односу на остварене приходе и примања, односно проценат извршења расхода и издатака упоређиван је са процентом остварених прихода и примања буџета Града Зајечара у 2019. години.

У другом делу објашњења дат је Извештај одступања планираних и реализованих средстава по програмима, у коме је за сваки програм дат проценат реализације, односно проценат извршења расхода и издатака у односу на планирана средства. Детаљно су описани пројекти у оквиру програма и разлог зашто поједини пројекти нису реализовани, а код којих се јављају одступања у извршењу у односу на одобрена средства, у смислу мањег извршења у односу на одобрена средства.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



2) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

Одредбом члана 69 Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних прихода не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. У текућу буџетску резерву опредељује се највише до 4 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Чланом 27 став 4 Одлуке о буџету Града Зајечара за 2019. годину прописано је да решење о употреби текуће буџетске резерве доноси Градоначелник.

Првобитном Одлуком о буџету Града Зајечара за 2019. годину средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 60.000 хиљада динара, у законом прописаном износу. Одлуком о првој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2019. годину средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 53.819 хиљада динара. Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2019. годину средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 41.061 хиљаде динара. Одлуком о трећој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2019. годину средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 24.121 хиљаде динара.

У 2019. години, на предлог Градске управе Града Зајечара – Одељења за финансије, донета су, од стране Градоначелника Града Зајечара, 52 решења о употреби текуће буџетске резерве у укупном износу од 50.323 хиљаде динара и то за следеће намене:

	у 000 динара
411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	100
415000 - Накнаде трошкова за запослене	109
421000 - Стални трошкови	2.235
422000 - Трошкови путовања	150
423000 - Услуге по уговору	8.067
424000 - Специјализоване услуге	12.425
425000 - Текуће поправке и одржавање	221
426000 - Материјал	1.449
481000 - Дотације невладиним организацијама	300
483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова	2.965
511000 - Зграде и грађевински објекти	17.959
512000 - Машине и опрема	2.043
541000 - Земљиште	2.300
Укупно:	50.323

Према одредбама члана 70 Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву



опредељује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Чланом 29 став 4 Одлуке о буџету Града Зајечара за 2019. годину прописано је да решење о употреби сталне буџетске резерве, доноси Градско веће.

Одлуком о буџету Града Зајечара за 2019. годину средства сталне буџетске резерве планирана су у износу од 10.000 хиљада динара, у законом прописаном износу, али нису коришћења у 2019. години.

3) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Чланом 16 Закона о јавном дугу прописано је да само Република може давати гаранције. Град Зајечар у 2019. години није издавао гаранције.

4) Преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима

Град Зајечар је у 2019. години примио донације од међународних организација и иностраних држава у укупном износу од 1.548 хиљада динара, од чега су донације од иностраних држава остварене у износу од 124 хиљаде динара, а од међународних организација у износу од 1.424 хиљаде динара.

Донација од иностраних држава примљена је од Европске уније из предприступних фондова за реализацију пројекта: „Превенција и ублажавање последица катастрофа узрокованих људским фактором у прекограничном региону Видин – Зајечар“ у износу од 124 хиљаде динара и иста је у целости реализована у 2019. години.

Донације од међународних организација примљене су у 2019. години у износу од 1.424 хиљаде динара и то од: Швајцарске агенције за развој и сарадњу (SCD) за реализацију пројекта: „Одскочимо заједно“ у износу од 234 хиљаде динара и иста је реализована у целини са Тимочким омладинским центром, као партнером на реализацији пројекта, Олимпијског комитета Србије за реализацију догађаја „Спортски изазов“ на територији Града Зајечара у оквиру пројекта „Европска недеља спорта“ у износу од 503 хиљаде динара и иста је реализована у целини и од UNOPS- SwissPRO – Канцеларија Уједињених нација за пројектне услуге за реализацију пројекта „еЗајечар“ у износу од 687 хиљада динара, која није реализована у 2019. години.

Град Зајечар се није задуживао у 2019. години.

У 2019. години Град Зајечар је извршио отплату кредита у укупном износу од 62.365 хиљада динара, од чега за отплату главнице, по раније узетим кредитима, у укупном износу од 50.943 хиљаде динара и за отплату камате у износу од 11.422 хиљаде динара. Од укупно отплаћене главнице у 2019. години у износу од 50.943 хиљаде динара, 28.196 хиљаде динара отплаћено је Уникредит банци АД Београд за рефинансирање кредита узетог од Банке INTESA АД Београд, а АИК банци АД Београд 22.747 хиљада динара по кредиту узетом за финансирање капиталних инвестиционих расхода. Од укупно отплаћене камате у 2019. години у износу од 11.422 хиљаде динара 7.689 хиљада динара отплаћено је



по кредиту Уникредит банке АД Београд, а 3.733 хиљаде динара отплаћено је по кредиту АИК банке АД Београд.

Уговор о кредиту између Града Зајечара и Уникредит банке АД Београд закључен је дана 16. новембра 2016. године за рефинансирање кредита узетог од Банке INTESA АД Београд на износ који не може прећи индексирани износ од 2.396.000 евра, са роком отплате од десет година и грејс периодом од 12 месеци.

Уговор о кредиту између Града Зајечара и АИК банке АД Београд закључен је дана 7. октобра 2016. године за финансирање капиталних инвестиционих расхода и то за: завршетак реконструкције старог гробља, реконструкцију Сокобањске улице, реконструкцију улица Николе Пашића, реконструкцију улице Цара Душана и реконструкцију Которске улице. Узети кредит од АИК банке АД Београд износи 107.012 хиљаде динара, што на дан закључења уговора представља 868.709 евра у динарској противвредности, са роком отплате од 60 месеци и грејс периодом од шест месеци.

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 настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

Град Зајечар води укупно 755 парничних и извршних спорова пред надлежним судовима, од којих су:

- два предмета у парничном поступку у коме је Град Зајечар тужилац,
- 319 предмета у парничном поступку у којима је Град Зајечар туженик и 286 предмета у којима су туженици индиректни буџетски корисници Града Зајечара,
- девет предмета у парничном поступку у којима је Град Зајечар један од тужених солидарно са другим правним лицима и
- 139 предмета у извршном поступку, од којих је Град Зајечар поверилац у четири предмета, а дужник у 135 предмета.

Укупна потраживања Града Зајечара у парничним предметима за 2019. годину износе 397.271 хиљаду динара.

Потенцијалне обавезе Града Зајечара у парничним предметима, где је Град Зајечар самостално тужен износе 146.526 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе Града Зајечара, где је Град Зајечар солидарно тужен са другим туженицима износе 2.251 хиљаду динара.

У извршном поступку потраживања Града Зајечара, као повериоца, према дужницима износе 1.029 хиљада динара.

У извршном поступку потраживања поверилаца према Граду Зајечару, као дужнику, износе укупно 57.182 хиљаде динара.

Значајну потенцијалну обавезу Града Зајечара представљају обавезе Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“ Зајечар у ликвидацији, чији је Град Зајечар оснивач,



које према стању у пословним књигама Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“ Зајечар у ликвидацији са стањем на дан 31.12.2019. године износе 307.659 хиљада динара. Иако Град Зајечар Одлуком о покретању поступка ликвидације над Јавним предузећем „Дирекција за изградњу“ Зајечар није преузео обавезе овог јавног предузећа, Град Зајечар је солидарно одговоран за њих, сходно одредбама члана 14 Закона о стечају, којим је, између осталог, прописано да је оснивач солидарно одговоран за обавезе правних лица која се искључиво или претежно финансирају кроз уступљене јавне приходе из буџета јединице локалне самоуправе

Наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ГРАДА ЗАЈЕЧАРА ЗА 2019. ГОДИНУ
УЛ. ТРГ ОСЛОБОЂЕЊА БР.1 ЗАЈЕЧАР**



САДРЖАЈ

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



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)	36,940	37,171	350	36,821
1019	016100	Нематеријална имовина	36,940	37,171	350	36,821
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	5,420	23,356	16,446	6,910
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	3,936	7,827	2,332	5,495
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	3,936	7,827	2,332	5,495
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	1,484	15,529	14,114	1,415
1026	022100	Залихе ситног инвентара	94	14,206	14,114	92
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1,390	1,323		1,323
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	3,868,639	4,855,873		4,855,873
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	2,799,252	2,806,532		2,806,532
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	2,799,252	2,806,532		2,806,532
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	2,799,252	2,806,532		2,806,532
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)	461,178	1,391,659		1,391,659
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	83,176	93,816		93,816
1051	121100	Жиро и текући рачуни	58,922	79,533		79,533
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	23,424	12,973		12,973
1053	121300	Благајна	1			
1054	121400	Девизни рачун	829	1,310		1,310
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)	350,660	1,272,783		1,272,783
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	350,660	1,272,783		1,272,783
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	27,342	25,060		25,060
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	27,102	24,820		24,820
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	240	240		240
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	608,209	657,682		657,682
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	608,209	657,682		657,682
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	363,043	412,602		412,602
1071	131300	Остала активна временска разграничења	245,166	245,080		245,080
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	8,282,164	9,908,977	612,063	9,296,914
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	530,016	359,832		359,832



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)	1,295,037	2,211,609
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	309,067	256,319
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	309,067	256,319
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	309,067	256,319
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	44,251	54,147
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	26,393	31,406
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	19,776	22,786
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1,859	2,416
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	3,347	4,364
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1,233	1,607
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	178	233
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	5,819	5,731
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	5,721	5,601
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	98	130
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)	113	2,646
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	104	2,464
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	9	182



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)	4,496	3,831
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	3,136	2,186
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1,337	1,606
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	23	39
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	845	1,271
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	538	805
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	42	68
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	186	278
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	73	111
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	6	9
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	6,585	9,262
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	124	274
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		5
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	1,681	1,989
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	2,063	2,965
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	2,534	3,700
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	183	329
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	17,881	32,600
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	11,794	9,647
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	11,774	9,592
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	20	55
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
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		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	3,821	15,359
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	3,821	15,359
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	2,019	2,069
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	2,019	2,069
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	247	5,525
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	20	4,189
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	227	1,195
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		141
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	548,563	572,508
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	3,277	3,191
1200	251100	Примљени аванси	3,277	3,191
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	296,162	324,220
1204	252100	Добављачи у земљи	296,162	324,220
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)	249,124	245,097
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	247,527	240,388
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	1,597	4,709
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	375,275	1,296,035
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	375,275	1,296,035
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	27,097	24,845
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	134,262	136,405
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	213,916	1,134,785
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	6,987,127	7,085,305
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	6,903,951	6,991,489
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	6,903,951	6,991,489
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	4,408,106	4,434,126
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	5,420	6,910
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	309,067	256,319
1224	311400	Финансијска имовина	2,799,492	2,806,772
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	83,176	93,816
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	8,282,164	9,296,914
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	530,016	359,832

Датум, 30.04.2020. . 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	1	0	3	0	7	1	8	9	9	2	3	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

ГРАД ЗАЈЕЧАР КОНСОЛИДОВАНИ

СЕДИШТЕ ЗАЈЕЧАР МАТИЧНИ БРОЈ 07189923

ПИБ 101757838 БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	1,723,769	1,651,037
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1,722,167	1,608,642
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)	971,007	972,842
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)	635,187	683,485
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	635,187	683,485
2006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
2007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
2008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (2009)	10	6
2009	712100	Порез на фонд зарада	10	6
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)	209,037	211,549
2011	713100	Периодични порези на непокретности	178,606	175,261
2012	713200	Периодични порези на нето имовину		
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	3,824	5,685
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	26,607	30,603
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)	97,303	42,250
2018	714100	Општи порези на добра и услуге		
2019	714300	Добит фискалних монопола		
2020	714400	Порези на појединачне услуге		52



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	97,303	42,198
2022	714600	Други порези на добра и услуге		
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)	29,470	35,552
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	29,470	35,552
2032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
2033	717000	АКЦИЗЕ (од 2034 до 2039)		
2034	717100	Акцизе на деривате нафте		
2035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
2036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
2037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
2038	717500	Акциза на кафу		
2039	717600	Друге акцизе		
2040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 2041 до 2046)		
2041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
2042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
2043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
2044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
2045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
2046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
2047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (2048 + 2053)		
2048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 2049 до 2052)		
2049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
2050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
2051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
2052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
2053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 2054 до 2056)		
2054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
2055	722200	Социјални доприноси послодавца		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2056	722300	Импутирани социјални доприноси		
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	633,524	517,976
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)	4,964	124
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава	4,964	124
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)		1,424
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		1,424
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација		
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
2065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	628,560	516,428
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	604,553	493,411
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	24,007	23,017
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	108,062	113,725
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	22,927	28,221
2071	741100	Камате		
2072	741200	Дивиденде		
2073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	44	
2075	741500	Закуп непроизведене имовине	22,883	28,221
2076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	64,498	63,579
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	40,488	37,701
2079	742200	Таксе и накнаде	8,755	5,843
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	15,255	20,035
2081	742400	Импутиране продаје добара и услуга		
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	9,043	12,182
2083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
2084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе	50	
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	8,798	11,946
2086	743400	Приходи од пенала		
2087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	195	236
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	1,753	656
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1,753	656
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	9,841	9,087
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	9,841	9,087



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	2,220	4,099
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	1,563	2,629
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1,563	2,629
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	657	1,470
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	657	1,470
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)		
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)		
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
2102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	7,354	
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	7,354	
2105	791100	Приходи из буџета	7,354	
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	1,602	42,395
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)		40,495
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)		40,495
2109	811100	Примања од продаје непокретности		40,495
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)	1,602	1,900
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)	1,602	1,900
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	1,602	1,900
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		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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)	1,762,217	1,587,614
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	1,576,196	1,493,924
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	377,432	418,981
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	306,705	343,692
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	306,705	343,692
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	55,403	58,805
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	37,235	41,189
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	15,861	17,615
2139	412300	Допринос за незапосленост	2,307	1
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	10	9
2141	413100	Накнаде у природи	10	9
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	4,895	4,295
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2,960	3,674
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених		138
2145	414300	Отпремнине и помоћи	1,854	395
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	81	88
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	5,406	9,169
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	5,406	9,169
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	5,013	3,011
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	5,013	3,011
2151	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (2152)		
2152	417100	Посланички додатак		
2153	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (2154)		
2154	418100	Судијски додатак		
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	533,145	515,896
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	161,470	136,517
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2,842	2,826
2158	421200	Енергетске услуге	107,192	91,459
2159	421300	Комуналне услуге	36,071	32,093
2160	421400	Услуге комуникација	9,545	6,105
2161	421500	Трошкови осигурања	2,041	1,968
2162	421600	Закуп имовине и опреме	3,541	1,610
2163	421900	Остали трошкови	238	456
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	2,984	3,949
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2,080	2,966
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	464	487
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		
2168	422400	Трошкови путовања ученика	440	492
2169	422900	Остали трошкови транспорта		4



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	108,376	105,816
2171	423100	Административне услуге	549	212
2172	423200	Компјутерске услуге	2,592	2,643
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	753	2,044
2174	423400	Услуге информисања	16,424	18,140
2175	423500	Стручне услуге	47,099	44,829
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	2,071	1,568
2177	423700	Репрезентација	5,487	6,442
2178	423900	Остале опште услуге	33,401	29,938
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	107,950	93,876
2180	424100	Пољопривредне услуге		
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	3,874	2,229
2182	424300	Медицинске услуге	2,229	1,773
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева		
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1,483	3,623
2186	424900	Остале специјализоване услуге	100,364	86,251
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	115,422	139,351
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	111,023	136,346
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4,399	3,005
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	36,943	36,387
2191	426100	Административни материјал	4,754	4,341
2192	426200	Материјали за пољопривреду	48	38
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	679	558
2194	426400	Материјали за саобраћај	6,686	6,666
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	2,551	1,884
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	40	58
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	13,456	13,319
2199	426900	Материјали за посебне намене	8,729	9,523
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		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)		
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	33,222	24,682
2216	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)	20,553	17,715
2217	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	7,082	6,293
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	1	
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	13,470	11,422
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
2222	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
2223	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
2224	441800	Отплата камата на домаће менице		
2225	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2226	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 2227 до 2232)		
2227	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
2228	442200	Отплата камата страним владама		
2229	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
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)	12,669	6,967
2236	444100	Негативне курсне разлике	8	
2237	444200	Казне за кашњење	12,661	6,967
2238	444300	Остали пратећи трошкови задуживања		
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)	138,817	160,284
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)	4,343	24,327
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	4,343	24,327
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2243	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2244 + 2245)		
2244	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
2245	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
2246	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2247 + 2248)		
2247	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
2248	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (2250 + 2251)	134,474	135,957



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	125,345	135,957
2251	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима	9,129	
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	234,897	190,839
2253	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (2254 + 2255)		
2254	461100	Текуће донације страним владама		
2255	461200	Капиталне донације страним владама		
2256	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)		
2257	462100	Текуће донације међународним организацијама		
2258	462200	Капиталне донације међународним организацијама		
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)	184,355	161,846
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	183,504	161,846
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	851	
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)	20,000	
2263	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања	20,000	
2264	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	30,542	28,993
2266	465100	Остале текуће донације и трансфери	30,542	28,993
2267	465200	Остале капиталне донације и трансфери		
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	33,683	29,707
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)	33,683	29,707
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	114	
2275	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство		
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	10,998	15,400
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	2,037	3,910
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	18,571	10,397
2282	472900	Остале накнаде из буџета	1,963	
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	225,000	153,535
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	135,672	83,425



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	6,873	8,196
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	128,799	75,229
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	2,308	2,203
2288	482100	Остали порези	1,862	1,580
2289	482200	Обавезне таксе	446	612
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате		11
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	75,837	60,502
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	75,837	60,502
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)		
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		
2295	484200	Накнада штете од дивљачи		
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	11,183	7,405
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	11,183	7,405
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)	186,021	93,690
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	184,181	87,524
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	83,429	67,002
2303	511100	Куповина зграда и објеката		600
2304	511200	Изградња зграда и објеката	30,464	5,274
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	11,649	44,159
2306	511400	Пројектно планирање	41,316	16,969
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	99,320	20,503
2308	512100	Опрема за саобраћај	35,742	3,193
2309	512200	Административна опрема	7,373	5,235
2310	512300	Опрема за пољопривреду	130	100
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине	27,243	
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	3,328	1,798
2314	512700	Опрема за војску		
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	5,422	241
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	20,082	9,936
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)	1,432	19



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2322	515100	Нематеријална имовина	1,432	19
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	1,095	878
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)	1,095	878
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	1,095	878
2332	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2333)		
2333	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2334)		
2334	531100	Драгоцености		
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)	745	5,288
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)	745	5,288
2337	541100	Земљиште	745	5,288
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		63,423
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	38,448	
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	175,282	81,386
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	172,593	81,386
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	2,689	
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	53,658	50,993



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	53,658	50,993
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	83,176	93,816
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)	83,176	93,816
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину		74,106
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	83,176	19,710

Датум, 30.04.2020. . 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	1	0	3	0	7	1	8	9	9	2	3	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
ГРАД ЗАЈЕЧАР КОНСОЛИДОВАНИ

СЕДИШТЕ ЗАЈЕЧАР МАТИЧНИ БРОЈ 07189923

ПИБ 101757838 БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	1,602	42,395
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	1,602	42,395
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)		40,495
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)		40,495
3005	811100	Примања од продаје непокретности		40,495
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)	1,602	1,900
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)	1,602	1,900
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	1,602	1,900
3017	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3018)		
3018	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3019)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3019	831100	Примања од продаје драгоцености		
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)		
3021	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)		
3022	841100	Примања од продаје земљишта		
3023	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (3024)		
3024	842100	Примања од продаје подземних блага		
3025	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (3026)		
3026	843100	Примања од продаје шума и вода		
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)		
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)		
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)		
3030	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3031	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
3032	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
3033	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		
3034	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
3035	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
3036	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
3037	911800	Примања од домаћих меница		
3038	911900	Исправка унутрашњег дуга		
3039	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 3040 до 3046)		
3040	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
3041	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
3042	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		
3043	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
3044	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
3045	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
3046	912900	Исправка спољног дуга		
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)		
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)		
3049	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3050	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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		
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3055	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
3056	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
3057	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
3058	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3059 до 3066)		
3059	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
3060	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
3061	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
3062	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
3063	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
3064	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
3065	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
3066	922800	Примања од продаје стране валуте		
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	239,679	144,683
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	186,021	93,690
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	184,181	87,524
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	83,429	67,002
3071	511100	Куповина зграда и објеката		600
3072	511200	Изградња зграда и објеката	30,464	5,274
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	11,649	44,159
3074	511400	Пројектно планирање	41,316	16,969
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	99,320	20,503
3076	512100	Опрема за саобраћај	35,742	3,193
3077	512200	Административна опрема	7,373	5,235
3078	512300	Опрема за пољопривреду	130	100
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине	27,243	
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	3,328	1,798
3082	512700	Опрема за војску		
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	5,422	241
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	20,082	9,936
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)		
3086	513100	Остале некретнине и опрема		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3087	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)		
3088	514100	Култивисана имовина		
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	1,432	19
3090	515100	Нематеријална имовина	1,432	19
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	1,095	878
3092	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093)		
3093	521100	Робне резерве		
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)		
3095	522100	Залихе материјала		
3096	522200	Залихе недовршене производње		
3097	522300	Залихе готових производа		
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	1,095	878
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	1,095	878
3100	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3101)		
3101	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3102)		
3102	531100	Драгоцености		
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)	745	5,288
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)	745	5,288
3105	541100	Земљиште	745	5,288
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)	53,658	50,993
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)	53,658	50,943
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)	53,658	50,943
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	53,658	50,943
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		



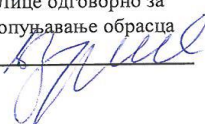
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3126	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 3127 до 3133)		
3127	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
3128	612200	Отплата главнице страним владама		
3129	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
3130	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
3131	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
3132	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
3133	612900	Исправка спољног дуга		
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (3135)		
3135	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
3136	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (3137)		
3137	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
3138	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (3139)		
3139	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151 + 3160)		50
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)		50
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		50
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		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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)	238,077	102,288

Датум, 30.04.2020. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодавац





4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Образац 4

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																							
7	5	4	0 8 1 0 3						0	7	1	8	9	9	2	3							18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28						
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 УГ						Надлежни директни																								

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ГРАД ЗАЈЕЧАР КОНСОЛИДОВАНИ

СЕДИШТЕ ЗАЈЕЧАР МАТИЧНИ БРОЈ 07189923

ПИБ 101757838 БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	1,723,769	1,651,037
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1,722,167	1,608,642
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)	971,007	972,842
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)	635,187	683,485
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	635,187	683,485
4006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
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)	10	6
4009	712100	Порез на фонд зарада	10	6
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)	209,037	211,549
4011	713100	Периодични порези на непокретности	178,606	175,261
4012	713200	Периодични порези на нето имовину		
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	3,824	5,685
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	26,607	30,603
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)	97,303	42,250
4018	714100	Општи порези на добра и услуге		
4019	714300	Добит фискалних монопола		
4020	714400	Порези на појединачне услуге		52
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	97,303	42,198
4022	714600	Други порези на добра и услуге		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 4024 до 4029)		
4024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
4025	715200	Порези на извоз		
4026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
4027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
4028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
4029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
4030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032)	29,470	35,552
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	29,470	35,552
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)	633,524	517,976
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)	4,964	124
4059	731100	Текуће донације од иностраних држава	4,964	124



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)		1,424
4062	732100	Текуће донације од међународних организација		1,424
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација		
4064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
4065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	628,560	516,428
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	604,553	493,411
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	24,007	23,017
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	108,062	113,725
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	22,927	28,221
4071	741100	Камате		
4072	741200	Дивиденде		
4073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	44	
4075	741500	Закуп произведене имовине	22,883	28,221
4076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	64,498	63,579
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	40,488	37,701
4079	742200	Таксе и накнаде	8,755	5,843
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	15,255	20,035
4081	742400	Импутирани приходи од добара и услуга		
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)	9,043	12,182
4083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
4084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе	50	
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	8,798	11,946
4086	743400	Приходи од пенала		
4087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	195	236
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	1,753	656
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1,753	656
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	9,841	9,087
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	9,841	9,087
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	2,220	4,099
4095	771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода (4096)	1,563	2,629
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1,563	2,629
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	657	1,470



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	657	1,470
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)		
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)		
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	7,354	
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	7,354	
4105	791100	Приходи из буџета	7,354	
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	1,602	42,395
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)		40,495
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)		40,495
4109	811100	Примања од продаје непокретности		40,495
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)	1,602	1,900
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)	1,602	1,900
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	1,602	1,900
4121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4122)		
4122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4123)		
4123	831100	Примања од продаје драгоцености		
4124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129)		
4125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)		
4126	841100	Примања од продаје земљишта		
4127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (4128)		
4128	842100	Примања од продаје подземних блага		
4129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (4130)		
4130	843100	Примања од продаје шума и вода		
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)		
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)		
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
4136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
4137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		
4138	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
4139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
4140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
4141	911800	Примања од домаћих меница		
4142	911900	Исправка унутрашњег дуга		
4143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 4144 до 4150)		
4144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
4145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
4146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		
4147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
4148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
4149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
4150	912900	Исправка спољног дуга		
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)		
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)		
4153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
4155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
4156	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
4157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
4160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
4161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
4162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4163 до 4170)		
4163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
4164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
4165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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)	1,815,875	1,638,607
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	1,576,196	1,493,924
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	377,432	418,981
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	306,705	343,692
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	306,705	343,692
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	55,403	58,805
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	37,235	41,189
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	15,861	17,615
4179	412300	Допринос за незапосленост	2,307	1
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	10	9
4181	413100	Накнаде у натури	10	9
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	4,895	4,295
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2,960	3,674
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених		138
4185	414300	Отпремнине и помоћи	1,854	395
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	81	88
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	5,406	9,169
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	5,406	9,169
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	5,013	3,011
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	5,013	3,011
4191	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4192)		
4192	417100	Посланички додатак		
4193	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (4194)		
4194	418100	Судијски додатак		
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	533,145	515,896
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	161,470	136,517
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2,842	2,826
4198	421200	Енергетске услуге	107,192	91,459
4199	421300	Комуналне услуге	36,071	32,093
4200	421400	Услуге комуникација	9,545	6,105
4201	421500	Трошкови осигурања	2,041	1,968
4202	421600	Закуп имовине и опреме	3,541	1,610
4203	421900	Остали трошкови	238	456
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	2,984	3,949
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2,080	2,966
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	464	487



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		
4208	422400	Трошкови путовања ученика	440	492
4209	422900	Остали трошкови транспорта		4
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	108,376	105,816
4211	423100	Административне услуге	549	212
4212	423200	Компјутерске услуге	2,592	2,643
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	753	2,044
4214	423400	Услуге информисања	16,424	18,140
4215	423500	Стручне услуге	47,099	44,829
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	2,071	1,568
4217	423700	Репрезентација	5,487	6,442
4218	423900	Остале опште услуге	33,401	29,938
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	107,950	93,876
4220	424100	Пољопривредне услуге		
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	3,874	2,229
4222	424300	Медицинске услуге	2,229	1,773
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева		
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1,483	3,623
4226	424900	Остале специјализоване услуге	100,364	86,251
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	115,422	139,351
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	111,023	136,346
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4,399	3,005
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	36,943	36,387
4231	426100	Административни материјал	4,754	4,341
4232	426200	Материјали за пољопривреду	48	38
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	679	558
4234	426400	Материјали за саобраћај	6,686	6,666
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	2,551	1,884
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	40	58
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	13,456	13,319
4239	426900	Материјали за посебне намене	8,729	9,523
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		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)		
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	33,222	24,682
4256	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	20,553	17,715
4257	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	7,082	6,293
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	1	
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	13,470	11,422
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
4262	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
4263	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
4264	441800	Отплата камата на домаће менице		
4265	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4266	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4267 до 4272)		
4267	442100	Отплата камата на хартије од вредности смитоване на иностраном финансијском тржишту		
4268	442200	Отплата камата страним владама		
4269	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
4270	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
4271	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
4272	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
4273	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4274)		
4274	443100	Отплата камата по гаранцијама		
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	12,669	6,967
4276	444100	Негативне курсне разлике	8	
4277	444200	Казне за кашњење	12,661	6,967
4278	444300	Остали пратећи трошкови задужевања		
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)	138,817	160,284
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)	4,343	24,327
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	4,343	24,327
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)	134,474	135,957
4290	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	125,345	135,957
4291	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима	9,129	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	234,897	190,839
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)	184,355	161,846
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	183,504	161,846
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	851	
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)	20,000	
4303	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања	20,000	
4304	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања		
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	30,542	28,993
4306	465100	Остале текуће донације и трансфери	30,542	28,993
4307	465200	Остале капиталне донације и трансфери		
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	33,683	29,707
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 допринос за осигурање		
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)	33,683	29,707
4314	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	114	
4315	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство		
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	10,998	15,400
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	2,037	3,910
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	18,571	10,397
4322	472900	Остале накнаде из буџета	1,963	
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	225,000	153,535
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)	135,672	83,425
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	6,873	8,196
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	128,799	75,229
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	2,308	2,203



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4328	482100	Остали порези	1,862	1,580
4329	482200	Обавезне таксе	446	612
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате		11
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	75,837	60,502
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	75,837	60,502
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)		
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода		
4335	484200	Накнада штете од дивљачи		
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	11,183	7,405
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	11,183	7,405
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)	186,021	93,690
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	184,181	87,524
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	83,429	67,002
4343	511100	Куповина зграда и објеката		600
4344	511200	Изградња зграда и објеката	30,464	5,274
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	11,649	44,159
4346	511400	Пројектно планирање	41,316	16,969
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	99,320	20,503
4348	512100	Опрема за саобраћај		
4349	512200	Административна опрема	7,373	5,235
4350	512300	Опрема за пољопривреду	130	100
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине	27,243	
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	3,328	1,798
4354	512700	Опрема за војску		
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	5,422	241
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	20,082	9,936
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)	1,432	19
4362	515100	Нематеријална имовина	1,432	19
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	1,095	878
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		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4369	522300	Залихе готових производа		
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	1,095	878
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	1,095	878
4372	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4373)		
4373	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4374)		
4374	531100	Драгоцености		
4375	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)	745	5,288
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)	745	5,288
4377	541100	Земљиште	745	5,288
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)	53,658	50,993
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408 + 4410)	53,658	50,943
4388	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)	53,658	50,943
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	53,658	50,943
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		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4410	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (4411)		
4411	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423 + 4432)		50
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)		50
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		50
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 странс валуте		
4432	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4433)		
4433	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		12,430
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	92,106	
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	183,982	83,176
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1,723,769	1,651,037
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1,824,575	1,640,397
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	8,700	1,790
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	83,176	93,816

Лице одговорно за

Наредбодавци



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5

Датум, 30.04.2020. . године

попуњавање обрасца

[Handwritten signature]





Ознака ОП	Број копта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						Из осталих извора		
				Укупно (од 6 до 11)	Републике		Аутономне покрајине		Општине/ града		ОСО	Из донација и помоћи
					6	7	8	9				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
5006	711200	Порез на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица										
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица										
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)	21	6			6					
5009	712100	Порез на фонд зарада	21	6				6				
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)	240,050	211,549			211,549					
5011	713100	Периодични порези на непокретности	200,000	175,261			175,261					
5012	713200	Периодични порези на нето имовину										
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	5,000	5,685			5,685					
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	35,050	30,603			30,603					
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)	65,460	42,250			42,250					
5018	714100	Општи порези на добра и услуге										
5019	714300	Добит фискалних монопола										
5020	714400	Порези на поредачне услуге	100	52			52					
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или дејатности обављају	65,360	42,198			42,198					
5022	714600	Други порези на добра и услуге										
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)										
5024	715100	Церне 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 девалог курса										



Ознака ОП	Број којта	Опис	Износ плавираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Републике		Општине / ОСО		Из донација и помоћи	
					6	7	8	9		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5028	715500	Порези на пролаз или куповину девица								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)	40,000	35,552			35,552			
5031	716100	Други порези које испључиво плаћају предузећа, односно предузетници	40,000	35,552			35,552			
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 луватске 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 нерезордних између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају јаскућиво 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 квота	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања							Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Републике		Општине / града		ООСО	Из донација и помоћи	
					6	7	8	9			
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 5064 до 5066)									
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника									
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца									
5056	722300	Интегрирани социјални доприноси									
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (од 5058 + 5061 + 5066)	1,313,457	517,976			388,354			129,622	
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 5059 + 5060)	126	124						124	
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава	126	124						124	
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава									
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	8,294	1,424						1,424	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	8,294	1,424						1,424	
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација									
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ									
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ									
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (од 5067 + 5068)	1,305,037	516,428			388,354			128,074	
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	1,276,937	493,411			388,354			105,057	
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	28,100	23,017						23,017	
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (од 5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	203,701	113,725						25,212	
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	49,525	28,221							
5071	741100	Камате									
5072	741200	Дивиденде									



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						Из осталих извора	
				Укупно (од 6 до 11)	Републике		Општине / града		ООСО		Из донација и помоћи
					6	7	8	9			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5073	741300	Повлачене прихода од кави корпорација									
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	100								
5075	741500	Закуп непроизведене имовине	49,425	28,221			28,221				
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима									
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	88,538	63,579			46,706			16,873	
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране грађанских организација	49,870	37,701			37,124			577	
5079	742200	Таксе и накнаде	14,100	5,843			5,843				
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	24,568	20,035			3,739			16,296	
5081	742400	Импутирани продаје добара и услуга									
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)	15,650	12,182			12,132			50	
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела									
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе									
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	15,050	11,946			11,896			50	
5086	743400	Приходи од пенала									
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи									
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	600	236			236				
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	853	656						656	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	853	656						656	
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица									
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	49,135	9,087			1,454			7,633	
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	49,135	9,087			1,454			7,633	



Ознака ОП	Број којта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања										
				Укупно (од 6 до 11)	Републике			Општине / града			ООСО		Из донација и помоћи	Из осталих извора
					6	7	8	9	10	11				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11				
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	6,067	4,099								4,099		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	4,167	2,629								2,629		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4,167	2,629								2,629		
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	1,900	1,470								1,470		
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода на претходне године	1,900	1,470								1,470		
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)	89,900	42,395			40,495					1,900		
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	87,900	40,495			40,495							
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	84,900	40,495			40,495							
5109	811100	Примања од продаје непокретности	84,900	40,495			40,495							
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	3,000											
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	3,000											
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)												
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава												



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ плаћених прихода и примања	Износ остварених прихода и примања					Из осталих извора	
				Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		Из донација и помоћи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	2,000	1,900						1,900
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)								
5116	821100	Примана од продаје робних резерви								
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЉЕ (5118)								
5118	822100	Примана од продаје залиха произвођаче								
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	2,000	1,900						1,900
5120	823100	Примана од продаје робе за даљу пролају	2,000	1,900						1,900
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)								
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)								
5123	831100	Примана од продаје драгоцености								
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)								
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)								
5126	841100	Примана од продаје земљишта								
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)								
5128	842100	Примана од продаје подземних блага								
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)								
5130	843100	Примана од продаје шума и вода								
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)								
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)								
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)								
5134	911100	Примана од емисиона домаћих харгија од вредности, музеј акција								



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Прихода и примања из буџета			10	11	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5135	911200	Примања од задужењавања од осталих нивоа власти								
5136	911300	Примања од задужењавања од јавних финансијских институција у земљи								
5137	911400	Примања од задужењавања од пословних банака у земљи								
5138	911500	Примања од задужењавања код осталих поверљиваца у земљи								
5139	911600	Примања од задужењавања од домаћинстава у земљи								
5140	911700	Примања од домаћих финансијских државата								
5141	911800	Примања од домаћих менца								
5142	911900	Исплата унутрашњег дуга								
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)								
5144	912100	Примања од емитована харџија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задужењавања од иностраних држава								
5146	912300	Примања од задужењавања од мултилатералних институција								
5147	912400	Примања од задужењавања од иностраних пословних банака								
5148	912500	Примања од задужењавања од осталих иностраних поверљиваца								
5149	912600	Примања од иностраних финансијских државата								
5150	912900	Исплата спољног дуга								
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)								
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)								
5153	921100	Примања од продаје домаћих харџија од вредности, изузев акција								
5154	921200	Примања од отплате кредита латих осталих нивоа власти								
5155	921300	Примања од отплате кредита латих домаћим јавним финансијским институцијама								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања					Из осталих извора	
				Укупно (од 6 до 11)	Републичке	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		Из донација и помоћи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала								
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)								
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним 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)	2.871.776	1.651.037			1.490.204			160.833



III. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОЦ	Број конта	Опис	Износ одобрених апроприација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака						Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО	Из донација и помоћи	10	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	2,857,317	1,587,614			1,451,161			136,453	
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	2,411,801	1,493,924			1,396,280			97,644	
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	453,947	418,981			413,552			5,429	
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	356,236	343,692			342,543			1,149	
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	356,236	343,692			342,543			1,149	
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	62,623	58,805			58,621			184	
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	42,820	41,189			41,060			129	
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	19,366	17,615			17,561			54	
5180	412300	Допринос за незапосленост	437	1						1	
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	338	9						9	
5182	413100	Накнаде у природи	338	9						9	
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	10,435	4,295			621			3,674	
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	6,136	3,674						3,674	
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених	139	138			138				
5186	414300	Отпремине и помоћи	3,430	395			395				
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	730	88			88				
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	16,946	9,169			8,756			413	
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	16,946	9,169			8,756			413	
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	7,369	3,011			3,011				



Ознака ОП	Број којта	Опис	Износ одобрених апроприација	Износ извршених расхода и издатака							Из осталих извора
				Укупно (од б. до 11)	Републике		Општине / покрајине		ООСО	Из донација и помоћи	
					6	7	8	9			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5191	416100	Наградe запосленима и остали посебни расходи	7,369	3,011			3,011				
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)									
5193	417100	Посланички додатак									
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)									
5195	418100	Судијски додатак									
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	1,023,331	515,896			466,558			49,338	
5197	421000	СТАЉНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	386,611	136,517			129,408			7,109	
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4,011	2,826			2,469			357	
5199	421200	Енергетске услуге	147,113	91,459			90,080			1,379	
5200	421300	Комуналне услуге	145,204	32,093			27,778			4,315	
5201	421400	Услуге комуникација	9,597	6,105			5,445			660	
5202	421500	Трошкови осигурања	4,393	1,968			1,602			366	
5203	421600	Закуп имовине и опреме	3,185	1,610			1,610				
5204	421900	Остали трошкови	43,108	456			424			32	
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	6,119	3,949			1,870			2,079	
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	3,901	2,966			1,099			1,867	
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1,628	487			279			208	
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру рејоног рада	5								
5209	422400	Трошкови путовања ученика	540	492			492				
5210	422900	Остали трошкови транспорта	45	4						4	
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	176,941	105,816			93,218			12,598	
5212	423100	Административне услуге	459	212			204			8	
5213	423200	Компјутерске услуге	5,541	2,643			2,605			38	
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	8,997	2,044			1,726			318	
5215	423400	Услуге информисања	22,765	18,140			13,989			4,151	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобренх апропријација	Износ извршених расхода и издатака							Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета			Из донација и помоћи	11		
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града			ООСО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5216	423500	Стручне услуге	77,200	44,829			42,494			2,335	
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	2,881	1,568			1,137			431	
5218	423700	Репрезентација	10,780	6,442			5,753			689	
5219	423900	Остале опште услуге	48,318	29,938			25,310			4,628	
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	198,189	93,876			88,615			5,261	
5221	424100	Полупривредне услуге									
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	7,159	2,229			191			2,038	
5223	424300	Медицинске услуге	3,123	1,773			1,773				
5224	424400	Услуге одржавања аутомобила									
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина									
5226	424600	Услуге окупљања животне средине, науке и геодетске услуге	16,351	3,623			3,623				
5227	424900	Остале специјализоване услуге	171,566	86,251			83,028			3,223	
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	209,489	139,351			125,945			13,406	
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	202,079	136,346			123,469			12,877	
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7,410	3,005			2,476			529	
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	75,982	36,387			27,502			8,885	
5232	426100	Административни материјал	13,277	4,341			3,923			418	
5233	426200	Материјали за полупривреду	102	38			23			15	
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	798	658			389			169	
5235	426400	Материјали за саобраћај	11,466	6,666			5,238			1,428	
5236	426500	Материјали за окупљање животне средине и науку									
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	5,611	1,884			288			1,596	
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	70	58						58	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						Из остатих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета		ООСО	Из донација и помоћи	10	
					Републике	Општине/ града				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	24,753	13,319			10,533			2,786
5240	426900	Материјали за посебне намене	19,905	9,523			7,108			2,415
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 покретних и опреме								
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТУРНИХ ИМОВИНЕ (5247)								
5247	432100	Амортизација културисане 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)	33,370	24,682			24,662			20
5257	441000	ОТПЛАТЕ ЛОМАЊИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	22,608	17,715			17,715			
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	8,000	6,293			6,293			



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобренх апропријација	Износ извршених расхода и издатака						Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета			Из донација и помоћи	Из	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / Града			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5260	441300	Оплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5261	441400	Оплата камата домаћим пословним банкама	14,608	11,422			11,422			
5262	441500	Оплата камата осталим домаћим кредиторима								
5263	441600	Оплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Оплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Оплата камата на домаће менице								
5266	441900	Финансијске промене на финансијским линијама								
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)								
5268	442100	Оплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5269	442200	Оплата камата страним владама								
5270	442300	Оплата камата мултилатералним институцијама								
5271	442400	Оплата камата страним пословним банкама								
5272	442500	Оплата камата осталим страним кредиторима								
5273	442600	Оплата камата на стране финансијске деривате								
5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)								
5275	443100	Оплата камата по гаранцијама								20
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	10,762	6,967			6,947			
5277	444100	Негативне курсне разлике	46							
5278	444200	Кампе за кампање	10,716	6,967			6,947			20
5279	444300	Остали пратећи трошкови задужевања								
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)	198,300	160,284			160,284			
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕТИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)	32,300	24,327			24,327			



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрена апропријација	Износ извршених расхода и издатака							Из осталих извора
				Укупно (од б до 11)	Расходи и издаци на терет буџета			Из донација и помоћи	Из 11		
					Републике	Општине / града	ОСО				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	32,300	24,327			24,327				
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)	166,000	135,957			135,957				
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	164,000	135,957			135,957				
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима	2,000								
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	344,849	190,839			180,817			10,022	
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)	308,423	161,846			151,867			9,979	
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	308,423	161,846			151,867			9,979	



Општина	Број кошта	Опис	Износ одобренх апроприација	Износ извршених расхода и издатака							Из осталих извора
				Расходи и издата на терет буџета				Укупно (од 6 до 11)	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	Капитали: трансфери осталим нивоима власти									
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)	1								
5304	464100	Текуће доплате организацијама обавезног социјалног осигурања	1								
5305	464200	Капиталне доплате организацијама обавезног социјалног осигурања									
5306	465000	ОСТАЈЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	36,425	28,993		28,950				43	
5307	465100	Остале текуће доплате и трансфери	36,425	28,993		28,950				43	
5308	465200	Остале капиталне доплате и трансфери									
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	54,992	29,707		20,860				8,847	
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 допринос за осигурање									
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	54,992	29,707		20,860				8,847	
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	400								
5316	472200	Накнаде из буџета за породично обезбјеђење									
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	16,100	15,400		15,400					
5318	472400	Накнаде из буџета за случај неспособности									
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета									
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	1,360								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ ообрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета			ООСО	Из донација и помоћи	Из 11	
					Републике	Аутономне покррајине	Општине / града				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	3,925	3,910			3,910				
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	33,207	10,397			1,550			8,847	
5323	472900	Остале накнаде из буџета									
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	303,012	153,535			129,547			23,988	
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)	117,973	83,425			80,393			3,032	
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	8,726	8,196			8,195			1	
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	109,247	75,229			72,198			3,031	
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	5,800	2,203			1,636			567	
5329	482100	Остали порези	3,846	1,580			1,088			482	
5330	482200	Обавезне таксе	1,823	612			542			70	
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	131	11			6		#REF!	5	
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	167,028	60,502			40,113			20,389	
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	167,028	60,502			40,113			20,389	
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)	101								
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	101								
5336	484200	Накнада штете од дивљачи									
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТУЛУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	12,110	7,405			7,405				
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа	12,110	7,405			7,405				



Ознака ОП	Број когта	Опис	Износ одобренх апроприација	Износ извршених расхода и издатака							Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издата на терет буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора		
					Републике	Општине / Општине покрајине	ОСО града				
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)	445,516	93,690	54,881					38,809	
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	422,748	87,524	49,593					37,931	
5343	511000	ЗГРАДЕ И ТРАВЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	336,128	67,002	32,102					34,900	
5344	511100	Кулована зграда и објекта	13,601	600	600						
5345	511200	Играљна зграда и објекта	27,676	5,274	5,274						
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објекта	232,075	44,159	12,259					31,900	
5347	511400	Пројектно планирање	62,776	16,969	13,969					3,000	
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	80,932	20,503	17,478					3,025	
5349	512100	Опрема за саобраћај	13,500	3,193	2,699					494	
5350	512200	Административна опрема	13,790	5,235	3,530					1,705	
5351	512300	Опрема за пољопривреду	100	100	100						
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	4,801								
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	100								
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	5,788	1,788	1,411					387	
5355	512700	Опрема за војску									
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	30,790	241	241						
5357	512900	Опрема за промоводњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	12,063	9,936	9,497					439	
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНЕ И ОПРЕМА									
5359	513100	Остале некретне и опрема									



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ ообрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и влатака						Из осталих извора
					Расходи и издаци на терет буџета		ООСО	9	10	11	
					Републике	Аутономне покрајине					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)	500								
5361	514100	Култивисана пољовина	500								
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	5,188	19			13			6	
5363	515100	Нематеријална имовина	5,188	19			13			6	
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	900	878						878	
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)									
5366	521100	Робне резерве									
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5366 до 5370)									
5368	522100	Залихе материјала									
5369	522200	Залихе незавршене производа									
5370	522300	Залихе готових производа									
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	900	878						878	
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	900	878						878	
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)									
5374	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)									
5375	531100	Драгоцености									
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)	21,868	5,288			5,288				
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)	21,868	5,288			5,288				
5378	541100	Земљиште	21,868	5,288			5,288				
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)									
5380	542100	Копови									
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)									
5382	543100	Шуме									
5383	543200	Воде									



Општина	Број кода	Опис	Износ одобрених апроприација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака				Из осталих извора	
					Расходи и издата на терет буџета					Из донација и помоћи
					Републике	Општине / града	ООСО	9		
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	ИЗДАТИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)	54.747	50.993			50.993			
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)	54.697	50.943			50.943			
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)	54.697	50.943			50.943			
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	54.697	50.943			50.943			
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 менца								
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 ОЦ	Број кода	Опис	Износ ообрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							
				Укупно (од 6 до 11)		Расходи и издаци на терет буџета		Из допација и помоћи	Из осталих извора		
				5	6	7	8			9	
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	Отплате 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)	50	50			50				
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)	50	50			50				
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 локалним нефинансијским приватним предузећима									
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	50	50			50				
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)									
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција									



Овака ОП	Број когта	Опис	Износ одебрских апроприација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расход и издатак на терет буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	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)	2,912,064	1,638,607			1,502,154			136,453



III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број когта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Укупно (ол 6 до 11)	Остварени приходи и примања / расходи и издаци					Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	Из донација и помоћи	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	2,871,776	1,651,037			1,490,204			160,833
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	2,857,317	1,587,614			1,451,161			136,453
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	14,459	63,423			39,043			24,380
5439		Малак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0								
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАЛУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (6387)	54,747	50,993			50,993			
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЉАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0	54,747	50,993			50,993			
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		12,430						24,380
5445		МАЉАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	40,288				11,950			

Лице одговорно за подуњавање обрасца



Датум, 30.04.2020. . године